

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

ПРОТОКОЛ
(витяг)

28.03.2019

№ 10

засідання Ради Аудиторської палати України

Дата проведення засідання – 28 березня 2019 року.

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

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

Присутні члени Ради Аудиторської палати України: Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.

Відсутні члени Ради Аудиторської палати України: Дзюба Л.А.

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

Член Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю – Канцуров О.О.

Виконавчий директор – Куреза Т.В.

Начальник юридичного відділу – Семенихіна Н.І.

Головні фахівці із якості – Згурська С.Й., Рубітель О.Ю. (під час розгляду питань порядку денного «Про затвердження Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведеного круглого столу на тему «Звіт керівництва та його аудит», «Про проект Кодексу професійної поведінки членів Аудиторської палати України», «Про проект Класифікатора порушень і недоліків, що виявляються в ході зовнішнього контролю якості роботи суб'єкта аудиторської діяльності та аудиторів»).

Представник Інституту Контролю України і Білорусі – Сергій Люльченко (під час розгляду питання порядку денного «Про підписання Договору про співробітництво з Інститутом Внутрішнього Контролю України і Білорусі»).

Головуючий на засіданні – Голова АПУ Каменська Т.О.

Секретар – Вовк А.М.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 10 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

Затвердити наступний **ПОРЯДОК ДЕННИЙ**

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

Голова АПУ Каменська Т.О.

2. Про затвердження Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведеного круглого столу на тему «Звіт керівництва та його аудит».

Голова АПУ Каменська Т.О.

Працівники відділу методології

3. Про Позицію Аудиторської палати України – органу професійного самоврядування аудиторів щодо визначення випадків обов'язкового аудиту та кола суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит.

Голова АПУ Каменська Т.О.

4. Про результати проведених заходів з обговорень проектів документів, які виносяться на черговий з'їзд аудиторів України:

4.1. Про проект Положення про регіональні відділення Аудиторської палати України.

Член Ради АПУ Барановська О.М.

4.2. Про проект рішення «Про створення комісій Аудиторської палати України та про Положення про Науково-методичну Раду Аудиторської палати України».

Член Ради АПУ Романюк М.В.

4.3. Про Положення про членські внески та визначення розміру членських внесків на 2019 рік.

Член Ради АПУ Шульман М.К.

5. Про Кошторис Аудиторської палати України на 2019 рік.

Голова АПУ Каменська Т.О.

6. Про проект Положення про оплату праці працівників Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

7. Про облікову політику Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

8. Про проект Положення про інформаційну політику Аудиторської палати України.

Член Ради АПУ Романюк М.В.

Член Ради АПУ Сушко Д.С.

9. Про проект Плану роботи Ради Аудиторської палати України по заходам з популяризації аудиту та Аудиторської палати України на 2019-2021рр.

Член Ради АПУ Редько К.О.

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

Працівники відділу методології

11. Про подання суб'єктами аудиторської діяльності інформаційної довідки про надані послуги за квартал.

Член Ради АПУ Іщенко Н.І.

12. Про проект Класифікатора порушень і недоліків, що виявляються в ході зовнішнього контролю якості роботи суб'єкта аудиторської діяльності та аудиторів.

Член Ради АПУ Бондар В.П.

Працівники відділу методології

13. Про проект Положення про проведення аналізу ринку аудиту та перспектив його розвитку.

Працівники відділу методології

14. Про результати аналізу ринку аудиторських послуг та опублікування їх на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України.

Працівники відділу методології

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 заяви (скарги), які надійшли до Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

17. Про розгляд звернень, які надійшли до Аудиторської палати України.

Виконавчий директор Куреза Т.В.

18. Різне.

18.1. Про підписання Договору про співробітництво з Інститутом Внутрішнього Контролю України і Білорусі.

Голова АПУ Каменська Т.О.

18.2. Про проведення Миколаївським національним аграрним університетом II етапу Всеукраїнської студентської олімпіади з дисципліни «Організація і методика аудиту».

Член Ради АПУ Сушко Д.С.

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

<...>

Голосували:

«ЗА» – 10 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте

ВИРІШИЛИ:

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

2. Про затвердження Рекомендацій з аудиторської практики за результатами проведеного круглого столу на тему «Звіт керівництва та його аудит».

<...>

Голосували:

«ЗА» - 10 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Бондар В.П., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Затвердити роз'яснення з практики застосування міжнародних стандартів аудиту за результатами проведення круглого столу на тему «Звіт керівництва та його аудит».

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

<...>

3. Про Позицію Аудиторської палати України – органу професійного самоврядування аудиторів щодо визначення випадків обов'язкового аудиту та кола суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит.

<...>

Голосували:

«ЗА» – 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. За результатами проведеної офіційної консультації з Радою нагляду за аудиторською діяльністю державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» переглянути рішення Ради Аудиторської палати України від 21.02.2019 (протокол № 8) та схвалити у новій редакції позицію Аудиторської палати України – органу професійного самоврядування аудиторів щодо визначення випадків обов'язкового аудиту та кола суб'єктів господарювання, які проводять обов'язковий аудит (додається).

2. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України розмістити схвалену позицію, викладену у новій редакції, на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України.

4. Про результати проведених заходів з обговорень проектів документів, які виносяться на черговий з'їзд аудиторів України:

4.1. Про проект Положення про регіональні відділення Аудиторської палати України.

<...>

Голосували:

«ЗА» – 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

«УТРИМАЛИСЬ» - 1 член Ради Аудиторської палати України (Редько К.О.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Погодити пропозиції до проекту Положення про регіональні відділення Аудиторської палати України, схваленого на засіданні Ради Аудиторської палати України 13.12.2018 р. (протокол № 5), ініційовані за результатами громадських обговорень (додається).

2. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України оприлюднити на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України проект Положення про регіональні відділення Аудиторської палати України з урахуванням погоджених пропозицій.

4.2. Про проект рішення «Про створення комісій Аудиторської палати України та про Положення про Науково-методичну Раду Аудиторської палати України».

<...>

Голосували:

«ЗА» - 9 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Погодити пропозиції до проекту рішення «Про створення комісій Аудиторської палати України та про Положення про науково-методичну Раду Аудиторської палати України», схваленого на засіданні Ради Аудиторської палати України 13.12.2018 р. (протокол № 5), ініційовані за результатами громадських обговорень (додається).

2. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України оприлюднити на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України проект рішення «Про створення комісій Аудиторської палати України та про Положення про науково-методичну Раду Аудиторської палати України» з урахуванням погоджених пропозицій.

4.3. Про Положення про членські внески та визначення розміру членських внесків на 2019 рік.

<...>

Голосували:

«ЗА» – 9 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Погодити пропозиції до проекту Положення про членські внески, схваленого на засіданні Ради Аудиторської палати України 13.12.2018 р. (протокол № 5), ініційовані за результатами громадських обговорень (додається).

2. Запропонувати для обговорення членами Аудиторської палати України наступні варіанти визначення розміру членських внесків:

1) Для членів АПУ - аудиторів як фіксована грошова сума, що є однаковою для кожного аудитора - члена АПУ, та може визначатися у відсотках від мінімальної заробітної плати на початок року, за який вони сплачуються.

2) Для членів АПУ - суб'єктів аудиторської діяльності - юридичних осіб та фізичних осіб, які використовують найману працю:

Варіант 1: Залежно від загальної кількості сертифікованих аудиторів, які залучалися до виконання завдань з надання аудиторських послуг протягом попереднього календарного року, та розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів

аудиторської діяльності, до яких включено конкретного суб'єкта аудиторської діяльності.

Розрахунок чисельності аудиторів визначається за даними звіту аудиторської фірми (аудитора) про надані послуги за попередній календарний рік. До показника загальної кількості сертифікованих аудиторів включаються, крім штатних працівників, зовнішні сумісники та працюючі за цивільно-правовими договорами.

Розмір членського внеску конкретного суб'єкта визначається як сума добутку кількості аудиторів на визначену з'їздом частку мінімальної заробітної плати станом на початок звітнього року (або іншу фіксовану величину) та встановленої з'їздом фіксованої величини для суб'єктів аудиторської діяльності, включених, відповідно, до 2- 4 розділів Реєстру.

Варіант 2: Залежно від суми доходів від надання послуг за попередній календарний рік. Для визначення розміру членського внеску, належного до нарахування та сплати у поточному році, всі суб'єкти аудиторської діяльності розподіляються на групи, залежно від обсягу наданих послуг:

від 0,1 до 100,0 тис. грн.;

від 100,1 до 500,0 тис. грн.;

від 500,1 до 1000,0 тис. грн.;

від 1000,1 до 5 000,0 тис. грн.;

від 5 000,1 до 10 000,0 тис. грн.;

більш як 10 000,0 тис. грн.

Суб'єкти аудиторської діяльності фізичні особи – підприємці та аудитори, що провадять незалежну професійну діяльність, які не використовують найману працю, сплачують членські внески лише за себе як аудитори.

Асоційовані члени сплачують членський внесок у розмірі 50% від розміру членського внеску, встановленого для членів.

У разі незатвердження з'їздом розміру членських внесків на рік, у зв'язку з неможливістю скликання з'їзду до 30 червня поточного року, розмір внесків встановлюється Радою АПУ з метою забезпечення діяльності АПУ на рівні внесків попереднього року.

<...>

Голосували:

«ЗА» – 9 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити Організаційному комітету з підготовки проведення з'їзду аудиторів України, створеному рішенням Ради Аудиторської палати України від 20.12.2018 № 6/1, розробити та затвердити графік заходів по обговоренню

проектів документів, які виносяться на затвердження з'їзду аудиторів України 18 травня 2019 р.

2. Членам Ради Аудиторської палати України (за можливості) взяти участь у заходах по обговоренню проектів документів, які виносяться на затвердження з'їзду аудиторів України 18 травня 2019 р.

5. Про Кошторис Аудиторської палати України на 2019 рік.

<...>

Голосували:

«ЗА» – 9 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Схвалити переглянутий за результатами проведеної офіційної консультації з Радою нагляду за аудиторською діяльністю державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» Кошторис Аудиторської палати України на 2019 рік.

2. Направити переглянутий та схвалений Кошторис Аудиторської палати України на 2019 рік на затвердження до Ради нагляду за аудиторською діяльністю державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» (в частині фінансування делегованих повноважень).

6. Про проект Положення про оплату праці працівників Аудиторської палати України.

<...>

Голосували:

«ЗА» – 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Затвердити Положення про оплату праці працівників Аудиторської палати України з урахуванням пропозицій, озвучених на засіданні Ради Аудиторської палати України (додається).

7. Про облікову політику Аудиторської палати України.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 9 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Перенести розгляд питання «Про облікову політику Аудиторської палати України» на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 25.04.2019 р.

8. Про проект Положення про інформаційну політику Аудиторської палати України.

<...>

Голосували:

«ЗА» – 8 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

«ПРОТИ» - 1 член Ради Аудиторської палати України (Сушко Д.С.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Схвалити проект Положення про інформаційну політику Аудиторської палати України, з урахуванням зауважень, озвучених на засіданні Ради Аудиторської палати України (додається).

2. Секретаріату Аудиторської палати України оприлюднити зазначений проект для обговорення на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України.

3. Винести розгляд зазначеного питання на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 25.04.2019 р.

9. Про проект Плану роботи Ради Аудиторської палати України по заходам з популяризації аудиту та Аудиторської палати України на 2019-2021рр.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 9 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Редько К.О., Романюк М.В., Сушко Д.С., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити фахівцю із громадськістю та пресою Секретаріату Аудиторської палати України доопрацювати проект Плану роботи Ради Аудиторської палати України по заходам з популяризації аудиту та Аудиторської палати України на 2019-2021рр.

2. Перенести розгляд питання «Про проект Плану роботи Ради Аудиторської палати України по заходам з популяризації аудиту та Аудиторської палати України на 2019-2021рр.» на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 25.04.2019р.

<...>

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

<...>

Голосували:

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

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

Інформацію про доопрацювання проекту Кодексу професійної поведінки членів Аудиторської палати України прийняти до відома.

11. Про подання суб'єктами аудиторської діяльності інформаційної довідки про надані послуги за квартал.

<...>

Голосували:

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

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Перенести розгляд питання «Про подання суб'єктами аудиторської діяльності інформаційної довідки про надані послуги за квартал» на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 25.04.2019 р.

2. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України направити до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю проект Звіту суб'єкта аудиторської діяльності про надані послуги, що виносився на засідання Ради Аудиторської палати України 01.11.2018 р. (протокол №3).

12. Про проект Класифікатора порушень і недоліків, що виявляються в ході зовнішнього контролю якості роботи суб'єкта аудиторської діяльності та аудиторів.

<...>

Голосували:

«ЗА» – 7 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Романюк М.В., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Інформацію про стан доопрацювання проекту Класифікатора порушень і недоліків, що виявляються в ході зовнішнього контролю якості роботи суб'єкта аудиторської діяльності та аудиторів, прийняти до відома.

2. Перенести розгляд зазначеного питання на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 25.04.2019 р.

<...>

13. Про проект Положення про проведення аналізу ринку аудиту та перспектив його розвитку.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).

Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Інформацію прийняти до відома.

2. Перенести розгляд питання на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 25.04.2019 р.

14. Про результати аналізу ринку аудиторських послуг та опублікування їх на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).
Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Перенести розгляд питання «Про результати аналізу ринку аудиторських послуг та опублікування їх на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України» на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 25.04.2019 р.

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

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).
Рішення прийняте

ВИРІШИЛИ:

1. Перенести розгляд питання «Про звернення члена Ради Аудиторської палати України Бондаря В.П. щодо створення Робочої групи з контролю якості надання аудиторських послуг» на наступне засідання Ради Аудиторської палати України, проведення якого заплановано на 25.04.2019 р.

16. Про заяви (скарги), які надійшли до Аудиторської палати України.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).
Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України:
1) надіслати погоджені на засіданні Аудиторської палати України відповіді на заяви (скарги), що надійшли до Аудиторської палати України від таких заявників:

<...>

2) звернутися до державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» з проханням надати роз'яснення щодо дій Аудиторської палати України при отриманні скарг на суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, щодо послуг, які надаються ними суб'єктам господарювання, які не є суб'єктами суспільного інтересу.

17. Про розгляд звернень, які надійшли до Аудиторської палати України.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).
Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України надати погоджені на засіданні Аудиторської палати України відповіді на звернення, що надійшли до Аудиторської палати України від таких заявників:

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.).
Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Не вносити відомості про ПАФ «АУДИТ УКРАЇНИ» 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 ПАФ «АУДИТ УКРАЇНИ» (номер реєстрації у Реєстрі – 0051) рішенням Аудиторської палати України від 04.04.2013 № 266/4.

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 ПАФ «АУДИТ УКРАЇНИ» у першу чергу.

18. Різне.

18.1. Про підписання Договору про співробітництво з Інститутом Внутрішнього Контролю України і Білорусі.

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.)
Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

Інформацію про діяльність Інституту Внутрішнього Контролю України і Білорусі прийняти до відома.

18.2. Про проведення Миколаївським національним аграрним університетом II етапу Всеукраїнської студентської олімпіади з дисципліни «Організація і методика аудиту».

<...>

Голосували:

«ЗА» - 6 членів Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Церетелі Л.Г., Шульман М.К.)
Рішення прийняте.

ВИРІШИЛИ:

1. Нагородити грамотами Аудиторської палати України за високий професійний рівень підготовки і проведення Всеукраїнської студентської олімпіади з дисципліни «Організація і методика аудиту» та популяризації професії аудитора:

колектив Миколаївського національного аграрного університету;

Бабенка Дмитра Володимировича, канд. техн. наук, професора, першого проректора Миколаївського національного аграрного університету;

Дубініну Марину Вікторівну, голову журі Олімпіади, доктора економічних наук, професора, професора кафедри обліку і оподаткування Миколаївського національного аграрного університету.

Головуючий

(підпис)

Каменська Т.О.

Секретар

(підпис)

Вовк А.М.

**Виконавчий директор
(підпис) Куреза Т.В.**

ПОЗИЦІЯ

Аудиторської палати України – органу професійного самоврядування аудиторів щодо визначення випадків обов’язкового аудиту та кола суб’єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов’язковий аудит

Правові засади аудиту фінансової звітності визначає Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (далі – Закон № 2258).

Відповідно до частини першої статті 1 Закону № 2258:

«аудит фінансової звітності - аудиторська послуга з перевірки даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності та/або консолідованої фінансової звітності юридичної особи або представництва іноземного суб’єкта господарювання, або іншого суб’єкта, який подає фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність групи, з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим вимогам»;

«аудиторські послуги - аудит, огляд фінансової звітності, консолідованої фінансової звітності, виконання завдань з іншого надання впевненості та інші професійні послуги, що надаються відповідно до міжнародних стандартів аудиту»;

«обов’язковий аудит фінансової звітності - аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб’єктів господарювання, які відповідно до законодавства зобов’язані оприлюднити або надати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб’єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених цим Законом»;

«завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності - завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб’єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог цього Закону та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах і відповідність вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та законів України».

Згідно з частиною п’ятою статті 363 Господарського кодексу України аудит фінансової звітності проводиться за ініціативою суб’єктів господарювання, а також у випадках, передбачених законом (обов’язковий аудит).

З урахуванням зазначеного вище, головним критерієм для визначення кола суб’єктів господарювання, які підпадають під

обов'язковий аудит, є обов'язок, покладений на них законодавством, оприлюднити або надати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом.

1. Відповідно до статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – Закон № 996) користувачами фінансової звітності є фізичні або юридичні особи, які потребують інформації про діяльність підприємства для прийняття рішень.

Правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначає Закон № 996, статтю 14 якого встановлений наступний порядок оприлюднення річної фінансової звітності (річної консолідованої фінансової звітності) разом з аудиторським висновком:

Підприємства, що становлять суспільний інтерес (крім великих підприємств, які не є емітентами цінних паперів)	зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством.
Публічні акціонерні товариства	
Суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку та суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях	зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі).
Великі підприємства, які не є емітентами цінних паперів	
Середні підприємства	зобов'язані не пізніше ніж до 1 червня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці (у повному обсязі).
Інші фінансові установи, що належать до мікропідприємств та малих підприємств	

Підприємства, що становлять суспільний інтерес

Згідно з частиною першою статті 1 Закону № 996 до таких підприємств віднесені:

- підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію;

- банки;
- страховики;
- недержавні пенсійні фонди;
- інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств);
- підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Суб'єкти природних монополій на загальнодержавному ринку

Відповідно до частини першої статті 1 Закону України «Про природні монополії»:

«**природна монополія** - стан товарного ринку, при якому задоволення попиту на цьому ринку є більш ефективним за умови відсутності конкуренції внаслідок технологічних особливостей виробництва (у зв'язку з істотним зменшенням витрат виробництва на одиницю товару в міру збільшення обсягів виробництва), а товари (послуги), що виробляються суб'єктами природних монополій, не можуть бути замінені у споживанні іншими товарами (послугами), у зв'язку з чим попит на цьому товарному ринку менше залежить від зміни цін на ці товари (послуги), ніж попит на інші товари (послуги) (далі - товари)»;

«**суб'єкт природної монополії** - суб'єкт господарювання (юридична особа) будь-якої форми власності, який виробляє (реалізує) товари на ринку, що перебуває у стані природної монополії».

Згідно з пунктом 1.3 Методики визначення монопольного (домінуючого) становища суб'єктів господарювання на ринку, затвердженої Розпорядженням Антимонопольного комітету України від 05.03.2002 № 49-р:

«**загальнодержавний ринок** - ринок товару, територіальні (географічні) межі якого охоплюють територію держави».

Пункт 7 Порядку складання та ведення зведеного переліку суб'єктів природних монополій, затвердженого Розпорядженням Антимонопольного комітету України від 28.11.2012 № 874-р, передбачає щомісячне розміщення зведеного переліку суб'єктів природних монополій на офіційному веб-сайті Антимонопольного комітету України (<http://www.amc.gov.ua>).

Перелік станом на 31.01.2019 р. доступний за таким посиланням: <http://www.amc.gov.ua/amku/doccatalog/document?id=136411&schema=main>

Звертаємо увагу, що в наведеному вище переліку зазначені суб'єкти природних монополій як на загальнодержавному так і на регіональному ринку.

Суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях

Відповідно до статті 1 Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018 № 2545-VIII:

«**видобувні галузі** - галузі промисловості, пов'язані з геологічним вивченням надр, у тому числі дослідно-промисловою розробкою родовищ корисних копалин загальнодержавного значення, видобуванням корисних копалин загальнодержавного значення, виконанням робіт (здійсненням діяльності), передбачених угодою про розподіл продукції щодо корисних копалин загальнодержавного значення, реалізацією видобутої продукції, транспортуванням трубопроводами вуглеводнів, у тому числі з метою транзиту»;

«**суб'єкт господарювання, який здійснює діяльність у видобувних галузях**, - фізична особа - підприємець чи юридична особа, яка здійснює користування надрами для геологічного вивчення, у тому числі дослідно-промислової розробки родовищ корисних копалин загальнодержавного значення, видобування корисних копалин загальнодержавного значення, виконання робіт (здійснення діяльності), передбачених угодою про розподіл продукції щодо корисних копалин загальнодержавного значення, транспортування трубопроводами вуглеводнів, у тому числі з метою транзиту».

Відповідно до частини другої статті 2 Закону № 996 для цілей цього Закону підприємства (крім бюджетних установ) можуть належати до **мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств.**

Дані по таким підприємствам узагальнені в таблиці:

Критерії		Вид підприємства			
		мікро	малі	середні	великі
показники на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передуює звітному, мають відповідати щонайменше двом із цих критеріїв	<i>балансова вартість активів</i>	до 350 тис. євро	до 4 млн. євро	до 20 млн. євро	понад 20 млн. євро
	<i>чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	до 700 тис. євро	до 8 млн. євро	до 40 млн. євро	понад 40 млн. євро
	<i>середня кількість працівників</i>	до 10 осіб	до 50 осіб	до 250 осіб	понад 250 осіб

Новоутвореним підприємствам під час визначення відповідності критеріям потрібно застосовувати показники на дату складання річної фінансової звітності.

Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (*середній за період*), розрахований на підставі курсів Національного банку, що встановлювалися для євро протягом відповідного року.

Фінансові установи

Відповідно до статті 1 Закону України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 12.07.2011 № 2664-III:

«фінансова установа - юридична особа, яка відповідно до закону надає одну чи декілька фінансових послуг, а також інші послуги (операції), пов'язані з наданням фінансових послуг, у випадках, прямо визначених законом, та внесена до відповідного реєстру в установленому законом порядку. До фінансових установ належать банки, кредитні спілки, ломбарди, лізингові компанії, довірчі товариства, страхові компанії, установи накопичувального пенсійного забезпечення, інвестиційні фонди і компанії та інші юридичні особи, виключним видом діяльності яких є надання фінансових послуг, а у випадках, прямо визначених законом, - інші послуги (операції), пов'язані з наданням фінансових послуг».

З урахуванням зазначеного вище, під обов'язковий аудит підпадає аудит фінансової звітності підприємств, які є:

- 1) підприємствами, що становлять суспільний інтерес;**
- 2) публічними акціонерними товариствами;**
- 3) суб'єктами природних монополій на загальнодержавному ринку;**
- 4) суб'єктами господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях;**
- 5) середніми підприємствами (у розумінні Закону № 996);**
- 6) фінансовими установами, що належать до мікропідприємств та малих підприємств.**

2. Питання обов'язковості аудиту виникає також при аудиті фінансової звітності підприємств державного та комунального сектору економіки.

Відповідно до частини восьмої статті 73 Господарського кодексу України державне унітарне підприємство оприлюднює інформацію про свою діяльність, крім випадків, встановлених законом, шляхом розміщення її на власній веб-сторінці (веб-сайті) або на офіційному веб-сайті суб'єкта управління об'єктами державної власності, що здійснює функції з управління підприємством. При цьому, до інформації, що підлягає обов'язковому оприлюдненню віднесені, серед іншого, річна фінансова звітність державного унітарного підприємства за останні три роки та аудиторські висновки щодо річної фінансової звітності державного унітарного підприємства за останні три роки, якщо аудит проводився відповідно до вимоги закону або за рішенням наглядової ради державного унітарного підприємства (у разі її утворення) або суб'єкта управління об'єктами державної власності, що здійснює функції з управління підприємством.

Відповідно до частини восьмої статті 78 Господарського кодексу України комунальне унітарне підприємство оприлюднює інформацію про свою діяльність, крім випадків, встановлених законом, шляхом розміщення її на власній веб-сторінці (веб-сайті) або на офіційному веб-сайті суб'єкта

управління об'єктами комунальної власності, що здійснює функції з управління підприємством. Обов'язковому оприлюдненню підлягає у тому числі річна фінансова звітність комунального унітарного підприємства за останні три роки та аудиторські висновки щодо річної фінансової звітності комунального унітарного підприємства за останні три роки, якщо аудит проводився відповідно до вимоги закону або за рішенням наглядової ради комунального унітарного підприємства (у разі її утворення) або суб'єкта управління об'єктами комунальної власності, що здійснює функції з управління підприємством.

Відповідно до частини третьої статті 90 Господарського кодексу України:

«Господарське товариство, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, а також господарське товариство, 50 і більше відсотків акцій (часток) якого належать господарському товариству, частка держави в якому становить 100 відсотків, оприлюднюють інформацію про свою діяльність, крім випадків, установлених законом, шляхом розміщення її на власній веб-сторінці (веб-сайті) або на офіційному веб-сайті суб'єкта управління, який здійснює функції з управління корпоративними правами держави в ньому, у строки та в порядку, визначені Кабінетом Міністрів України.

Господарське товариство, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій (часток) належать територіальній громаді, а також господарське товариство, 50 і більше відсотків акцій (часток) якого належать господарському товариству, частка територіальної громади в якому становить 100 відсотків, оприлюднюють інформацію про свою діяльність, крім випадків, установлених законом, шляхом розміщення її на власній веб-сторінці (веб-сайті) або на офіційному веб-сайті суб'єкта управління, який здійснює функції з управління його корпоративними правами, у строки та в порядку, визначених відповідною місцевою радою».

Для таких господарських товариств обов'язковому оприлюдненню серед іншого підлягає річна фінансова звітність (у тому числі консолідована) господарського товариства за останні три роки та аудиторські висновки щодо річної фінансової звітності (у тому числі консолідованої) господарського товариства за останні три роки, якщо аудит проводився відповідно до вимоги закону або за рішенням наглядової ради господарського товариства чи суб'єкта управління, який здійснює функції з управління корпоративними правами держави або територіальної громади в такому господарському товаристві.

З урахуванням вищевикладеного, аудит фінансової звітності підприємств державного та комунального сектору економіки підпадає під визначення «обов'язковий аудит», що наведено в Законі № 2258, оскільки законом на них покладено обов'язок оприлюднювати фінансову звітність разом з аудиторським звітом.

3. Відповідно до вимог законодавства України встановлена необхідність надання фінансової звітності разом із аудиторським звітом на вимогу певного користувача фінансової звітності. В таких випадках закон використовує вислів «має право» / «може».

Нижче наведені приклади таких вимог законодавчих актів, зокрема:

Закон	норма Закону
Закон України «Про приватизацію державного і комунального майна» від 18.01.2018 № 2269-VIII	<p>Стаття 14. Подання заяви на участь у приватизації</p> <p>2. До заяви на участь у приватизації об'єкта великої приватизації додаються:</p> <p>1) для потенційних покупців - юридичних осіб: < ... ></p> <p>остання річна або квартальна фінансова звітність, підтверджена аудитором</p>
Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом» від 14.05.1992 № 2343-XII	<p>Стаття 16. Відкриття провадження (проваджень) у справі про банкрутство</p> <p>11. Господарський суд в ухвалі про порушення справи про банкрутство може зобов'язати боржника провести аудит. Якщо у боржника немає для цього коштів, господарський суд може призначити проведення аудиту за рахунок кредитора (кредиторів) лише за згодою останнього (останніх).</p> <p>Відсутність аудиторського висновку не перешкоджає провадженню у справі про банкрутство.</p>
Закон України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг» від 02.07.2001 № 2664-III	<p>Стаття 6. Договір про надання фінансових послуг</p> <p>1. Фінансові послуги відповідно до положень цього Закону надаються суб'єктами господарювання на підставі договору. < ... ></p> <p>При укладенні договору юридична або фізична особа мають право вимагати у суб'єкта підприємницької діяльності надання балансу або довідки про фінансове становище, підтвержені аудитором (аудиторською фірмою), а також бізнес-план, якщо інше не передбачено законодавством України.</p>
Закон України «Про страхування» від 07.03.1996 № 85/96-ВР	<p>Стаття 18. Укладання і початок дії договору страхування</p> <p>Для укладання договору страхування страхувальник подає страховику письмову заяву за формою, встановленою страховиком, або іншим чином заявляє про свій намір укласти договір страхування.</p> <p>При укладанні договору страхування страховик має право запросити у страхувальника баланс або довідку про фінансовий стан, підтвержені аудитором</p>

	<p>(аудиторською фірмою), та інші документи, необхідні для оцінки страховиком страхового ризику.</p> <p>Стаття 37. Права національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг Уповноважений орган має право:</p> <p>2) проводити перевірку щодо правильності застосування страховиками законодавства України про страхову діяльність і достовірності їх звітності за показниками, що характеризують виконання договорів страхування, не частіше одного разу на рік призначати проведення за рахунок страховика додаткової обов'язкової аудиторської перевірки з визначенням аудитора.</p>
<p>Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480-IV</p>	<p>Стаття 35. Проспект цінних паперів 10. Фінансова звітність, що включається до проспекту, має бути підтверджена аудитором (аудиторською фірмою).</p> <p>Стаття 40. Регулярна інформація про емітента 3. Річна інформація про емітента повинна містити такі відомості: < ... ></p> <p>5) річну фінансову звітність, підтверджену аудитором (аудиторською фірмою). При цьому, якщо відповідно до вимог законодавства емітент зобов'язаний підготувати консолідовану фінансову звітність, то річна фінансова звітність повинна містити консолідовану фінансову звітність, підтверджену аудитором (аудиторською фірмою), та окремо свою власну фінансову звітність, підтверджену аудитором (аудиторською фірмою);</p> <p>б) аудиторський висновок (звіт) незалежного аудитора, наданий за результатами аудиту фінансової звітності емітента аудитором (аудиторською фірмою);</p> <p>8. < ... > Приватне акціонерне товариство (щодо інших цінних паперів, крім акцій, якого не здійснено публічну пропозицію) зобов'язано розкривати інформацію відповідно до вимог цієї статті, крім вимог пунктів 6, 7, 8, 10, 20 частини третьої та частини п'ятої цієї статті. При цьому для товариства, зазначеного у цьому абзаці, аудиторський висновок розкривається у разі проходження аудиту.</p> <p>Пункт 5 частини третьої цієї статті не застосовується до приватного акціонерного товариства (крім того, яке здійснило публічну пропозицію інших цінних паперів, крім акцій) у частині підтвердження аудитором</p>

	<p>(аудиторською фірмою) річної фінансової звітності. Емітент, який не є акціонерним товариством та який не здійснював публічну пропозицію інших цінних паперів, крім акцій, та цінні папери якого не допущені до торгів на фондовій біржі, зобов'язаний розкривати інформацію відповідно до вимог цієї статті за винятком вимог пунктів 6-21 частини третьої та частини п'ятої цієї статті.</p>
<p>Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018 № 2275-VIII</p>	<p>Стаття 41. Проведення аудиту фінансової звітності товариства на вимогу учасників</p> <p>1. На вимогу учасника чи учасників, яким сукупно належить 10 і більше відсотків статутного капіталу товариства, проводиться аудит фінансової звітності товариства із залученням аудитора (аудиторської фірми), не пов'язаного (не пов'язаної) майновими інтересами з товариством, посадовими особами товариства чи з його учасниками.</p> <p>2. У такому разі учасник (учасники) товариства самостійно укладає з визначеним ним аудитором (аудиторською фірмою) договір про проведення аудиту фінансової звітності товариства, в якому зазначається обсяг аудиторських послуг.</p>
<p>Закон України «Про Фонд енергоефективності» від 08.06.2017 № 2095-VIII</p>	<p>Стаття 23. Оприлюднення інформації про діяльність Фонду</p> <p>1. Обов'язковому оприлюдненню на офіційному веб-сайті Фонду підлягає така інформація:</p> <p>< ... ></p> <p>2) квартальна, річна фінансова звітність Фонду, у тому числі джерела його фінансування;</p> <p>3) аудиторські висновки щодо річної фінансової звітності Фонду;</p> <p>< ... ></p> <p>2. Фонд оприлюднює до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком до неї.</p>
<p>Закон України «Про ринок електричної енергії» від 13.04.2017 № 2019-VIII</p>	<p>Стаття 26. Вимоги до ведення бухгалтерського обліку</p> <p>3. Електроенергетичні підприємства зобов'язані надавати Регулятору на його вимогу фінансову звітність разом з незалежним аудиторським висновком, зокрема в частині перевірки дотримання вимог щодо уникнення дискримінаційної поведінки та перехресного субсидювання.</p>
<p>Закон України «Про фінансову</p>	<p>Стаття 10. Надання інформації боржником</p> <p>1. Боржник зобов'язаний у порядку, визначеному</p>

<p>реструктуризацію» від 14.06.2016 № 1414-VIII</p>	<p>зборами залучених кредиторів: < ... > 2) надавати залученим кредиторам та інвесторам (за наявності) фінансову звітність, що відповідає вимогам міжнародних стандартів фінансової звітності або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, залежно від того, які стандарти використовує боржник, за кожен з трьох фінансових років, які передують початку проведення такої процедури, а також висновок аудитора або аудиторської фірми (на вимогу залучених кредиторів)...</p>
<p>Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII</p>	<p>Стаття 15. Організація суспільного нагляду за аудиторською діяльністю < ... > Річна фінансова звітність Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю підлягає обов'язковій перевірці незалежним суб'єктом аудиторської діяльності. Порядок відбору незалежного аудитора визначає Кабінет Міністрів України.</p>
<p>Закон України «Про політичні партії в Україні» від 05.04.2001 № 2365-III</p>	<p>Стаття 17. Фінансова звітність політичної партії Політичні партії, місцеві організації політичних партій ведуть бухгалтерську звітність у встановленому порядку, проводять щорічний внутрішній фінансовий аудит своєї діяльності, а також проходять зовнішній незалежний фінансовий аудит у випадках, передбачених цим Законом. < ... > Політична партія, яка була суб'єктом виборчого процесу на виборах Президента України, виборах народних депутатів України або брала участь у чергових чи позачергових місцевих виборах, а також політична партія, яка отримує державне фінансування, зобов'язані пройти зовнішній незалежний фінансовий аудит звітності про майно, доходи, витрати і зобов'язання фінансового характеру в рік, наступний за роком проведення таких виборів чи отримання державного фінансування.</p>
<p>Закон України «Про Національне агентство України з питань виявлення, розшуку та управління активами,</p>	<p>Стаття 12. Контроль за діяльністю Національного агентства 1. Щороку проводиться незалежна зовнішня оцінка діяльності Національного агентства. < ... > Невід'ємною складовою незалежної зовнішньої оцінки</p>

<p>одержаними від корупційних та інших злочинів» від 10.11.2015 № 772-VIII</p>	<p>діяльності Національного агентства є щорічний зовнішній аудит діяльності Національного агентства.</p>
<p>Закон України «Про Рахункову палату» від 02.07.2015 № 576-VIII</p>	<p>Стаття 43. Зовнішній аудит Рахункової палати та зовнішнє оцінювання її діяльності</p> <p>1. За результатами представлення щорічного звіту про діяльність Рахункової палати Верховна Рада України може прийняти рішення про здійснення зовнішнього аудиту Рахункової палати.</p> <p>< ... ></p> <p>Верховна Рада України за поданням комітету Верховної Ради України, до предмета відання якого належать питання бюджету, визначає аудиторську фірму, строки та фінансове забезпечення здійснення зовнішнього аудиту Рахункової палати.</p>

У разі проведення аудиту фінансової звітності на інших підставах, ніж ті, що наведені вище, щоб визначитися, чи є такий аудит обов'язковим, суб'єкту аудиторської діяльності необхідно з'ясувати чи існують вимоги законодавства щодо його проведення.
