

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

ПРОТОКОЛ (витяг)

11.10.2018 р.

№ 2

засідання Ради Аудиторської палати України

Дата проведення засідання – 11 жовтня 2018 р.

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

Час проведення засідання – 10-00 год. до 14-00 год.

Присутні члени Ради АПУ:

Барановська О.М., Бондар В.П., Дзюба Л.А., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко М.С., Шульман М.К.

Відсутні члени Ради АПУ:

Нефьодова Д.Ю., Церетелі Л.Г.

Присутні на засіданні АПУ (без права голосу):

Член Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю – Гапоненко Л.В.

Виконавчий директор АПУ – Куреза Т.В.

Юрист – Авраменко В.Д.

Головуючий на засіданні – Голова АПУ Каменська Т.О.

Секретар – Левченко О.М.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Затвердити такий **ПОРЯДОК ДЕННИЙ**.

1. Інформація про виконання доручень попереднього засідання Ради Аудиторської палати України.
2. Про звернення Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю щодо розробки нормативно-правових актів для їх розгляду та погодження Радою нагляду за аудиторською діяльністю.
3. Про делегування представників Аудиторської палати України до Ради нагляду за аудиторською діяльністю та комісії з атестації згідно з вимогами Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності».
4. Про скликання позачергового або чергового з'їзду аудиторів України.

5. Про Проект Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження порядку формування відкритого переліку незалежних аудиторів в рамках спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020».
6. Про створення науково-методичної Ради Аудиторської палати України.
7. Про тимчасову структуру Секретаріату Аудиторської палати України та функції працівників Комітету з контролю якості аудиторських послуг.
8. Про Кошторис Аудиторської палати України на 2018 р.
9. Різне.
 - 9.1. Про публікацію на сайті НКЦПФР <https://www.nssmc.gov.ua/projects-of-regular/pro-vnesennya-zmn-do-deyakih-zakonv-ukrani-shtodo-zabezpechennya-vikonannya-zobov'язany-za-memorandumom-z-mvf-v-tchastin-rozvitku-rinkiv-kapitalu/> проекту Закону «Про внесення змін до деяких законів України щодо забезпечення виконання зобов'язань за Меморандумом з МВФ в частині розвитку ринків капіталу»
 - 9.2. Про ребрендинг Аудиторської палати України.
 - 9.3. Про звернення ТОВ «Видавничий дім «Аудитор України».
 - 9.4. Про звернення до Кабінету Міністрів України щодо скасування Постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 р. № 390 «Деякі питання проведення аудиту суб'єктів господарювання державного сектору економіки».
 - 9.5. Про звернення до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю щодо удосконалення професійних знань аудиторів, які не пройшли контрольне тестування упродовж 2018 р.
 - 9.6. Про розгляд звернення МАП «СТОРНО» ТОВ.
 - 9.7. Про звернення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг щодо приведення їх нормативно-правових актів у відповідність до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».
 - 9.8. Щодо популяризації аудиту в Україні.
 - 9.9. Про дату проведення засідання Ради Аудиторської палати України.

1. Інформація про виконання доручень попереднього засідання Ради Аудиторської палати України

<...>

Інформацію про стан виконання доручень Ради АПУ прийнято до відома.

2. Про звернення Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю щодо розробки нормативно-правових актів для їх розгляду та погодження Радою нагляду за аудиторською діяльністю.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Погодити проект листа Аудиторської палати України до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю «Щодо невідкладних питань нормативно-правового забезпечення реєстрації суб'єктів аудиторської діяльності».

2. Доручили Секретаріату АПУ направити лист до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю із доданим до нього переліком професійних організацій, сертифікати (дипломи) яких підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

3. Про делегування представників Аудиторської палати України до Ради нагляду за аудиторською діяльністю та комісії з атестації згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

<...>

ВИРІШИЛИ:

Керуючись частиною восьмою ст. 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності» делегувати члена Ради Аудиторської палати України Барановську Олену Михайлівну до складу комісії з атестації.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Керуючись частиною першою статті 16 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності» запропонувати кандидатури Южаніної Ніни Петрівни та Осауленка Олександра Григоровича для обрання членами Ради нагляду за аудиторською діяльністю з числа непрактикуючих осіб.

4. Про скликання позачергового або чергового з'їзду аудиторів України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Питання щодо дати проведення чергового з'їзду аудиторів України відповідно до вимог Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності» винести на наступне засідання Ради АПУ.

2. Доручити Секретаріату АПУ підготувати інформаційний лист-звернення до членів АПУ щодо підстав проведення позачергового з'їзду аудиторів та про прийняте рішення щодо проведення чергового з'їзду аудиторів

України відповідно до Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності».

5. Про проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження порядку формування відкритого переліку незалежних аудиторів в рамках спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020».

<...>

ВИРІШИЛИ:

Підтримати проект Наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження порядку формування відкритого переліку незалежних аудиторів в рамках спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020» з урахуванням зауважень та пропозицій до нього, що додаються.

6. Про створення науково-методичної Ради Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Погодити проект Положення про науково-методичну Раду Аудиторської палати України, що додається.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Доручити Секретаріату Аудиторської палати України розмістити на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України проект Положення про Науково-методичну Раду Аудиторської палати України та презентацію проекту Положення для обговорення та надання пропозицій.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Запропонувати професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів направити представників до складу Науково-методичної Ради АПУ та пропозиції до плану роботи Науково-методичної Ради.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Доручити членам Ради Аудиторської палати України Шульман Маргариті Кімівні та Романюку Миколі Васильовичу опрацювати отримані пропозиції та зауваження до проекту Положення про Науково-методичну Раду Аудиторської палати України, а також пропозиції до плану роботи Науково-методичної Ради АПУ та її робочих груп з метою винесення питання на наступне засідання Ради АПУ.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Залучати до роботи в Науково-методичній Раді Аудиторської палати України працівників Комітету з контролю якості аудиторських послуг на період до початку проведення перевірок суб'єктів аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

<...>

7. Про тимчасову структуру Секретаріату Аудиторської палати України та функції працівників Комітету з контролю якості аудиторських послуг.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Затвердили тимчасову Структуру Аудиторської палати України, що додається.

<...>

8. Про Кошторис Аудиторської палати України на 2018 рік

<...>

ВИРІШИЛИ:

Виконавчому директору підвищити посадовий оклад на 30 % від встановленого штатним розписом Аудиторської палати України посадового окладу Завідувача Секретаріатом.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Затвердити Кошторис Аудиторської палати України на період з 21.09.2018 р. по 31.12.2018 р. з урахуванням отриманих від Аудиторської палати України згідно передавального акту від 20.09.2018 р. коштів:

- по надходженням на суму 718,9 тис. грн.;
- по витратам на суму 1842,1 тис. грн.

2. Затвердити штатний розпис Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Доручити членам Ради АПУ до кінця наступного тижня (до 19 жовтня) надіслати свої пропозиції (бачення) до порядку формування проектів кошторисів АПУ на наступний рік, а саме: проекту кошторису АПУ на наступний рік в частині фінансування делегованих Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» повноважень та проекту

кошторису АПУ на наступний рік в частині фінансування діяльності АПУ (окрім фінансування делегованих Законом повноважень).

<...>

ВИРІШИЛИ:

Доручити Секретаріату АПУ розробити шаблон документу, який підтверджуватиме включення аудитора або аудиторської фірми до Реєстру аудитора та суб'єктів аудиторської діяльності.

9. Різне.

9.1. Про публікацію на сайті НКЦПФР <https://www.nssmc.gov.ua/projects-of-regular/pro-vnesennya-zmn-do-deyakih-zakonv-ukrani-shtodo-zabezpechennya-vikonannya-zobovvazany-za-memorandumom-z-mvf-v-tchastin-rozvitku-rinkv-kaptalu/> проекту Закону «Про внесення змін до деяких законів України щодо забезпечення виконання зобов'язань за Меморандумом з МВФ в частині розвитку ринків капіталу».

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити Комітету з контролю якості аудиторських послуг підготувати проект листа до Прем'єр-міністра України Володимира Гройсмана, Голови Комітету Верховної Ради України з податкової та митної політики Южаніної Н.П., Голови Комітету Верховної ради України з питань промислової політики та підприємництва Галасюка В.В. та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку щодо неприйнятності прийняття проекту Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо забезпечення виконання зобов'язань за Меморандумом з МВФ в частині розвитку ринків капіталу», опублікованому на офіційному веб-сайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

2. Доручити Голові Аудиторської палати України Каменській Т.О. підписати листи щодо проекту Закону України «Про внесення змін до деяких законів України щодо забезпечення виконання зобов'язань за Меморандумом з МВФ в частині розвитку ринків капіталу».

9.2. Про ребрединг Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Оголосити конкурс на розробку нового логотипу Аудиторської палати України, як органу професійного самоврядування.

9.3. Про звернення ТОВ «Видавничий дім «Аудитор України».

<...>

ВИРІШИЛИ:

Секретаріату АПУ реалізувати ТОВ «Видавничий дім «Аудитор України» видання Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016 – 2017 років) відповідно до договору купівлі – продажу на умовах повної оплати.

9.4. Про звернення до Кабінету Міністрів України щодо скасування Постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 р. № 390 «Деякі питання проведення аудиту суб'єктів господарювання державного сектору економіки».

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити Комітету з контролю якості аудиторських послуг підготувати проект листа до Кабінету Міністрів України щодо скасування Постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 р. № 390 «Деякі питання проведення аудиту суб'єктів господарювання державного сектору економіки».

2. Доручити Голові Аудиторської палати України Каменській Т.О. підписати лист щодо скасування Постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.2015 р. № 390.

9.5. Про звернення до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю щодо удосконалення професійних знань аудиторів, які не пройшли контрольне тестування упродовж 2018 р.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити Голові Аудиторської палати України Каменській Т.О. підписати лист до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю щодо порядку постійного удосконалення професійних знань аудиторів, які не встигли пройти удосконалення знань упродовж 2018 р.

2. Секретаріату АПУ розмістити лист на офіційному сайті Аудиторської палати України.

9.6. Про розгляд звернення МАП «СТОРНО» ТОВ.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Доручити Секретаріату АПУ направити МАП «СТОРНО» ТОВ лист з інформацією про те, що з 01.10.2018 р. введено в дію Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII, відповідно до якого рішення Аудиторської палати України оскаржуються в Органі суспільного нагляду за аудиторською діяльністю або у суді.

9.7. Про звернення до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, щодо приведення їх

нормативно-правових актів у відповідність до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Звернутися з листами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку та Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг щодо приведення їх нормативно-правових актів у відповідність до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2. Доручити Голові Аудиторської палати України Каменській Т.О. підписати листи.

9.8. Щодо популяризації аудиту в Україні.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Доручити члену Ради АПУ Редько К.О. підготувати пропозиції щодо заходів, спрямованих на популяризацію аудиту в Україні.

9.9. Про дату проведення засідання Ради Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Наступне засідання Ради Аудиторської палати України провести 1 листопада 2018 р. о 13:00

<...>

ВИРІШИЛИ:

Доручати Секретаріату АПУ розміщати на офіційному веб-сайті АПУ витяг з резолютивної частини протоколу засідання Ради Аудиторської палати України.

Головуючий

(підпис)

Каменська Т.О.

Секретар

(підпис)

Левченко О.М.

Виконавчий директор

(підпис) **Куреза Т.В.**