

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

25 липня 2019 р.

м. Київ

№ 17/4

Про врегулювання деяких питань діяльності Голови та членів Ради Аудиторської палати України на час виконання ними своїх повноважень

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 р. № 2258-VIII, Статуту Аудиторської палати України, затвердженого рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18 травня 2019 р. № 1/11, Положення про Раду Аудиторської палати України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14 липня 2018 р. (зі змінами та доповненнями), з метою забезпечення виконання рішення з'їзду аудиторів України від 18 травня 2019 р. № 1/18 «Про винагороду Голови Аудиторської палати України за виконання повноважень», Рада Аудиторської палати України

ВИРІШИЛА:

1. Затвердити такі, що додаються:

1) Порядок оплати витрат часу для виконання доручень членам Ради Аудиторської палати України;

2) Порядок відшкодування членам Ради Аудиторської палати України транспортних витрат та витрат на проживання, пов'язаних з участю у роботі Ради та виконанням її завдань;

3) Порядок виплати винагороди за виконання повноважень Голові Аудиторської палати України.

2. Погодити договір з Головою Аудиторської палати України про виконання повноважень (додається).

3. Визнати таким, що втратило чинність рішення Ради Аудиторської палати України від 30 травня 2019 р. №14/3.

4. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України оприлюднити це рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

5. Контроль за виконанням цього рішення залишаю за собою.

Голова АПУ

Т.О. Каменська

ПОРЯДОК
оплати витрат часу для виконання доручень членам Ради Аудиторської
палати України

1. Цей Порядок визначає механізм оплати витрат часу для виконання доручень членам Ради Аудиторської палати України відповідно до частини п'ятої статті 49 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2. У межах кошторису Аудиторської палати України членам Ради Аудиторської палати України можуть бути оплачені витрати часу для виконання доручень (крім участі у засіданнях Ради Аудиторської палати України).

3. Оплата витрат часу членам Ради Аудиторської палати України здійснюється для виконання доручень, наданих виключно для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених Статутом Аудиторської палати України.

4. З метою виконання наданих членам Ради Аудиторської палати України доручень, які потребують оплати витрат часу на їх виконання, укладається відповідний договір з Аудиторською палатою України.

5. Одночасно із наданням доручення члену (членам) Ради Аудиторської палати України, які потребують оплати витрат часу на їх виконання, Рада Аудиторської палати України доручає Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити укладення договору із таким членом (членами) Ради Аудиторської палати України.

6. Вартість часу члена Ради Аудиторської палати України для виконання доручень розраховується відповідно до норми тривалості робочого часу у відповідному місяці, виходячи із встановленої рішенням з'їзду аудиторів України винагороди Голові Аудиторської палати України та з урахуванням фактично витраченого часу.

7. Базовою одиницею для нарахування та оплати витрат часу членам Ради Аудиторської палати України є кількість відпрацьованих годин. У разі, якщо членом Ради витрачено менше однієї години, цей час зараховується як одна година.

8. Обов'язковою умовою договору, укладеного з членом Ради Аудиторської палати України з метою виконання наданого доручення, є підготовка таким членом Ради звіту про витрати часу для виконання відповідного доручення.

9. Оплата витрат часу для виконання доручень членам Ради Аудиторської палати України здійснюється згідно звіту про витрати часу для виконання відповідного доручення та на підставі акту наданих послуг.

ПОРЯДОК
відшкодування членам Ради Аудиторської палати України транспортних
витрат та витрат на проживання, пов'язаних з участю у роботі Ради та
виконанням її завдань

1. Цей Порядок визначає механізм відшкодування членам Ради Аудиторської палати України транспортних витрат та витрат на проживання, пов'язаних з участю у роботі Ради та виконанням її завдань відповідно до частини другої статті 50 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2. Членам Ради Аудиторської палати України на час їх участі у роботі Ради та виконанням її завдань за наявності підтвердних документів відшкодовуються такі витрати:

на переїзд (у тому числі на перевезення багажу, бронювання транспортних квитків та інших витрат, пов'язаних із придбанням проїзних квитків та страхових платежів на транспорті) до місця призначення і назад, у тому числі м. Києва і назад;

на оплату вартості проживання у готелях, інших житлових приміщеннях.

3. Підтвердними документами, що засвідчують вартість понесених витрат на переїзд та проживання в Україні, є оригінали розрахункових та/або електронних документів відповідно до Податкового кодексу України, Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» та інших нормативно-правових актів.

4. Витрати на переїзд (у тому числі на перевезення багажу, бронювання транспортних квитків) членам Ради Аудиторської палати України до місця призначення і назад, у тому числі м. Києва і назад, компенсуються в розмірі вартості проїзду залізничним, автобусним і автомобільним транспортом з урахуванням усіх витрат, пов'язаних із придбанням проїзних квитків та страхових платежів на транспорті.

5. Членам Ради Аудиторської палати України відшкодовуються витрати на найм житлового приміщення з розрахунку вартості одного місця в готелі, іншому житловому приміщенні за кожну добу такого проживання на час їх участі у роботі Ради та виконанням її завдань.

6. Гранична сума витрат з урахуванням суми бронювання на найм житлового приміщення за добу, що відшкодовується членам Ради Аудиторської палати України, не може перевищувати суму, еквівалентну 100 євро, визначену за офіційним курсом Національним банком України на дату видачі наказу про відшкодування транспортних витрат та/або витрат на проживання.

7. Відшкодування витрат на переїзд та проживання членам Ради Аудиторської палати України в національній валюті України на підставі подання члена Ради Аудиторської палати України. За умови надання підтвердних документів, що засвідчують вартість понесених витрат на переїзд та проживання в

Україні, Виконавчий директор видає відповідний наказ про відшкодування транспортних витрат та/або витрат на проживання.

8. Перерахування коштів здійснюється на відкритий рахунок у банку України, зазначений у поданні члена Ради Аудиторської палати України.

ПОРЯДОК
виплати винагороди за виконання повноважень Голові Аудиторської
палати України

1. Цей Порядок визначає механізм виплати винагороди за виконання повноважень Голові Аудиторської палати України відповідно до частини другої статті 50 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2. За рішенням з'їзду аудиторів України Голова Аудиторської палати України в межах затвердженого кошторису Аудиторської палати України може отримувати винагороду за виконання повноважень.

3. Рішенням з'їзду аудиторів України від 18 травня 2019 р. № 1/18 встановлено винагороду Голові Аудиторської палати України за виконання повноважень у розмірі 10 мінімальних заробітних плат у місяць.

4. Винагорода Голові Аудиторської палати України за виконання повноважень виплачується згідно з укладеним між Головою Аудиторської палати України та Аудиторською палатою України договору про виконання повноважень (далі - договір) та на підставі акту приймання-передачі наданих послуг.

5. Виплата винагороди Голові Аудиторської палати України здійснюється виходячи із встановленої рішенням з'їзду аудиторів України винагороди Голові Аудиторської палати України у місяць за фактично виконані повноваження.

6. Винагорода Голові Аудиторської палати України виплачується за повноваження, виконані виключно для реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених Статутом Аудиторської палати України.

7. В акті приймання-передачі наданих послуг зазначаються фактично виконанні у звітному місяці Головою Аудиторської палати України повноваження згідно звіту Голови Аудиторської палати України, який є його невід'ємною частиною.

8. Під розрахунковим періодом у цьому Порядку розуміється 1 (один) календарний місяць року, що передбачає складення акту приймання передачі наданих послуг та виплату винагороди на підставі укладеного з Головою Аудиторської палати України договору на виконання повноважень

9. Виплата винагороди здійснюється протягом 10 календарних днів з дати підписання відповідного акту приймання-передачі наданих послуг на зазначений у договорі банківський рахунок Голови Аудиторської палати України. Винагорода виплачується у національній валюті України.

10. Винагорода підлягає оподаткуванню у порядку, визначеному законодавством України, та виплачується після утримання всіх податків і зборів (обов'язкових платежів), визначених законодавством за кожний розрахунковий період.

ДОГОВІР З ГОЛОВОЮ АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ ПРО ВИКОНАННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ (далі – АПУ), в особі Виконавчого директора Курези Тетяни Василівни, що діє на підставі Статуту АПУ, та відповідно до рішення чергового з'їзду аудиторів України від 18 травня 2019 р. № 1/18 «Про винагороду Голови АПУ за виконання повноважень», і

ГОЛОВА АПУ КАМЕНСЬКА ТЕТЯНА ОЛЕКСАНДРІВНА, обрана установчим з'їздом аудиторів України (протокол від 14.07.2018 р.) (далі — Голова АПУ), з іншої сторони, далі разом - Сторони, уклали цей договір (далі - Договір), про таке:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ

1.1. Цей Договір регулює правовідносини між АПУ та Головою АПУ при здійсненні останнім своїх повноважень.

1.2. Відповідно до цього Договору Голова АПУ виконує такі повноваження згідно із Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а саме:

1.2.1. здійснює представницькі функції від імені АПУ;

1.2.2. головує на засіданнях Ради АПУ;

1.2.3. контролює виконання рішень Ради АПУ;

1.2.4. може брати участь у засіданнях Ради нагляду як спостерігач з правом дорадчого голосу;

1.2.5. виконує інші повноваження, передбачені Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

1.3. При здійсненні своїх повноважень Голова АПУ діє в межах компетенції, передбаченої законодавством України, Статутом АПУ, Положенням про Раду АПУ, а також іншими внутрішніми документами АПУ.

1.4. Сторони погодили, що цей Договір є цивільно-правовим договором та регулюється положеннями цивільного законодавства. Цей Договір не є трудовим договором в розумінні Кодексу законів про працю України.

2. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ГОЛОВИ АПУ

2.1. Голова АПУ має право:

2.1.1. приймати рішення про перенесення дати та/або часу та/або місця чергового засідання Ради АПУ;

2.1.2. у разі нагальної потреби, приймати рішення про скликання позачергового засідання Ради АПУ;

2.1.3. брати участь у засіданнях Ради нагляду як спостерігач з правом дорадчого голосу;

2.1.4. запитувати від посадових осіб АПУ інформацію (документи та матеріали), що є необхідними для виконання повноважень Голови АПУ;

2.1.5. отримувати від АПУ винагороду у порядку, передбаченому Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», цим Договором, іншими внутрішніми документами АПУ;

2.1.6. користуватись іншими правами, передбаченими законодавством України, Статутом АПУ, Положенням про Раду АПУ, іншими внутрішніми документами АПУ.

2.2. Голова АПУ зобов'язаний:

2.2.1. дотримуватися Конституції України, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших законів України, а також інших законодавчих та нормативно-правових актів, виданих відповідно до чинного законодавства України, положень Статуту АПУ, вимог Положення про Раду АПУ, рішень з'їзду аудиторів України та рішень Ради АПУ;

2.2.2. виконувати представницькі функції від імені АПУ;

2.2.3. визначати в робочому порядку проект порядку денного чергового засідання Ради АПУ, виходячи із прийнятих рішень Ради АПУ, пропозицій членів Ради АПУ, Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, Виконавчого директора, голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг, голів Комісій АПУ тощо;

2.2.4. головувати на засіданнях Ради АПУ та контролювати виконання рішень Ради АПУ;

2.2.5. бути чесним, об'єктивним та неупередженим при розв'язанні професійних конфліктів інтересів, прилюдно захищати імідж професійного аудитора та пропагувати його перед суспільством;

2.2.6. особисто виконувати свої обов'язки, покладені на нього Статутом АПУ, Положенням про Раду АПУ, цим Договором, рішеннями з'їзду аудиторів України та Ради АПУ;

2.2.7. не розголошувати інформацію, що стала йому відома у процесі виконання своїх обов'язків, а також не використовувати її в своїх інтересах або інтересах третіх осіб;

2.2.8. не вчиняти дії, які можуть призвести до виникнення конфлікту інтересів членів Ради АПУ та інтересів АПУ;

2.2.9. дотримуватись правил та процедур, передбачених внутрішніми документами АПУ та пов'язаних з режимом безпеки та роботи з конфіденційною інформацією АПУ;

2.2.10. Голова АПУ може мати інші обов'язки на підставі відповідних рішень Ради АПУ.

2.3. Під час виконання своїх повноважень Голова АПУ повинен діяти в інтересах АПУ та її членів, добросовісно та розумно, не перевищуючи своїх повноважень.

2.4. Голова АПУ повинен керуватись законодавством України, Статутом АПУ, Положенням про Раду АПУ та іншими внутрішніми документами АПУ, рішеннями з'їзду аудиторів України та Ради АПУ.

3. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ АПУ

3.1. АПУ має право:

3.1.1. вимагати від Голови АПУ належного та повного виконання обов'язків, передбачених законодавством України, Статутом АПУ, Положенням

про Раду АПУ, іншими внутрішніми положеннями, цим Договором та рішеннями з'їзду аудиторів України і Ради АПУ;

3.1.2. у разі виявлення порушення Головою АПУ вимог чинного законодавства України, Статуту АПУ, Положення про Раду АПУ, інших внутрішніх положень, цього Договору, рішень з'їзду аудиторів України і Ради АПУ, вимагати припинення таких порушень.

3.2. АПУ зобов'язана:

3.2.1. своєчасно та у повному обсязі виплачувати Голові АПУ винагороду, передбачену цим Договором;

3.2.2. забезпечити Голові АПУ умови, необхідні для належного виконання своїх повноважень;

3.2.3. надавати Голові АПУ інформацію про діяльність АПУ, що є необхідною для виконання Головою АПУ повноважень.

4. ВИНАГОРОДА

4.1. Розмір винагороди Голови АПУ за цим Договором складає _____ грн. у місяць. Виплата винагороди Голові Аудиторської палати України здійснюється виходячи із встановленої рішенням з'їзду аудиторів України винагороди Голові Аудиторської палати України у місяць за фактично виконані повноваження.

4.2. Із вказаної суми вираховуються та утримуються обов'язкові податки та платежі згідно з чинним законодавством України.

4.3. Винагорода, передбачена п. 4.1. цього Договору, виплачується протягом 10 (десяти) календарних днів з дати отримання АПУ оригіналу акту приймання-передачі наданих послуг, підписаного Головою АПУ.

4.4. Винагорода, передбачена п. 4.1. цього Договору, виплачується Голові АПУ шляхом перерахування на банківський рахунок за реквізитами, що вказані у розділі 8 цього Договору.

4.5. Голова АПУ зобов'язаний не пізніше як за 1 (один) день до закінчення звітного місяця скласти та надати (направити) до АПУ два підписаних екземпляри акту приймання-передачі наданих послуг за звітний місяць.

4.6. У акті приймання-передачі наданих послуг повинно бути обов'язково зазначені фактично виконанні у звітному місяці Головою АПУ повноваження.

5. ФОРС-МАЖОР

5.1. Кожна Сторона не несе відповідальність за несвоєчасність чи неможливість виконання своїх зобов'язань за Договором, які є результатом дії форс-мажорних обставин.

5.2. Форс-мажорними обставинами визнаються події, які відбулися поза контролем сторін, включно з природними явищами (пожежі, повені, землетруси тощо), війни, військові дії, заворушення, акти громадянської непокорності, проведення антитерористичної операції, блокади, ембарго, окупації, страйки, а також дії чи рішення державних органів, включно із змінами законодавства, що унеможливають належне виконання Стороною умов Договору.

5.3. Про настання форс-мажорних обставин сторона, яка зазнає їх впливу, повинна повідомити іншу Сторону протягом 5 (п'яти) робочих днів з моменту настання форс-мажорних обставин або ж, якщо дія форс-мажорних обставин

перешкоджає повідомленню іншої Сторони про їх існування, - негайно, як тільки це стане можливим, надати таке повідомлення іншій Стороні.

5.4. Факт і момент виникнення форс-мажорних обставин має бути підтверджений відповідними нормативними актами або актами індивідуальної дії, які свідчать про настання зазначених подій (причин, обставин), довідкою Торгово-промислової палати за місцем виникнення форс-мажорних обставин або іншого компетентного органу.

5.5. У випадку виникнення форс-мажорних обставин, строк виконання зобов'язань за цим Договором переноситься на час, протягом якого діють такі обставини. Якщо такі обставини або їх наслідки, що також перешкоджають належному виконанню умов Договору, тривають більше двох місяців, то будь-яка Сторона має право розірвати Договір, письмово повідомивши про це іншу Сторону.

6. СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ

6.1. Цей Договір набуває чинності з дати його підписання Сторонами і діє до моменту припинення повноважень Голови АПУ та (або) прийняття з'їздом аудиторів України рішення про відміну винагороди Голові АПУ.

6.2. Дія цього Договору припиняється:

6.2.1. в момент закінчення строку дії Договору, визначеного відповідно до пункту 6.1 Договору, або

6.2.2. у разі дострокового припинення повноважень як члена Ради АПУ у порядку, визначеному Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Положенням про Раду АПУ.

6.3. Припинення дії Договору не припиняє обов'язку Голови АПУ щодо відшкодування завданої АПУ шкоди та повернення майна, отриманого в тимчасове користування від АПУ, у зв'язку з виконанням обов'язків Голови АПУ.

7. РІЗНЕ

7.1. Цей Договір укладено у 2 (двох) примірниках, що мають однакову юридичну силу: один примірник для АПУ, другий – для Голови АПУ.

7.2. Будь-які зміни і доповнення до цього Договору здійснюються у письмовій формі за взаємною згодою Сторін.

7.3. Жодна Сторона не має права відступати чи передавати будь-які права чи зобов'язання за цим Договором.

7.4. Сторони при виконанні цього Договору надають одна одній згоду на обробку персональних даних іншої Сторони, а також згоду здійснювати інші дії з персональними даними, визначені законодавством України, потреба у яких викликана інтересами / зобов'язаннями Сторони цього Договору.

8. РЕКВІЗИТИ СТОРІН

АПУ

ГОЛОВА АПУ