

**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**  
орган аудиторського самоврядування

**ПРОТОКОЛ  
(ВИТЯГ)**

16.01.2020

№ 28

**позачергового засідання Ради Аудиторської палати України**

**Дата проведення засідання** – 16 січня 2020 року.

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

**Час проведення засідання** – з 10:30 год. до 15:25 год.

**Присутні члени Ради Аудиторської палати України:**

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

**Відсутні члени Ради Аудиторської палати України:**

Бондар В.П., Редько К.О., Церетелі Л.Г.

<...>

**Головуючий на засіданні** – Голова АПУ Каменська Т. О.

**Секретар** – Добровольська Т. А.

---

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одногolosно.*

**ВИРІШИЛИ:**

Затвердити наступний **ПОРЯДОК ДЕННИЙ**

1. Про поточний стан виконання рішень Ради Аудиторської палати України, прийнятих на попередніх засіданнях.

*Голова АПУ Каменська Т.О.*

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

2. Про порушення дисциплінарної справи

<...>

*Голова АПУ Каменська Т.О.*

3. Про розгляд дисциплінарної справи

<...>

*Голова АПУ Каменська Т.О.*

4. Про лист від Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» щодо перегляду рішень Ради Аудиторської палати України

<...>

*Голова АПУ Каменська Т.О.*

5. Про проект Програми роботи Аудиторської палати України на 2020 рік.

*Голова АПУ Каменська Т.О.*

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

6. Про проект Плану PR заходів Аудиторської палати України на 2020 рік.

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

7. Про проект Кошторису Аудиторської палати України на 2020 рік.

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

8. Про проведення аудиту фінансової звітності Аудиторської палати України за 2019 рік.

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

9. Про надання пропозицій щодо внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11.07.2018 № 554 «Про запровадження національної системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020».

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

10. Про надання пропозицій щодо Порядку взаємодії між Міністерством фінансів України, Державною аудиторською службою України та Аудиторською палатою України в рамках формування системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020».

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

11. Про звернення, що надійшли до Аудиторської палати України

<...>

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

12. Про проведення з'їзду аудиторів України.

*Голова АПУ Каменська Т.О.*

13. Про проект змін до Порядку делегування (передачу) аудитором свого голосу іншому аудитору для участі на з'їзді аудиторів України.

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

14. Про проект Положення про регіональні відділення

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

15. Про проект Положення про комісію Аудиторської палати України з етики.

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

16. Про проект Положення про професійну поведінку членів Аудиторської палати України, працівників та членів керівних органів Аудиторської палати України.

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

17. Про надання пропозицій щодо внесення змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

18. Про проєкт змін до Положення про інформаційну політику Аудиторської палати України.

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

19. Про проєкт Положення про організацію заходів Аудиторської палати України.

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

20. Про проєкт Порядку взаємодії Аудиторської палати України із засобами масової інформації.

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

21. Про проєкт змін до Положення про розгляд звернень, що надходять до Аудиторської палати України.

*Виконавчий директор Куреза Т. В.*

22. Різне.

<...>

---

## **1. Про поточний стан виконання рішень Ради Аудиторської палати України, прийнятих на попередніх засіданнях.**

<...>

### **Голосували:**

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

*Рішення прийняте одногolosно.*

### **ВИРІШИЛИ:**

За результатами проведеної зустрічі членів Ради Аудиторської палати України Дзюби Л.А., Каменської Т.О. та Сушка Д.С. з представниками Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю», та обговорення отриманої інформації на поточному засіданні з членами Ради Аудиторської палати України, зняти з виконання доручення, наданого члену Ради Аудиторської палати України Сушку Д.С. рішенням Ради Аудиторської палати України (протокол № 15 від 27.06.2019) щодо аналізу необхідності та визначення критеріїв ефективної взаємодії Аудиторської палати України та Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» і розробки проєкту Меморандуму ефективної взаємодії Аудиторської палати України та Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

<...>

### **Голосували:**

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

*Рішення прийняте одногосно.*

**ВИРІШИЛИ:**

Зняти з виконання доручення, надане членам Ради Аудиторської палати України Барановській О.М. та Нефьодовій Д.Ю. (протокол № 24 від 14.11.2019 зі змінами протокол № 25 від 28-29.11.2019) щодо проведення зустрічі із аудиторами 20 грудня 2019 року у місті Харкові, так як зазначена зустріч не відбулась у зв'язку із участю у засіданні атестаційної комісії.

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одногосно.*

**ВИРІШИЛИ:**

Зняти з виконання доручення, надане рішенням Ради Аудиторської палати України (протокол № 19 від 28.08.2019) щодо звернення до Міністерства фінансів України з пропозицією проведення робочої зустрічі з представниками Ради Аудиторської палати України для обговорення проблемних питань застосування норм Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» в аудиторській діяльності, так як є більш пізні доручення, надане Голові Аудиторської палати України рішенням Ради Аудиторської палати України (протокол № 27 від 19.12.2019) щодо звернення до Міністерства фінансів України з метою проведення сумісних заходів та включення представників Аудиторської палати України до робочої групи (у разі її створення), з метою приведення підзаконних нормативних актів Міністерства фінансів України у відповідність до Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», яке знаходиться у роботі.

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одногосно.*

**ВИРІШИЛИ:**

1. Погодити інформаційний лист для суб'єктів аудиторської діяльності щодо норм Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» від 06.12.2019 №361-ІХ.

2. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України розмістити інформаційний лист на вебсайті Аудиторської палати України.

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одностайно.*

**ВИРІШИЛИ:**

Зняти з виконання доручення, надане рішенням Ради Аудиторської палати України (протокол № 7 від 31.01.2019) працівникам відділу методології Секретаріату Аудиторської палати України щодо надання інформації про результати аналізу ринку аудиторських послуг для опублікування на офіційному вебсайті Аудиторської палати України, у зв'язку з відсутністю таких працівників.

**2. Про порушення дисциплінарної справи**

<...>

**2.1.**

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одностайно.*

**ВИРІШИЛИ:**

1. Порушити дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності <...>;

2. Визначити, що розгляд дисциплінарної справи відбудеться 30 січня 2020 року, за адресою: м. Київ, вул. Стрітенська, 10, об 11:00 години.

<...>

### 3. Про розгляд дисциплінарної справи

<...>

#### 3.1.

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одностайно.*

**ВИРІШИЛИ:**

1. Притягнути до професійної відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБК-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 24744403, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1756) та застосувати до нього дисциплінарне стягнення у вигляді зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності на строк три роки.

2. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України оприлюднити це рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України з урахуванням вимог частини першої та абзацу першого частини другої статті 44 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3. Контроль за виконанням цього рішення покласти на Голову Аудиторської палати України Каменську Тетяну Олександрівну.

<...>

### 4. Про лист від Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» щодо перегляду рішень Ради Аудиторської палати України

<...>

#### 4.1.

<...>

**Голосували:**

«ЗА» - 6 членів Ради Аудиторської палати України (Дзюба Л.А., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Романюк М.В., Шульман М.К.);

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

*Рішення прийняте.*

**ВИРІШИЛИ:**

1. Порушити дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності <...>.
2. Визначити, що розгляд дисциплінарної справи відбудеться 27 лютого 2020 року, за адресою: м. Київ, вул. Стрітенська, 10, об 11:20 годині

**4.2.**

<...>

**Голосували:**

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

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

*Рішення прийняте.*

**ВИРІШИЛИ:**

1. Порушити дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності <...>.
1. Визначити, що розгляд дисциплінарної справи відбудеться 27 лютого 2020 року, за адресою: м. Київ, вул. Стрітенська, 10, об 11:00 годині.

**4.3.**

<...>

**Голосували:**

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

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

*Рішення прийняте.*

**ВИРІШИЛИ:**

1. Порушити дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності <...>.
2. Визначити, що розгляд дисциплінарної справи відбудеться 27 лютого 2020 року, за адресою: м. Київ, вул. Стрітенська, 10, об 11:40 годині.

<...>

**Голосували:**

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

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

*Рішення прийняте.*

**ВИРІШИЛИ:**

Доручити Секретаріату Аудиторської палати України підготувати та направити лист до Національної комісії цінних паперів та фондового ринку, з метою отримання роз'яснення з наступних питань: знаходження підприємств у біржових списках до прийняття у новій редакції Закону України «Про акціонерні товариства» та необхідність їх дій, у зв'язку із прийняттям зазначеного Закону, а також чи повинні були підприємства підтвердити своє перебування у біржових списках, чи повинні були підприємства виключитись із біржових списків, якщо вони не відповідали формально критеріям знаходження у біржових списках та чи були встановлені строки для виключення; коли був розміщений на офіційному вебсайті комісії Перелік емітентів, цінні папери яких перебували у біржових списках фондових бірж з 25.09.2018 по 31.12.2018.

**5. Про проєкт Програми роботи Аудиторської палати України на 2020 рік.**

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одностайно.*

**ВИРІШИЛИ:**

1. Затвердити Програму роботи Аудиторської палати України на 2020 рік (додається).

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

**6. Про проєкт Плану PR заходів Аудиторської палати України на 2020 рік.**

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одностайно.*



**ВИРІШИЛИ:**

Доопрацювати проєкт Плану PR заходів Аудиторської палати України на 2020 рік.

**7. Про проєкт Кошторису Аудиторської палати України на 2020 рік.**

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одногolosно.*

**ВИРІШИЛИ:**

Продовжити засідання Ради Аудиторської палати України на 30 хвилин.

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одногolosно.*

**ВИРІШИЛИ:**

Затвердити Структуру Аудиторської палати України по проєкту, наданому Головою Аудиторської палати України, додавши у неї посаду фахівця із зв'язків з громадськістю та пресою на 0,5 штатної одиниці.

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одногolosно.*

**ВИРІШИЛИ:**

1. Погодити проєкт Кошторису Аудиторської палати України на 2020 рік що додається з урахуванням зауважень.

2. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України направити затверджений Кошторис Аудиторської палати України на 2020 рік до Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» для затвердження в частині делегованих повноважень.

3. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України винести на розгляд Ради Аудиторської палати України Кошторис Аудиторської палати України на 2020 рік після його розгляду в Державній установі «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одногolosно.*

**ВИРІШИЛИ:**

Продовжити засідання Ради Аудиторської палати України на 30 хвилин.

**8. Про проведення аудиту фінансової звітності Аудиторської палати України за 2019 рік.**

<...>

**Голосували:**

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

*Рішення прийняте одногolosно.*

**ВИРІШИЛИ:**

1. Оголосити конкурсний відбір суб'єкта аудиторської діяльності на проведення аудиту фінансової звітності Аудиторської палати України.

2. Визначити аудиторське завдання:

1) проведення аудиту фінансової звітності Аудиторської палати України за період з 01 січня 2019 року до 31 грудня 2019 року;

2) надання впевненості щодо виконання Кошторису Аудиторської палати України за 2019 рік згідно з Міжнародним стандартом завдання з надання впевненості 3000 «Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації».

3. Встановити кінцевий термін для подачі заяв на участь у конкурсному відборі та конкурсних пропозицій 12.02.2020.

4. Для проведення конкурсного відбору створити конкурсну комісію у складі членів Ради Аудиторської палати України: Бондаря В.П., Дзюби Л.А., Каменської Т.О., Редько К.О., Сушка Д.С.

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

**9. Про надання пропозицій щодо внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 11.07.2018 № 554 «Про запровадження національної системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020».**

<...>

**Голосували:**

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

«УТРИМАЛИСЬ» - 1 член Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М.).

*Рішення прийняте.*

**ВИРІШИЛИ:**

Погодити проєкт відповіді на лист Міністерства фінансів України від 12.12.2019 № 19010-05-10/32941 про надання пропозицій щодо внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України «Про запровадження національної системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020» та доручити Секретаріату Аудиторської палати України направити зазначений лист адресату.

**10. Про надання пропозицій щодо Порядку взаємодії між Міністерством фінансів України, Державною аудиторською службою України та Аудиторською палатою України в рамках формування системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020».**

<...>

**Голосували:**

«ЗА» - 7 членів Ради Аудиторської палати України (Дзюба Л.А., Іщенко Н.І., Каменська Т.О., Нефьодова Д.Ю., Романюк М.В., Сушко Д.С., Шульман М.К.)»;

«УТРИМАЛИСЬ» - 1 член Ради Аудиторської палати України (Барановська О.М.).

*Рішення прийняте.*

**ВИРІШИЛИ:**

Погодити проєкт відповіді на звернення Міністерства фінансів України (вхід. 05.12.2019 № 01-01-20/1169) із зауваженнями та пропозиціями Аудиторської палати України до проєкту наказу Міністерства фінансів України

«Про затвердження Порядку взаємодії між Міністерством фінансів України, Державною аудиторською службою України та Аудиторською палатою України в рамках формування системи управління та контролю за виконанням спільних операційних програм прикордонного співробітництва Європейського інструменту сусідства 2014-2020» та доручити Секретаріату Аудиторської палати України направити відповідь на звернення.

#### **11. Про звернення, що надійшли до Аудиторської палати України.**

<...>

#### **12. Про проведення з'їзду аудиторів України.**

<...>

##### **Голосували:**

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

*Рішення прийняте.*

##### **ВИРІШИЛИ:**

Створити Організаційний комітет з підготовки проведення з'їзду аудиторів України у складі Голови Аудиторської палати України Каменської Т.О., членів Ради Аудиторської палати України Редько К.О., Романюка М.В., Сушка Д.С. та Виконавчого директора Курези Т.В. та доручити Організаційному комітету підготувати необхідні матеріали на наступне засідання Ради Аудиторської палати України з метою прийняття рішення щодо скликання з'їзду аудиторів України.

#### **13. Про проєкт змін до Порядку делегування (передачу) аудитором свого голосу іншому аудитору для участі на з'їзді аудиторів України.**

<...>

Голова АПУ

*(підпис)*

**Т. О. Каменська**

Секретар

*(підпис)*

**Т. А. Добровольська**