

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

ПРОТОКОЛ

31.01.2019

(витяг)

№ 7

засідання Ради Аудиторської палати України

Дата проведення засідання – 31 січня 2019 року.

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

Час проведення засідання – з 10:00 год. до 16:35 год.

Присутні члени Ради Аудиторської палати України:

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

Присутні на засіданні Ради Аудиторської палати України (без права голосу):

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

член Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю – Левченко В.П.

Виконавчий директор – Куреза Т.В.

Провідний юрист – Авраменко В.Д.

Представники ТОВ АФ «Фосстіс-Аудит» - Етінзон О.П., Куценко О.В. (під час розгляду питання «Про Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності»).

Головуючий на засіданні – Голова АПУ Каменська Т.О.

Секретар – Вовк А.М.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Затвердити наступний **ПОРЯДОК ДЕННИЙ**.

1. Інформація про виконання доручень попередніх засідань Ради Аудиторської палати України.

Голова АПУ Каменська Т.О.

2. Про нормативні акти, що були прийняті Аудиторською палатою України, створеною відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

3. Про проект Порядку проведення перевірок з контролю якості.

Голова АПУ Каменська Т.О.

4. Про Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

5. Про проекти нормативних актів Аудиторської палати України, які виносяться на затвердження з'їзду аудиторів України:

5.1. Про проект змін до Статуту Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

5.2. Про проект змін до Положення про Раду Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

5.3. Про проект змін до Положення про Секретаріат Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

5.4. Про проект Положення про Комітет з контролю якості аудиторських послуг.

Член Ради АПУ Іщенко Н.І.

5.5. Про проект Кодексу професійної поведінки членів Аудиторської палати України.

Член Ради АПУ Барановська О.М.

5.6. Про Концепцію забезпечення якості.

Член Ради АПУ Романюк М.В.

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

Член Ради АПУ Барановська О.М.

6. Про обговорення проектів документів, які виносяться на з'їзд аудиторів України.

Голова АПУ Каменська Т.О.

7. Про проекти нормативних актів Аудиторської палати України, які пропонуються до затвердження Радою АПУ:

7.1. Про проект Положення про порядок розгляду звернень, що надходять до Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

7.2. Про Інструкцію з діловодства Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

7.3. Про проект Положення про моніторинг.

Член Ради АПУ Редько К.О.

Член Ради АПУ Дзюба Л.А.

7.4. Про проект порядку проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності на проведення аудиту фінансової звітності Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

7.5. Про внесення змін до Порядку делегування (передачу) аудитором свого голосу іншому аудитору на з'їзді аудиторів України.

Голова АПУ Каменська Т.О.

8. Про структуру Секретаріату Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

9. Про Кошторис Аудиторської палати України на 2019 рік та виконання Кошторису Аудиторської палати України за період з 21.09.2018 р. – 31.12.2018 р.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

10. Про правила внутрішнього трудового розпорядку Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

11. Про делегування членів Ради Аудиторської палати України до громадських та методологічних рад, створених при органах державної влади.

Член Ради АПУ Сушко Д.С.

12. Про надання роз'яснення на запит члена Ради Аудиторської палати України Бондаря В.П. стосовно Міжнародних стандартів аудиту, якими повинні керуватися суб'єкти аудиторської діяльності при затвердженні звіту про корпоративне управління.

Член Ради АПУ Бондар В.П.

13. Про скарги, що надійшли до Аудиторської палати України.

Комітет з контролю якості аудиторських послуг

14. Про звернення, що надійшли до Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

15. Про звернення члена Ради Аудиторської палати України Бондаря В.П. щодо створення Робочої групи з контролю якості надання аудиторських послуг.

Член Ради АПУ Бондар В.П.

16. Про План роботи Комітету з контролю якості аудиторських послуг на 1-е півріччя 2019 року.

Комітет з контролю якості аудиторських послуг

17. Різне

17.1. Про розгляд Аналітичної довідки про результати роботи (проміжні підсумки) за Планом роботи Комітету з контролю якості аудиторських послуг, затвердженим рішенням АПУ від 15.11.2018 р. (протокол № 4).

Комітет з контролю якості аудиторських послуг

17.2. Про опублікування на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України результатів моніторингу ринку аудиторських послуг.

Член Ради АПУ Романюк М.В.

17.3. Інформація стосовно набуття членства Аудиторської палати України в Міжнародній федерації бухгалтерів (IFAC).

Член Ради АПУ Шульман М.К.

17.4. Про укладення Договору про співробітництво з Інститутом Внутрішнього Контролю України і Білорусі.

<...>

1. Інформація про виконання доручень попередніх засідань Ради Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Інформацію про стан виконання доручень попередніх засідань Ради Аудиторської палати України прийняти до відома.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України підготувати технічне завдання на розробку нового логотипу Аудиторської палати України, як органу професійного самоврядування аудиторів, та звернутися до фахівців із зазначеним технічним завданням для розроблення нового логотипу Аудиторської палати України.

2. Винести розгляд питання «Про логотип Аудиторської палати України» на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 28.02.2019 р.

2. Про нормативні акти, що були прийняті Аудиторською палатою України, створеною відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Визнати такими, що втратили чинність нормативні акти, які були прийняті Аудиторською палатою України (далі – АПУ) в межах повноважень, наданих Законом України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-ХІІ (із змінами і доповненнями), а саме:

1.1. Локальні нормативні акти:

1) Регламент Аудиторської палати України, затверджений рішенням АПУ від 24.04.2008 № 189/4 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 27.01.2011 № 227/5, від 28.02.2013 № 265/10, від 30.05.2013 № 271/9, від 19.12.2013 № 286/7, від 24.04.2014 № 293/6, від 29.05.2014 № 294/6, від 25.09.2014 № 300/6, від 30.11.2017 № 352/10);

2) Положення про Дисциплінарну комісію Аудиторської палати України, затверджене рішенням АПУ від 05.07.2012 № 252/11;

3) Положення про Комісію Аудиторської палати України з зовнішніх зв'язків та інформаційного забезпечення аудиторської діяльності, затверджене рішенням АПУ від 14.02.2008 № 187/5.4 (із змінами і доповненнями, внесеними

рішенням АПУ від 05.07.2012 № 252/13);

4) Положення про Комісію Аудиторської палати України з контролю якості та професійної етики, затверджене рішенням АПУ від 14.02.2008 № 187/5.3 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 20.05.2010 № 215/9, від 29.01.2015 № 307/6);

5) Положення про Комісію Аудиторської палати України з питань правового забезпечення аудиторської діяльності, затверджене рішенням АПУ від 26.06.2008 № 191/8 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 23.04.2009 № 201/6, від 05.07.2012 № 252/14);

6) Положення про Комісію з сертифікації та освіти аудиторів, затверджене рішенням АПУ від 26.04.2007 № 176/9.1 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 14.02.2008 № 187/5.1, від 21.05.2012 № 250/6);

7) Положення про Комісію Аудиторської палати України зі стандартів та практики аудиторської діяльності, затверджене рішенням АПУ від 21.05.2012 № 250/5;

8) Положення про регіональні відділення Аудиторської палати України, затверджене рішенням АПУ від 26.06.2008 № 191/4 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 28.01.2010 № 210/6, від 31.03.2011 № 229/12, від 30.05.2013 № 270/1);

9) Положення про Секретаріат Аудиторської палати України, затверджене рішенням АПУ від 25.03.2010 № 212/5 (в редакції рішення АПУ від 26.03.2015 № 309/6);

10) Положення про Комітет з контролю якості аудиторських послуг, затверджене рішенням АПУ від 20.05.2010 № 215/9 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 26.05.2011 № 231/12, від 30.06.2011 № 232/6, від 29.01.2015 № 307/6, від 28.07.2016 № 327/8, від 27.10.2016 № 332/18);

11) Положення про структурний підрозділ Аудиторської палати України «Комітет з контролю за аудиторською діяльністю», затверджене рішенням АПУ від 15.11.2007 № 184/3;

12) Інструкція про порядок розгляду звернень, що надходять до Аудиторської палати України, затверджена рішенням АПУ від 15.11.2007 № 184/2.

1.2. Нормативні акти з питань сертифікації аудиторів:

1) Положення про сертифікацію аудиторів, затверджене рішенням АПУ від 31.05.2007 № 178/6 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 14.02.2008 № 187/10, від 26.06.2008 № 191/10.1, від 16.07.2008 № 192/2, від 29.01.2009 № 198/3.1, від 31.03.2011 № 229/14, від 26.01.2012 № 245/6, від 21.05.2012 № 250/8, від 05.07.2012 № 252/7, від 27.09.2012 № 257/9, від 02.10.2012 № 258/2, від 31.01.2013 № 264/8, від 28.11.2013 № 283/9, від 25.05.2017 № 346/9);

2) Програма підготовки до складання кваліфікаційного іспиту для одержання сертифіката аудитора України, затверджена рішенням АПУ від 21.06.2007 № 179/5 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 29.09.2011 № 239/8, від 24.07.2014 № 296/7, від 25.05.2017 № 346/10, від

25.01.2018 № 354/6.1, від 22.02.2018 № 355/10);

3) Порядок сертифікації аудиторів банків, затверджений рішенням АПУ від 11.10.2007 № 183/3;

4) Програма підготовки аудиторів, які здійснюватимуть аудит банків, затверджена рішенням АПУ від 25.01.2018 № 354/6.2;

5) Положення про постійне удосконалення професійних знань аудиторів України, затверджене рішенням АПУ від 31.05.2007 № 178/5 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 11.10.2007 № 183/9, від 28.01.2010 № 210/9, від 21.05.2010 № 217, від 26.01.2012 № 245/15, від 05.07.2012 № 252/8, від 27.09.2012 № 257/10, від 04.04.2013 № 266/8, від 04.07.2013 № 273/7, від 31.10.2013 № 281/10, від 26.12.2013 № 287, від 24.07.2014 № 296/12, від 25.09.2014 № 300/8, від 24.12.2014 № 304/6, від 30.07.2015 № 313/8, від 28.01.2016 № 321/7, від 30.06.2016 № 326/6, від 29.09.2016 № 330/10, від 31.03.2017 № 342/6, від 25.05.2017 № 346/8, від 29.06.2017 № 347/11, від 30.11.2017 № 352/14);

б) Порядок проведення удосконалення професійних знань аудиторів, які проживають на території Луганської та Донецької областей, з використанням дистанційної форми, затверджений рішенням АПУ від 26.05.2016 № 325/7 (зі змінами, внесеними рішенням АПУ від 27.04.2017 № 343/11);

7) Порядок проведення конкурсу з відбору фахівців для розроблення програм постійного удосконалення знань аудиторів, затверджений рішенням АПУ від 07.10.2016 № 331/2;

8) Методичні рекомендації щодо розробки робочих програм постійного удосконалення професійних знань аудиторів, затверджено рішенням АПУ від 28.02.2013 № 265/8 (зі змінами, внесеними рішенням АПУ від 04.04.2013 № 266/11).

1.3. Нормативні акти з питань визначення порядку ведення Реєстру аудиторських фірм та аудиторів:

1) Положення про ліцензування аудиту, затверджене рішенням АПУ 17.02.1994 (протокол № 12);

2) Положення про Реєстр аудиторських фірм і аудиторів України, затверджене рішенням АПУ від 10.03.2000 (протокол № 87);

3) Порядок ведення Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, затверджений рішенням АПУ від 26.04.2007 № 176/7 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 26.06.2008 № 191/7, від 14.07.2010 № 219/4, від 30.11.2010 № 222/8, від 24.02.2011 № 228/8, від 26.05.2011 № 231/9, від 29.09.2011 № 239/7, від 03.11.2011 № 240/11, від 26.01.2012 № 245/7, від 05.07.2012 № 252/6, від 05.07.2012 № 252/12, від 29.11.2012 № 261/8, від 24.12.2015 № 319/7, від 30.11.2017 № 352/13).

1.4. Нормативні акти з питань здійснення повноважень щодо контролю за дотриманням аудиторськими фірмами та аудиторами вимог Закону України «Про аудиторську діяльність», стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів:

1) Положення про зовнішні перевірки системи контролю якості аудиторських послуг, затверджене рішенням АПУ від 30.10.2014 № 302/9 (із

змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 24.09.2015 № 315/6, від 26.05.2016 № 325/13, від 29.09.2016 № 330/7, від 01.12.2016 № 334/7, від 23.02.2017 № 339/8, від 25.05.2017 № 346/7, від 28.09.2017 № 349/8.3);

2) Положення про моніторинг практики аудиторської діяльності, затверджене рішенням АПУ від 24.09.2015 № 315/7.1 (із змінами і доповненнями, внесеними рішенням АПУ від 23.02.2017 № 339/9);

3) Порядок проведення перевірок скарг щодо результатів діяльності аудиторських фірм і аудиторів, які надходять до Аудиторської палати України, затверджений рішенням АПУ від 23.02.2017 № 339/12 (із змінами і доповненнями, внесеними рішенням АПУ від 30.11.2017 № 352/11);

4) Вимоги до кандидатів на заміщення вакантних посад аудиторів-контролерів Комісії Аудиторської палати України з контролю якості, затверджені рішенням АПУ від 10.11.2005 № 154/6;

5) Положення з Національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг, затверджене рішення АПУ від 27.09.2007 №182/4 (зі змінами згідно рішення АПУ від 30.06.2011 № 232/9, від 27.11.2014 № 303/13, від 28.07.2016 № 327/7, від 01.12.2016 № 334/6, від 28.09.2017 № 349/8.2).

1.5. Нормативні акти з питань визначення порядку застосування стягнень до аудиторів (аудиторських фірм):

1) Порядок застосування до аудиторів (аудиторських фірм) стягнень за неналежне виконання професійних обов'язків, затверджений рішенням АПУ від 15.11.2007 № 184/4 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 05.07.2012 № 252/10, від 31.01.2013 № 264/12, від 31.03.2016 № 323/11, від 01.12.2016 № 334/8, від 31.03.2017 №342/9, від 28.09.2017 № 349/8.4).

1.6. Нормативні акти з питань отримання звітності щодо надання аудиторських послуг:

1) Порядок складання звіту аудиторської фірми / аудитора про виконані роботи / надані послуги за формою № 1-аудит, затверджений рішенням АПУ від 26.12.2002 № 118;

2) Звіт аудиторської фірми / аудитора про виконані роботи / надані послуги за формою № 1-аудит, затверджений рішенням АПУ від 11.02.2005 № 145;

3) Положення про порядок подання звітності, затверджене рішенням АПУ від 23.12.2010 № 224/12 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 05.07.2012 № 252/12, від 04.04.2013 № 266/13, від 26.09.2013 № 279/8);

4) Інструкція щодо складання звітності за формою № 1-аудит (річна) «Звіт аудиторської фірми(аудитора) про надані послуги», затверджена рішенням АПУ від 28.01.2010 № 210/12 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 23.12.2010 № 224/8, від 05.07.2012 № 252/12, від 02.10.2012 № 258/3, від 26.09.2013 № 279/8).

1.7. Інші нормативні акти АПУ:

1) Положення про веб-сайт Аудиторської палати України, затверджене

рішенням АПУ від 11.10.2007 № 183/4 (із змінами і доповненнями, внесеними рішеннями АПУ від 29.11.2012 № 261/9, від 31.10.2013 № 281/7, від 30.11.2017 № 352/12);

2) Порядок скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затверджений рішенням АПУ від 18.12.2008 № 197/4 (із змінами і доповненнями, внесеними рішенням АПУ від 11.01.2017 № 337/1);

3) Перелік послуг, які можуть надавати аудитори (аудиторські фірми), затверджений рішенням АПУ від 22.12.2011 № 244/14 (із змінами, внесеними рішенням АПУ від 19.12.2013 № 286/9);

4) Порядок залучення Аудиторською палатою України до співпраці громадських об'єднань як професійних організацій аудиторів, затверджений рішенням АПУ від 26.03.2015 № 309/7;

5) Методичні рекомендації з рейтингування аудиторських фірм України, затверджені рішенням АПУ від 26.01.2006 № 167/5;

6) Порядок акредитації Аудиторською палатою України журналістів та працівників засобів масової інформації, затверджений рішенням Аудиторської палати України від 23.02.2012 № 246/8.

2. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити члену Ради Аудиторської палати України Шульман М.К. підготувати інформаційний лист до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю щодо видів діяльності, які може надавати суб'єкт аудиторської діяльності.

2. Доручити працівникам відділу методології Секретаріату Аудиторської палати України переглянути нормативні акти з питань здійснення повноважень щодо контролю якості аудиторської діяльності в Україні, що були прийняті Аудиторською палатою України, створеною відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. та надати висновок на предмет їх скасування або внесення змін.

3. Винести розгляд зазначеного питання на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 28.02.2019 р.

3. Про проект Порядку проведення перевірок з контролю якості.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Призначити відповідальним члена Ради Аудиторської палати України Дзюбу Л.А. за підготовку пропозицій до проекту Порядку проведення перевірок з контролю якості.

2. Доручити працівникам відділу методології Секретаріату Аудиторської палати України Згурській С.Й., Рубітель О.Ю., Царенко О.В. прийняти участь у розробці пропозицій до Порядку проведення перевірок з контролю якості.

3. Секретаріату Аудиторської палати України у термін до 18.02.2019 р. направити пропозиції до проекту Порядку проведення перевірок з контролю якості до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

4. Про Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Доручити Секретаріату Аудиторської палати України внести відомості у розділ «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності про аудитора Єніну Ларису Миколаївну, яка з поважних причин подала до Аудиторської палати України документи (заяву аудитора про внесення відомостей до Реєстру та реєстраційну форму) після 31.10.2018 р.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Не вносити відомості про ТОВ АФ «Фосстіс-Аудит» до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у зв'язку із закінченням 31.12.2018 року терміну чинності Свідоцтва про проходження перевірки системи контролю якості, виданого ТОВ АФ «Фосстіс-Аудит» (номер реєстрації у Реєстрі – 3794) рішенням Аудиторської палати України від 28.11.2013 року № 283/4.

2. Під час підготовки плану проведення перевірок з контролю якості, відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII, включити в зазначений план ТОВ АФ «Фосстіс-Аудит» у першу чергу.

5. Про проекти нормативних актів Аудиторської палати України, які виносяться на затвердження з'їзду аудиторів України:

5.1. Про проект змін до Статуту Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Схвалити проект змін до Статуту Аудиторської палати України з озвученими на засіданні Ради Аудиторської палати України зауваженнями та пропозиціями (додається).

2. Включити зазначений проект до переліку інформаційних матеріалів, підготовлених до чергового з'їзду аудиторів України.

5.2. Про проект змін до Положення про Раду Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Схвалити проект змін до Положення про Раду Аудиторської палати України, з урахуванням озвучених на засіданні Ради Аудиторської палати України зауважень та пропозицій (додається).

2. Включити зазначений проект до переліку інформаційних матеріалів, підготовлених до чергового з'їзду аудиторів України.

5.3. Про проект змін до Положення про Секретаріат Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Схвалити проект змін до Положення про Секретаріат Аудиторської палати України, з урахуванням озвучених на засіданні Ради Аудиторської палати України зауважень та пропозицій (додається).

2. Включити зазначений проект до переліку інформаційних матеріалів, підготовлених до чергового з'їзду аудиторів України.

5.4. Про проект Положення про Комітет з контролю якості аудиторських послуг.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Схвалити проект Положення про Комітет з контролю якості аудиторських послуг з урахуванням озвучених на засіданні Ради Аудиторської палати України зауважень та пропозицій (додається).

2. Включити зазначений проект до переліку інформаційних матеріалів, підготовлених до чергового з'їзду аудиторів України.

5.5. Про проект Кодексу професійної поведінки членів Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Не включати до переліку інформаційних матеріалів, підготовлених до чергового з'їзду аудиторів України, проект Кодексу професійної поведінки членів Аудиторської палати України.

2. Доручити працівникам відділу методології Секретаріату Аудиторської палати України Згурській С.Й., Рубітель О.Ю., Царенко О.В. доопрацювати проект Кодексу професійної поведінки членів Аудиторської палати України, як документ, що має регулювати порядок взаємодії між членами Аудиторської палати України.

3. Винести розгляд зазначеного питання на засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 28.03.2019 р.

5.6. Про Концепцію забезпечення якості.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Не включати до переліку інформаційних матеріалів, підготовлених до чергового з'їзду аудиторів України проект Концепції забезпечення якості.

2. Доручити головному фахівцю з якості відділу методології Секретаріату Аудиторської палати України Царенко О.В. доопрацювати проект Концепції забезпечення якості та додаток А до зазначеного проекту в частині взаємодії Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю з Аудиторською палатою України.

3. Направити доопрацьований проект до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю разом з пропозиціями до проекту Положення проведення перевірок з контролю якості.

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

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Схвалити проект змін до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України (додається).

2. Включити зазначений проект до переліку інформаційних матеріалів, підготовлених до чергового з'їзду аудиторів України.

6. Про обговорення проектів документів, які виносяться на з'їзд аудиторів України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України звернутися з пропозицією прийняти участь в обговоренні проектів документів, які виносяться на з'їзд аудиторів України, до професійних організацій бухгалтерів та аудиторів України, а саме: ВПГО «Спілка аудиторів України», Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України, Громадська спілка «Палата

аудиторів і бухгалтерів України», Українська асоціація сертифікованих бухгалтерів і аудиторів, Всеукраїнська громадська організація «Гільдія Професійних Внутрішніх Аудиторів України», Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів, Федерація аудиторів України, Федерація аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України.

2. Доручити членам Ради Аудиторської палати України, відповідальним за розроблення зазначених проектів документів, надати на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 28.02.2019 р., пропозиції стосовно конкретних дат проведення обговорення проектів.

3. Провести протягом березня-квітня 2019 р. громадські обговорення проектів документів, які виносяться на з'їзд аудиторів України.

7. Про проекти нормативних актів Аудиторської палати України, які пропонуються до затвердження Радою АПУ:

7.1. Про проект Положення про порядок розгляду звернень, що надходять до Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Затвердити Положення про порядок розгляду звернень, що надходять до Аудиторської палати України (додається).

2. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України.

7.2. Про Інструкцію з діловодства Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Затвердити Інструкцію з діловодства Аудиторської палати України (додається).

2. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України.

7.3. Про проект Положення про моніторинг.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити працівникам відділу методології Секретаріату Аудиторської палати України Згурській С.Й., Рубітель О.Ю., Царенко О.В. розробити документ, який регулюватиме повноваження Аудиторської палати України в частині проведення аналізу ринку і перспектив розвитку.

2. Винести розгляд зазначеного питання на засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 28.03.2019 р.

7.4. Про проект порядку проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності на проведення аудиту фінансової звітності Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Затвердити Порядок проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності на проведення аудиту фінансової звітності Аудиторської палати України з озвученими на засіданні Ради Аудиторської палати України зауваженнями та пропозиціями (додається).

2. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України.

3. Винести розгляд питання «Про проведення конкурсного відбору суб'єкта аудиторської діяльності на проведення аудиту фінансової звітності Аудиторської палати України» на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 28.02.2019 р.

7.5. Про внесення змін до Порядку делегування (передачу) аудитором свого голосу іншому аудитору на з'їзді аудиторів України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Внести зміни до Порядку делегування (передачу) аудитором свого голосу іншому аудитору на з'їзді аудиторів України, затвердженого рішенням Аудиторської палати України від 13.12.2018 р. № 5/3 (далі – Порядок), а саме:

1.1. Викласти пункт 4 Порядку в новій редакції:

«Аудитор, який має бажання делегувати (передати) свій голос іншому аудитору, повинен письмово проінформувати Аудиторську палату України про свій намір та подати до Секретаріату Аудиторської палати України (далі – Секретаріат) належним чином засвідчену копію нотаріально посвідченої довіреності про представлення його інтересів або заяву в електронному вигляді, підписану за допомогою кваліфікованого електронного підпису фізичної особи – аудитора, кваліфікований сертифікат якого містить відомості, передбачені Законом України «Про електронні довірчі послуги» від 05.10.2017 № 2155-VIII.

Заява на делегування аудитором свого голосу в електронному вигляді складається за формою, наведеною у додатку до цього Порядку, та має бути надіслана шляхом направлення електронного листа на адресу електронної пошти Аудиторської палати України: delegat@apu.com.ua».

1.2. Доповнити пункт 5 Порядку новими абзацами наступного змісту:

«Заява про делегування (передачу) права голосу в електронному вигляді, підписана за допомогою кваліфікованого електронного підпису фізичної особи

– аудитора, вважається одержаною Секретаріатом з часу та дати надходження на електронну пошту аудитора повідомлення в електронній формі від Секретаріату про одержання (підтвердження про прочитання) електронної заяви аудитора.

У разі ненадходження на адресу електронної пошти аудитора підтвердження про факт одержання (підтвердження про прочитання) його електронної заяви, така заява вважається не одержаною Секретаріатом».

1.3. Абзац другий пункту 9 Порядку викласти в новій редакції:

«Аудитор, якому делеговані (передані) голоси, після пред'явлення документу, що посвідчує його особу та оригіналу нотаріально посвідченої довіреності (у разі її складення), у відповідних графах із прізвищами аудиторів, голоси яких йому делеговані, своїм особистим підписом посвідчує отримання мандатів, відповідно до кількості делегованих йому голосів».

1.4. Доповнити пункт 10 Порядку після слів «до проведення з'їзду» наступним: «шляхом направлення відповідного письмового документу на адресу Секретаріату».

2. Затвердити Додаток № 1 до Порядку делегування (передачі) аудитором свого голосу іншому аудитору для участі на з'їзді аудиторів України – Заяву про делегування (передачу) права голосу (додається).

3. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України.

8. Про структуру Секретаріату Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Затвердити структуру Секретаріату Аудиторської палати України (додається).

9. Про Кошторис Аудиторської палати України на 2019 рік та виконання Кошторису Аудиторської палати України за період з 21.09.2018 р. – 31.12.2018 р.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити працівникам відділу методології Секретаріату Аудиторської палати України Згурській С.Й., Рубітель О.Ю., Царенко О.В. підготувати інформаційний лист-роз'яснення щодо визначення, випадків обов'язкового аудиту та кола суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит.

2. Винести розгляд зазначеного питання на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 28.02.2019 р.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Прийняти до відома Інформацію про виконання Кошторису Аудиторської палати України за період з 21.09.2018 р. – 31.12.2018 р.
2. Секретаріату Аудиторської палати України розмістити на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України звіт про виконання Кошторису Аудиторської палати України за період з 21.09.2018 р. – 31.12.2018 р.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити відділу обліково-фінансового забезпечення (бухгалтерії) надати письмові пояснення щодо порядку формування статті 12 Кошторису на 2019 р. в термін до 10.02.2019 р.

<...>

10. Про Правила внутрішнього трудового розпорядку Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Затвердити Правила внутрішнього трудового розпорядку Аудиторської палати України (додається).

11. Про делегування членів Ради Аудиторської палати України до громадських та методологічних рад, створених при органах державної влади.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Делегувати Голову Аудиторської палати України Каменську Т.О. та члена Ради Аудиторської палати України Нефьодову Д.Ю. до Методологічної ради з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України.
2. Делегувати члена Ради Аудиторської палати України Сушка Д.С. до Громадської ради при Головному управлінні Державної фіскальної служби у м. Києві та до Ради з аудиту фінансової звітності при Міністерстві фінансів України.
3. Делегувати члена Ради Аудиторської палати України Церетелі Л.Г. до Комітету з податкового права ВГО «Асоціації адвокатів України».

12. Про надання роз'яснення на запит члена Ради Аудиторської палати України Бондаря В.П. стосовно Міжнародних стандартів аудиту,

якими повинні керуватися суб'єкти аудиторської діяльності при затвердженні звіту про корпоративне управління.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Доручити Секретаріату Аудиторської палати України надати погоджену на засіданні Ради Аудиторської палати України відповідь на звернення ТОВ «АЙПО-АУДИТ».

13. Про скарги, що надійшли до Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Перенести розгляд питання на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 28.02.2019 р.

14. Про звернення, що надійшли до Аудиторської палати України.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Доручити Секретаріату Аудиторської палати України надати погоджені на засіданні Аудиторської палати України відповіді на звернення, що надійшли до Аудиторської палати України від Аудиторської фірми «Рейтинг» у формі товариства з обмеженою відповідальністю, Державного підприємства «Морський торговельний порт «Чорноморськ», Товариства з обмеженою відповідальністю аудиторської фірми «Інфо-сервіс-аудит», Публічного акціонерного товариства «Науково-виробничий центр «Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод», Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Цілком таємно».

15. Про звернення члена Ради Аудиторської палати України Бондаря В.П. щодо створення Робочої групи з контролю якості надання аудиторських послуг.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Перенести розгляд питання на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 28.02.2019 р.

16. Про План роботи Комітету з контролю якості аудиторських послуг на 1-е півріччя 2019 року.

<...>

ВИРІШИЛИ

Зняти питання «Про План роботи Комітету з контролю якості аудиторських послуг на 1-е півріччя 2019 року» з розгляду Ради Аудиторської палати України як таке, що втратило свою актуальність у зв'язку із затвердженням нової структури Секретаріату Аудиторської палати України.

17. Різне

17.1. Про розгляд Аналітичної довідки про результати роботи (проміжні підсумки) за Планом роботи Комітету з контролю якості аудиторських послуг, затвердженим рішенням АПУ від 15.11.2018 р. (протокол № 4).

<...>

ВИРІШИЛИ:

Інформацію про результати роботи (проміжні підсумки) за Планом роботи Комітету з контролю якості аудиторських послуг, затвердженим рішенням Ради Аудиторської палати України від 15.11.2018 р. (протокол № 4), прийняти до відома.

17.2. Про опублікування на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України результатів моніторингу ринку аудиторських послуг.

<...>

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити працівникам відділу методології Секретаріату Аудиторської палати України Згурській С.Й., Рубітель О.Ю., Царенко О.В. надавати інформацію про результати аналізу ринку аудиторських послуг для опублікування на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України.

17.3. Інформація стосовно набуття членства Аудиторської палати України в Міжнародній федерації бухгалтерів (IFAC).

<...>

ВИРІШИЛИ:

Доручити члену Ради Аудиторської палати України Шульман М.К. здійснювати переклад матеріалів, які стосуватимуться питання членства в Міжнародній федерації бухгалтерів (IFAC).

17.4. Про укладення Договору про співробітництво з Інститутом Внутрішнього Контролю України і Білорусі.

<...>

ВИРІШИЛИ:

Укласти Договір про співробітництво з Інститутом Внутрішнього Контролю України і Білорусі.

Головуючий

(підпис)

Каменська Т.О.

Секретар

(підпис)

Вовк А.М.

Провідний юрист

(підпис) Авраменко В.Д.