

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

16.04.2020

м. Київ

№ 36/1

Про внесення змін до рішення Ради Аудиторської палати України від 30.01.2020 № 29/1 «Про скликання чергового з'їзду аудиторів України»

Відповідно до статті 49 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Статуту Аудиторської палати України, затвердженого рішенням з'їзду аудиторів України від 18.05.2019 № 1/11, Положення про Раду Аудиторської палати України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України 14.07.2018 (зі змінами), з метою забезпечення чергового з'їзду аудиторів України інформаційними матеріалами, Рада Аудиторської палати України,

ВИРІШИЛА:

1. Внести зміни до рішення Ради Аудиторської палати України від 30.01.2020 №29/1 «Про скликання чергового з'їзду аудиторів України» (далі – рішення), а саме:
 - 1) викласти Додаток № 1 до рішення «Проект порядку денного чергового з'їзду аудиторів» в новій редакції (додаток № 1);
 - 2) доповнити рішення після Додатку № 3 новим Додатком № 4 «Проект рішення до питання № 8 проекту порядку денного чергового з'їзду аудиторів України від 12.06.2020 «Про внесення змін до Статуту Аудиторської палати України» (додаток № 2) та новим Додатком № 5 «Проект рішення до питання № 9 проекту порядку денного чергового з'їзду аудиторів України від 12.06.2020 «Про внесення змін до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України» (додаток № 3).
У зв'язку з цим додатки 4-6 до рішення вважати відповідно додатками 6-8.
 - 3) викласти в новій редакції Додаток № 6 до рішення «Проект рішення до питання № 8 проекту порядку денного чергового з'їзду аудиторів України від 12.06.2020 «Про внесення змін до Положення про Раду Аудиторської палати України» (додаток № 4).
2. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

Голова АПУ

Т.О. Каменська

Додаток № 1
до рішення Ради Аудиторської палати України
від 16.04.2020 № 36/1

*Додаток № 1 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 30.01.2020 №29/1
(в редакції рішення Ради Аудиторської палати
України від 16.04.2020 № 36/1)*

Проект порядку денного чергового з'їзду аудиторів

1. Вітальне слово.
 2. Про результати реєстрації делегатів чергового з'їзду аудиторів України.
 3. Про обрання голови та секретаря чергового з'їзду аудиторів України, лічильної комісії та редакційної комісії чергового з'їзду аудиторів України.
 4. Про затвердження порядку денного та Регламенту чергового з'їзду аудиторів України.
 5. Звіт Ради Аудиторської палати України.
 6. Про обрання Виконавчого директора Аудиторської палати України
 7. Про вступ Аудиторської палати України в ІФАС.
 8. Про внесення змін до Статуту Аудиторської палати України.
 9. Про внесення змін до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України.
 10. Про внесення змін до Положення про Раду Аудиторської палати України.
 11. Про Положення про регіональні відділення Аудиторської палати України.
 12. Звіт про виконання кошторису Аудиторської палати України за 2019 рік.
 13. Про визначення розміру членських внесків.
 14. Закриття чергового з'їзду аудиторів України.
-

Додаток № 2
до рішення Ради Аудиторської палати України
від 16.04.2020 № 36/1

*Додаток № 4 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 30.01.2020 № 29/1*

(в редакції рішення Ради Аудиторської палати
України від 16.04.2020 № 36/1)

Проект рішення до питання № 8
проекту порядку денного чергового
з'їзду аудиторів України від 12.06.2020

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

12.06.2020

№

Київ

Про внесення змін до Статуту Аудиторської палати України та викладення його в новій редакції

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 – VIII та Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), з'їзд аудиторів України

ВИРІШИВ:

1. Внести зміни та доповнення до Статуту Аудиторської палати України, затвердженого рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019 (далі – Статут), а саме:

1) пункт 7.1 розділу 7 Статуту викласти у такій редакції:

«7.1. Рішення Ради АПУ приймаються на її засіданнях простою більшістю голосів за наявності більш як половини її членів, крім випадків, передбачених Законом та цим Статутом.

Порядок проведення засідань Ради АПУ визначається Положенням про Раду АПУ, яке затверджується з'їздом аудиторів України.».

2) пункт 7.3 розділу 7 Статуту викласти у такій редакції:
«7.3. Голова АПУ головує на засіданнях Ради АПУ. У разі відсутності Голови АПУ засідання Ради АПУ проводить головуючий, обраний з числа членів Ради АПУ».

3) пункт 8.2 розділу 8 Статуту викласти в такій редакції:
«8.2. Голова АПУ виконує представницькі функції від імені АПУ, а також здійснює наступні повноваження:

8.2.1. Приймає рішення про перенесення дати та/або часу, та/або місця чергового засідання Ради АПУ; про проведення засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції.

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

8.2.3. Визначає проект порядку денного чергового засідання Ради АПУ.

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

8.2.5. Може брати участь у засіданні Ради нагляду.

8.2.6. Виконує інші повноваження, передбачені Законом».

4) Статут доповнити розділом 12 такого змісту:
«12. МІЖНАРОДНА СПІВПРАЦЯ

12.1. АПУ у відповідності з своїми статутними завданнями, має право на здійснення міжнародних зв'язків та діяльності у порядку, передбаченому чинним законодавством та цим Статутом.

12.2. Міжнародна діяльність АПУ здійснюється шляхом участі у міжнародних проектах, роботі міжнародних організацій, а також інших формах, що не суперечать чинному законодавству, нормам і принципам міжнародного права.

АПУ має право підтримувати прямі міжнародні контакти з професійними організаціями інших країн, укладати відповідні угоди та брати участь у міжнародних заходах з питань діяльності АПУ, що не суперечать міжнародним зобов'язанням України.

12.3. При здійсненні міжнародної діяльності АПУ користується повним обсягом прав і обов'язків юридичної особи».

5) Статут доповнити розділом 13 такого змісту:

«13. САМОПРЕДСТАВНИЦТВО ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ

13.1. АПУ бере участь у адміністративних, цивільних та господарських справах через Виконавчого директора або інших осіб, уповноважених ним діяти від імені АПУ відповідно до законодавства, Статуту АПУ, трудового договору (контракту) (самопредставництво юридичної особи), або через представника.

13.2. Повноваження представників АПУ підтверджується довіреностями від імені АПУ, що видаються за підписом (електронним цифровим підписом) Виконавчого директора.».

6) Пункт 12.1 розділу 12 Статуту доповнити абзацом такого змісту:
«Зміни до Статуту АПУ оформляються шляхом викладення в новій редакції та затверджуються у тому ж порядку, що й сам Статут АПУ».

7) Розділи 12 та 13 Статуту вважати відповідно розділами 14 та 15.

2. Відповідно до пункту восьмого частини четвертої статті 17 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань», Статут Аудиторської палати України викласти в новій редакції.

3. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

Голова з'їзду

Додаток № 3
до рішення Ради Аудиторської палати України
від 16.04.2020 № 36/1

*Додаток № 5 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 30.01.2020 № 29/1*

(в редакції рішення Ради Аудиторської палати
України від 16.04.2020 № 36/1)

Проект рішення до питання № 9
проекту порядку денного чергового
з'їзду аудиторів України від 12.06.2020

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

12.06.2020

№

Київ

Про внесення змін до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 – VIII та Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), з'їзд аудиторів України

ВИРІШИВ:

1. Внести зміни та доповнення до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями) (далі – Порядок), а саме:

1) пункт 1.3 розділу 1 Порядку доповнити новим абзацом такого змісту:
«Прийняття рішень з'їздом аудиторів України за допомогою дистанційної електронної системи голосування визначається цим Порядком. Така система голосування повинна забезпечувати безпечність, захищеність та надійність».

2) у пункті 3.3 розділу 3 Порядку після словосполучення «проект регламенту проведення з'їзду;» доповнити словосполученням такого змісту «порядок проведення голосування;».

3) пункт 5.5 розділу 5 Порядку доповнити новим абзацом такого змісту:
«При здійсненні відкритого голосування за допомогою дистанційної електронної системи голосування для реєстрації делегат має особисто пред'явити документ, що посвідчує його особу, та розписується у відповідній графі реєстраційного списку делегатів. Аудитор, якому делеговані голоси після пред'явлення документу, що посвідчує його особу, особисто розписується у відповідних графах з прізвищами аудиторів, голоси яких йому делеговані, відповідно до кількості делегованих йому голосів».

4) пункт 5.9 розділу 5 Порядку викласти у такій редакції:
«5.9. Протокол про результати реєстрації делегатів з'їзду керівник групи з реєстрації передає Голові АПУ, або у разі його відсутності, іншому члену Ради АПУ, який відкриває з'їзд».

5) пункт 5.10 розділу 5 Порядку викласти у такій редакції:
«5.10. Голова АПУ або, у разі його відсутності, інший член Ради АПУ на підставі наданих керівником групи з реєстрації даних про реєстрацію делегатів оголошує про правочинність з'їзду».

6) пункт 5.11 розділу 5 Порядку викласти у такій редакції:
«5.11. За відсутності кворуму протягом двох годин з моменту початку реєстрації делегатів Голова АПУ або, у разі його відсутності, інший член Ради АПУ оголошує з'їзд таким, що не відбувся».

7) у пункті 6.3 розділу 6 Порядку словосполучення «проводить відкрите голосування з усіх питань порядку денного, що потребують прийняття рішення, і оголошує його результати;» замінити словосполученням «проводить відкрите голосування, у тому числі за допомогою дистанційної електронної системи голосування, з усіх питань порядку денного, що потребують прийняття рішення, і оголошує його результати;».

8) пункт 6.5 розділу 6 Порядку викласти у такій редакції:
«6.5. Лічильна комісія обирається для організації і проведення процедури голосування у кількості не менше 20 осіб.

Для організації і проведення процедури голосування за допомогою дистанційної електронної системи голосування лічильна комісія обирається у кількості 5 осіб.

Голова лічильної комісії та її секретар обираються з'їздом».

9) у пункті 6.6 розділу 6 Порядку після словосполучення «проводить підрахунок голосів при відкритому голосуванні, про результати якого усно повідомляє Голову з'їзду;» доповнити словосполученням такого змісту «отримує результати дистанційного електронного голосування, сформовані відповідним програмним забезпеченням;».

10) пункт 8.2 розділу 8 Порядку викласти у такій редакції:

«8.2. Голова АПУ або, у разі його відсутності, інший член Ради АПУ на підставі наданих групою з реєстрації даних про реєстрацію делегатів оголошує про правочинність з'їзду. Після оголошення з'їзду правочинним з'їзд обирає робочі органи з'їзду, обговорює та затверджує порядок денний і регламент своєї роботи».

11) пункт 8.3 розділу 8 Порядку викласти у такій редакції:

«8.3. Хід роботи з'їзду протоколюється. За технічної можливості ведеться аудіо- та/або відеозапис з'їзду».

12) пункт 9.1 розділу 9 Порядку викласти у такій редакції:

«9.1. Рішення з'їзду приймаються простою більшістю голосів загальної кількості присутніх на з'їзді аудиторів, крім випадків, передбачених Законом та Статутом АПУ. Голосування на з'їзді може бути відкритим, у тому числі за допомогою дистанційної електронної системи голосування, або таємним».

13) пункт 9.5 розділу 9 Порядку викласти у такій редакції:

«9.5. Відкрите голосування на з'їзді здійснюється мандатами, які видаються делегатам з'їзду аудиторів під час проведення реєстрації або за допомогою дистанційної електронної системи голосування, таємне - відміткою в бюлетені для таємного голосування».

14) пункт 9.6 розділу 9 Порядку доповнити новим абзацом такого змісту:

«Прийняття рішень з'їздом аудиторів України за допомогою дистанційної електронної системи голосування визначено пунктом 9.8 цього Порядку».

15) розділ 9 Порядку доповнити пунктом 9.8 такого змісту:

«9.8. Порядок проведення відкритого голосування за допомогою дистанційної електронної системи голосування здійснюється наступним чином:

9.8.1. Дистанційна електронна система голосування враховує дані, які містяться у Реєстрі та містить:

1) дані аудиторів, у тому числі номери мобільних телефонів та електронних пошт, з яких здійснюється дистанційне електронне голосування; ідентифікація делегатів із можливістю створення їх персональних електронних кабінетів;

2) створення, редагування та видалення порядку денного і автоматичне сортування питань порядку денного при внесенні змін у черговість;

3) створення, редагування та видалення проектів рішень з'їзду;

4) реєстрацію делегатів на з'їзді;

5) проведення голосування;

6) виведення результатів голосування, у тому числі в режимі онлайн;

7) виведення результатів поіменного голосування;

8) формування звіту про результати голосування, у тому числі поіменного;

9) ведення технічного протоколу з'їзду;

10) ведення протоколу безпеки та технічного захисту.

9.8.2. Дистанційне електронне голосування (далі – електронне голосування) може бути проведено з будь-яких питань, які відносяться до

компетенції з'їзду, за виключенням питань, для яких встановлено виключно таємне голосування.

9.8.3. Електронне голосування повинно забезпечувати:

- 1) можливість реалізації прав делегатів;
- 2) ідентифікацію особи, яка бере участь у з'їзді;
- 3) встановлення та фіксацію результатів голосування стосовно кожного питання порядку денного;
- 4) безпечність, захищеність та надійність.

9.8.4. Способи електронного голосування:

1) SMS-голосування за допомогою мобільних телефонів. Голосування здійснюється безпосередньо делегатом з мобільного номера такого делегата, зазначеного у Реєстрі або попередньо повідомленого письмово Секретаріату АПУ для внесення цього номеру до дистанційної електронної системи голосування;

2) Інтернет-голосування за допомогою мобільних телефонів та персональних комп'ютерів форм-факторів (смартфони, ноутбуки, планшети, тощо), які забезпечують права делегатів на волевиявлення. Голосування здійснюється безпосередньо делегатом за електронною поштою такого делегата, зазначеної у Реєстрі або попередньо повідомленої письмово Секретаріату АПУ для внесення цієї електронної пошти до дистанційної електронної системи голосування.

9.8.5. Під час електронного голосування делегати використовують власні мобільні телефони та персональні комп'ютери.

9.8.6. Аудитор, якому делеговані голоси, письмово не пізніше як за 9 календарних днів до з'їзду повідомляє АПУ про кількість делегованих голосів для їх врахування при підрахунку голосів при електронному голосуванні за допомогою відповідного програмного забезпечення.

9.8.7. Рішення про проведення електронного голосування приймається Радою АПУ.

Рада АПУ на своєму засіданні відповідно до порядку денного щодо проведення з'їзду затверджує електронну форму для голосування, що містить варіант відповідей на питання порядку денного у вигляді вибору варіантів відповіді «за», «проти», «утримався». Затверджена Радою АПУ електронна форма для голосування розміщується на веб-сайті АПУ за 5 календарних днів до початку проведення з'їзду.

Інформація про проведення електронного голосування розміщується на веб-сайті АПУ не пізніше ніж за 30 календарних днів до дня проведення з'їзду.

9.8.8. Організатором електронного голосування є АПУ. АПУ, як замовник, має право визначати виконавця проведення голосування за допомогою дистанційної електронної системи голосування.

9.8.9. Рада АПУ затверджує Правила дистанційного електронного голосування делегатами на з'їзді аудиторів України (далі – Правила).

9.8.10. Електронне голосування здійснюється в онлайн-режимі під час проведення з'їзду відповідно до Правил.

9.8.11. Встановлення результатів електронного голосування здійснюється автоматично за допомогою відповідного програмного забезпечення.

9.8.12. Результати голосування шляхом електронного голосування, сформованими відповідним програмним забезпеченням, формуються у відомість підрахунку голосів та містить наступні дані:

- 1) кількість делегатів, які прийняли участь у голосуванні;
- 2) кількість голосів «за», «проти», «утримався» по кожному питанню порядку денного.

Дані електронного голосування вносяться до протоколу, який підписується головою лічильної комісії.

9.8.13. Відомості підрахунку голосів є невід'ємною частиною протоколу лічильної комісії.

9.8.14. Результати поіменного голосування шляхом електронного голосування забезпечують право делегатів на перегляд результатів власного голосування або оскарження результатів власного голосування у випадку, якщо дистанційна електронна система голосування не правильно врахувала голос делегата.

Делегат, який хоче переглянути результати власного голосування, в день проведення з'їзду звертається до голови лічильної комісії з відповідним письмовим клопотанням.

Оскарження результатів власного голосування та внесення відповідних змін можливе в день проведення з'їзду за письмовою заявою делегата на ім'я голови лічильної комісії. Таке оскарження результатів власного голосування не є підставою для відміни результатів голосування.

9.8.15. Суб'єкт господарювання, який є виконавцем проведення голосування за допомогою дистанційної електронної системи голосування, забезпечує безпечність, захищеність та надійність такої системи.

9.8.16. Несанкціоноване втручання у дистанційну електронну систему голосування тягне за собою відповідальність, встановлену законом, у тому числі статтею 361 Кримінального кодексу України».

16) Пункти 9.8 – 9.15 Порядку вважати відповідно пунктами 9.9 – 9.16.

2. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

Голова з'їзду

Додаток № 4
до рішення Ради Аудиторської палати України
від 16.04.2020 № 36/1

*Додаток № 6 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 30.01.2020 № 29/1*

(в редакції рішення Ради Аудиторської палати
України від 16.04.2020 № 36/1)

Проект рішення до питання № 10
проекту порядку денного чергового
з'їзду аудиторів України від 12.06.2020

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

12.06.2020

№

Київ

Про внесення змін до Положення про Раду Аудиторської палати України

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 – VIII та Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), з'їзд аудиторів України

ВИРІШИВ:

1. Внести зміни та доповнення до Положення про Раду Аудиторської палати України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями) (далі – Положення), а саме:

1) підпункт 4.1.1 пункту 4.1 розділу 4 Положення викласти у такій редакції:

«4.1.1. Приймає рішення про перенесення дати та/або часу, та/або місця чергового засідання Ради АПУ; про проведення засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції відповідно до вимог цього Положення»;

2) пункт 4.1 розділу 4 Положення доповнити підпунктом 4.1.5 такого змісту:

«4.1.5. Може брати участь у засіданні Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду)»;

3) розділ 6 Положення викласти у такій редакції:

«6.1. Організаційною формою роботи Ради АПУ є засідання. Рада АПУ здійснює свої повноваження шляхом прийняття рішень на чергових та позачергових засіданнях.

6.2. Засідання Ради АПУ проводиться у формі спільної присутності членів Ради АПУ у визначеному місці для обговорення питань порядку денного та голосування.

Засідання Ради АПУ у формі спільної присутності може проводитися в режимі відеоконференції за умови, що усі особи, які беруть участь у засіданні Ради АПУ, можуть бачити і чути та спілкуватися з усіма іншими учасниками засідання Ради АПУ. Така форма проведення засідання допускається, якщо жоден із членів Ради АПУ не висловив заперечення проти неї, а також за умови дотримання вимог пункту 7.21 цього Порядку та забезпечення участі членів Ради нагляду.

Засідання Ради АПУ може проводитись в режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування, що дозволяє фіксувати волевиявлення членів Ради АПУ, за умови дотримання вимог пункту 7.22. цього Порядку та інформування Ради нагляду про проведення засідання шляхом письмового опитування із завчасним наданням матеріалів до порядку денного та інформування про результати прийнятих рішень.

6.3. Чергові засідання Ради АПУ проводяться один раз на місяць, як правило, в останній четвер місяця. У серпні чергові засідання Ради АПУ не проводяться.

6.4. Проект порядку денного чергового засідання Ради АПУ визначається в робочому порядку Головою АПУ виходячи із прийнятих рішень Ради АПУ, пропозицій членів Ради АПУ, Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, Виконавчого директора АПУ, голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг, голів комісій АПУ тощо.

6.5. Доповідачі з питань порядку денного чергового засідання Ради АПУ не пізніше ніж за 10 календарних днів до дати чергового засідання Ради АПУ передають до Секретаріату АПУ в письмовому та/або електронному вигляді проекти рішень з відповідних питань, проекти документів, підготовлених для затвердження Радою АПУ, інші матеріали, які є достатніми для розгляду членами Ради АПУ питання по суті.

6.6. Секретаріатом АПУ здійснюється правова експертиза проектів рішень Ради АПУ, яка додається до матеріалів з питань, що розглядається та надається членам Ради АПУ.

6.7. Секретаріат АПУ не пізніше ніж за сім календарних днів до чергового засідання Ради АПУ надсилає кожному члену Ради АПУ матеріали до чергового засідання Ради АПУ, а саме: проект порядку денного чергового засідання Ради АПУ із зазначенням його дати, часу та місця проведення, проекти рішень з усіх питань порядку денного, проекти документів, підготовлених для затвердження Радою АПУ, інші матеріали, які є достатніми

для розгляду членами Ради АПУ питання по суті та письмово інформує Раду нагляду про дату, час та місце проведення чергового засідання Ради АПУ з наданням проекту порядку денного засідання Ради АПУ.

6.8. Члени Ради АПУ, які мають зауваження та/або пропозиції до будь-якої частини матеріалів будь-якого питання порядку денного чергового засідання Ради АПУ, не пізніше ніж за три календарні дні до дати чергового засідання Ради АПУ подають свої зауваження та/або пропозиції до Секретаріату АПУ будь-яким зручним для члена Ради АПУ способом. Секретаріат АПУ зобов'язаний у день отримання від члена Ради АПУ таких зауважень та/або пропозицій надіслати всім іншим членам Ради АПУ такі зауваження та/або пропозиції.

6.9. У разі виникнення обставин, що унеможливають або суттєво ускладнюють можливість взяти участь у черговому засіданні Ради АПУ понад половини членів Ради АПУ від загальної кількості членів Ради АПУ, Головою АПУ за письмовим завчасним погодженням із членами Ради АПУ може бути прийняте рішення про перенесення дати, та/або часу, та/або місця чергового засідання Ради АПУ або про проведення засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції.

6.10. Про розпорядження Голови АПУ щодо перенесення дати, та/або часу, та/або місця чергового засідання Ради АПУ або щодо проведення засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції Секретаріат АПУ не пізніше двох календарних днів до дати чергового засідання Ради АПУ зобов'язаний письмово поінформувати всіх членів Ради АПУ та інших осіб, які беруть участь у засіданні Ради АПУ.

6.11. Позачергові засідання Ради АПУ скликаються в разі потреби Головою АПУ, за поданням не менше як п'яти членів Ради АПУ або за рішенням Голови АПУ.

6.12. Про розпорядження Голови АПУ щодо проведення позачергового засідання Ради АПУ із зазначенням його дати, часу та місця проведення Секретаріат АПУ зобов'язаний письмово поінформувати кожного члена Ради АПУ не пізніше трьох календарних днів до дати позачергового засідання Ради АПУ з наданням проекту порядку денного, проектів рішень з кожного питання порядку денного та матеріалів для розгляду по суті щодо кожного питання порядку денного позачергового засідання Ради АПУ.

Секретаріат АПУ письмово інформує Раду нагляду про дату, час та місце проведення позачергового засідання Ради АПУ з наданням проекту порядку денного засідання Ради АПУ»;

4) у пункті 7.1 розділу 7 Положення слова «члени Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду)» замінити на «члени Ради нагляду»;

5) пункт 7.4 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:
«7.4. У разі відсутності кворуму після закінчення 20 хвилин від установленого часу початку засідання та не оголошення Головою АПУ засідання Ради АПУ відкритим з причини відсутності кворуму, присутні члени АПУ, але в кількості не менше 5 осіб, можуть ініціювати проведення засідання Ради АПУ в режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового

(електронного) опитування членів Ради АПУ з метою прийняття рішень з окремих питань порядку денного, які не потребують обговорення.»;

б) пункт 7.5 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.5. Голова АПУ головує на засіданнях Ради АПУ. У разі відсутності Голови АПУ засідання Ради АПУ проводить головуючий, обраний з числа членів Ради АПУ»;

7) підпункт 7.8.4 пункту 7.8 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.8.4. інформує членів Ради АПУ про осіб, присутніх на засіданні Ради АПУ, а у разі проведення засідання в режимі відеоконференції, до відкриття засідання озвучує прізвища усіх учасників засідання Ради АПУ»;

8) підпункт 7.14.1 пункту 7.14 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.14.1. відсутність доповідача на момент початку розгляду відповідного питання порядку денного в приміщенні, в якому відбувається засідання Ради АПУ або на відеозв'язку при проведенні засідання в режимі відеоконференції»;

9) пункт 7.19 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.19. Рішення Ради АПУ з усіх питань порядку денного приймаються на засіданнях Ради АПУ відкритим голосуванням, якщо Радою АПУ не прийнято рішення щодо іншого порядку голосування щодо окремого питання порядку денного безпосередньо на засіданні Ради АПУ. У разі проведення засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції, кожен член Ради АПУ, який бере участь у засіданні, озвучує свою позицію з кожного проекту рішення - «за», «проти», «утримався». Голова АПУ оголошує результати голосування з кожного питання порядку денного щодо кожного внесеного на голосування проекту рішення безпосередньо після закінчення голосування щодо такого проекту рішення»;

10) пункт 7.20 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.20. Голова АПУ (або головуючий) на засіданнях Ради АПУ під час встановлення результатів голосування з кожного окремого питання порядку денного, внесеного на засідання Ради АПУ, зобов'язаний брати до уваги результати волевиявлення виключно тих членів Ради АПУ, які брали участь у засіданні Ради АПУ. Голосування членів Ради АПУ через представників (за довіреностями, дорученнями та будь-якими іншими документами) не допускається та не береться головоючим до уваги при встановленні результатів голосування з питань порядку денного»;

11) пункт 7.21 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.21. Засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції може проводитись за умови, якщо жоден із членів Ради АПУ не висловив заперечення проти проведення засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції.

Засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції має проводитись у зв'язку з форс-мажорними обставинами або встановленням Кабінетом Міністрів України відповідно до вимог Закону України «Про захист населення від інфекційних хвороб» протиепідеміологічних заходів, які забороняють

проведення будь-яких зібрань, що унеможливило проведення засідання Ради АПУ у формі спільної присутності членів Ради АПУ у визначеному місці.

На засіданні Ради АПУ в режимі відеоконференції можуть розглядатися питання, пов'язані з виконанням АПУ делегованих повноважень (окрім розгляду питань відповідно до статті 45 Закону), за умови:

- дотримання вимог Закону щодо конфіденційності;
- згоди на участь у засіданні Ради АПУ членів Ради наглядку»;

12) пункт 7.22 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.22. Засідання Ради АПУ за ініціативою не менше ніж 3 членів Ради АПУ за рішенням Голови Ради АПУ може проводитись в режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування з питань, не пов'язаних з виконанням АПУ делегованих повноважень та які не потребують обговорення. За результатом такого засідання рішення Ради АПУ є прийнятими, 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»;

13) пункт 7.23 розділу 7 Положення виключити.

14) у пункті 8.2 розділу 8 Положення слова «дата, час і місце проведення засідання» замінити на слова «дата, час, місце і режим проведення засідання»;

15) пункт 8.3 розділу 8 Положення викласти у такій редакції:

«8.3. Протокол засідання Ради АПУ має бути складений з урахуванням вимог пункту 8.2 цього Положення, повністю оформлений уповноваженим представником Секретаріату АПУ та підписаний Головою АПУ (або головуючим на засіданні, на якому були прийняті рішення), не пізніше семи календарних днів з дати відповідного засідання Ради АПУ»;

16) пункт 8.8 розділу 8 Положення викласти у такій редакції:

«8.8. Голова АПУ або Виконавчий директор на початку кожного засідання Ради АПУ зобов'язаний інформувати її членів про поточний стан виконання рішень Ради АПУ, прийнятих на попередніх засіданнях»;

17) пункт 9.4 розділу 9 Положення викласти у такій редакції:

«9.4. Рішення Ради АПУ складається з таких структурних елементів: назва, вступна частина, зміст, додатки (у разі наявності), інформація про наявність викладеної письмово окремої думки члена/членів Ради АПУ, підпис Голови АПУ (або головуючого на засіданні, на якому були прийняті рішення). Рішення Ради АПУ має такі реквізити: порядковий реєстраційний номер, місце і дату прийняття».

2. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

Голова з'їзду