

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

21.01.2021

№ 52/1

м. Київ

ПРО СКЛИКАННЯ ЧЕРГОВОГО З'ЇЗДУ АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

(зі змінами, внесеними рішеннями Ради Аудиторської палати України від 27.04.2021 № 56/1 та від 16.06.2021 № 59/1)

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням з'їзду аудиторів України від 18.05.2019 № 1/11, Положенням про Раду Аудиторської палати України, затвердженим рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями) та Порядком скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженим рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018, Рада Аудиторської палати України

ВИРІШИЛА:

1. Провести черговий з'їзд аудиторів України «17» липня 2021 року за адресою: м. Київ, вул. Велика Житомирська, 33.
2. Початок роботи з'їзду о 10:00, початок реєстрації о 09:00.
3. Підставою для скликання з'їзду аудиторів України є стаття 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та рішення Ради АПУ.
4. Схвалити проект порядку денного чергового з'їзду аудиторів України (додаток № 1).
5. Затвердити проект Регламенту проведення з'їзду аудиторів України (додаток № 2).
6. Встановити строк прийняття пропозицій від членів Аудиторської палати України до проекту порядку денного з'їзду аудиторів України до «16» червня 2021 року.
7. Встановити строк висування кандидатів на посаду Виконавчого директора України до 18-00 «16» червня 2021 року.
8. Віднести до переліку інформаційних матеріалів, підготовлених до чергового з'їзду аудиторів України, проекти документів наведених у додатках 3-10, та доручити Секретаріату Аудиторської палати України розмістити їх на

офіційному вебсайті Аудиторської палати України (<https://www.apu.com.ua/>) для ознайомлення членів Аудиторської палати України.

9. Загальна кількість аудиторів відповідно до даних Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності на дату прийняття рішення про скликання чергового з'їзду аудиторів України складає 2713 осіб.

10. Доручити Виконавчому директору Курезі Т.В. укласти договір оренди приміщення для проведення чергового з'їзду аудиторів України та здійснити розрахунки по ньому.

11. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України та у друкованих засобах масової інформації загальнодержавної сфери розповсюдження.

12. Контроль за виконанням даного рішення залишаю за собою.

Голова АПУ

Тетяна КАМЕНСЬКА

*Додаток № 1 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 21.01.2021 № 52/1 (зі змінами, внесеними
рішеннями Ради Аудиторської палати України
від 27.04.2021 № 56/1 та від 16.06.2021 № 59/1)*

Проект порядку денного чергового з'їзду аудиторів

1. Вітальне слово.
 2. Про результати реєстрації делегатів чергового з'їзду аудиторів України.
 3. Про обрання голови та секретаря чергового з'їзду аудиторів України, лічильної комісії та редакційної комісії чергового з'їзду аудиторів України.
 4. Про затвердження порядку денного та Регламенту чергового з'їзду аудиторів України.
 5. Звіт Ради Аудиторської палати України за 2019 рік та за 2020 рік.
 6. Звіт про виконання кошторису Аудиторської палати України за 2019 рік та кошторису Аудиторської палати України за 2020 рік.
 7. Про розгляд заяви Виконавчого директора щодо звільнення з займаної посади.
 8. Про обрання (призначення) Виконавчого директора.
 9. Про вступ Аудиторської палати України в IFAC.
 10. Про внесення змін до Статуту Аудиторської палати України.
 11. Про внесення змін до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України.
 12. Про внесення змін до Положення про Раду Аудиторської палати України.
 13. Про внесення змін до Положення про Секретаріат Аудиторської палати України.
 14. Про Положення про регіональні відділення Аудиторської палати України.
 15. Про визначення розміру членських внесків.
 16. Закриття чергового з'їзду аудиторів України.
-

*Додаток № 2 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 21.01.2021 № 52/1(зі змінами, внесеними
рішеннями Ради Аудиторської палати України
від 27.04.2021 № 56/1 та від 16.06.2021 № 59/1)*

Проект Регламенту проведення з'їзду аудиторів України

1. Загальні положення

1.1. Порядок проведення з'їзду аудиторів України (далі – з'їзду) визначається Порядком скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженим рішенням Установчого з'їзду аудиторів України від 14 липня 2018 року та цим Регламентом.

1.2. Право голосу на з'їзді мають лише делегати, які зареєструвались для участі у з'їзді та отримали мандати для голосування.

1.3. Засідання з'їзду є відкритим. Відкриття з'їзду здійснює Голова Аудиторської палати України.

1.4. З'їзд проводиться у такому порядку:

1.4.1. обирається Голова з'їзду, секретар з'їзду, лічильна комісія та редакційна комісія;

1.4.2. затверджується порядок денний;

1.4.3. затверджується регламент з'їзду;

1.4.4. розглядаються питання порядку денного з'їзду;

1.4.5. вирішуються інші питання, що відносяться до компетенції з'їзду.

2. Порядок обрання робочих органів з'їзду

2.1. Кандидатури для обрання до складу робочих органів з'їзду пропонуються з числа делегатів з'їзду.

2.2. Особа, яка висунута для обрання до складу робочих органів з'їзду, має право заявити про зняття своєї кандидатури. Така заява приймається без обговорення та голосування.

2.3. Голова з'їзду, секретар з'їзду, обираються з числа делегатів з'їзду відкритим голосуванням, індивідуально, простою більшістю голосів.

2.4. Обраними членами лічильної комісії вважаються особи, які набрали більшість голосів присутніх на з'їзді. Лічильна комісія обирається для організації і проведення процедури голосування у кількості не менше 20 осіб.

2.5. Редакційна комісія обирається з'їздом для підготовки проектів рішень з'їзду з питань порядку денного, аналізу зауважень та пропозицій делегатів з'їзду щодо проекту рішення та відпрацювання остаточної редакції рішення з'їзду.

3. Порядок розгляду питань на з'їзді

3.1. Проект порядку денного, попередньо схвалений рішенням Аудиторської палати України, затверджується рішенням з'їзду. У разі, якщо до проекту порядку денного надходять зауваження або пропозиції, запропонований

проект спочатку виноситься на голосування за основу, а після його прийняття за основу окремо голосуються усі зауваження та пропозиції.

3.2. Встановлюється наступний ліміт часу:

- для виступів – до 5 хвилин,
- для інформації – до 3 хвилин,
- для запитань – до 2 хвилин.

3.3. Пропозиції про надання слова можуть подаватися у письмовому вигляді на ім'я Голови з'їзду.

3.4. Пропозиції, що надійшли при розгляді питання, виносяться на голосування у порядку надходження.

3.5. Рішення з'їзду приймаються простою більшістю голосів від загальної кількості присутніх на з'їзді аудиторів, крім випадків, передбачених Законом. Голосування на з'їзді може бути відкритим або таємним.

3.6. Відкрите голосування на з'їзді здійснюється мандатами, які видаються делегатам з'їзду аудиторів під час проведення реєстрації, таємне - відміткою у бюлетені для таємного голосування.

*Додаток № 3 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 21.01.2021 № 52/1 (зі змінами, внесеними
рішеннями Ради Аудиторської палати України
від 27.04.2021 № 56/1 та від 16.06.2021 № 59/1)*

Проект рішення до питання № 9
проекту порядку денного чергового
з'їзду аудиторів України від 17.07.2021

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

17.07.2021

№

м. Київ

Про вступ Аудиторської палати України до Міжнародної федерації бухгалтерів (International Federation of Accountants (IFAC))

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), з'їзд аудиторів України

ВИРІШИВ:

1. Аудиторській палаті України вступити до Міжнародної федерації бухгалтерів (International Federation of Accountants (IFAC)).
2. Доручити Голові Аудиторської палати України та Виконавчому директору вчинити необхідні дії для вступу Аудиторської палати України до Міжнародної федерації бухгалтерів (International Federation of Accountants (IFAC)).
3. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

Голова з'їзду

*Додаток № 4 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 21.01.2021 № 52/1 (зі змінами, внесеними
рішеннями Ради Аудиторської палати України
від 27.04.2021 № 56/1 та від 16.06.2021 № 59/1)*

Проект рішення до питання № 10
проекту порядку денного чергового
з'їзду аудиторів України від 17.07.2021

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

17.07.2021

№

Київ

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

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Статутом Аудиторської палати України (нова редакція), затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), з'їзд аудиторів України

ВИРІШИВ:

1. Внести зміни та доповнення до Статуту Аудиторської палати України, затвердженого рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, виклавши його в новій редакції (додається).
2. Уповноважити Голову з'їзду _____ підписати Статут Аудиторської палати України.
3. Доручити _____ забезпечити державну реєстрацію змін до установчих документів Аудиторської палати України.
4. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

Голова з'їзду

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення чергового з'їзду
аудиторів України № __/__

від 17 липня 2021 року

СТАТУТ

АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ (нова редакція)

(ідентифікаційний код 00049972)

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Аудиторська палата України (далі – АПУ) є юридичною особою, яка здійснює професійне самоврядування аудиторської діяльності та не має на меті отримання прибутку, створеною згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами) (далі – Закон) з метою забезпечення реалізації завдань аудиторського самоврядування.

1.2. АПУ є правонаступником Аудиторської палати України (яка створена відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-XII, та зареєстрована 20.12.1993, відомості про яку включено до Єдиного державного реєстру 02.08.2007 за № 1 074 120 0000 026345, код ЄДРПОУ 00049972), за всіма правами та обов'язками.

1.3. АПУ функціонує на засадах професійного самоврядування і здійснює свою діяльність відповідно до законодавства та Статуту АПУ, затвердженого Установчим з'їздом аудиторів України відповідно до вимог Закону.

1.4. АПУ є юридичною особою, веде відповідний облік та звітність, має свою печатку, емблему та іншу атрибутику, рахунки в банках, наділена цивільною правоздатністю і дієздатністю, може набувати майнові та немайнові права, бути позивачем та відповідачем у суді, мати у власності рухоме та нерухоме майно, що необхідне їй для виконання статутних завдань та організації своєї діяльності.

1.5. АПУ набуває повноважень юридичної особи у порядку, встановленому чинним законодавством України.

1.6. АПУ є неприбутковою організацією. У своїй діяльності АПУ не переслідує комерційних цілей і не має на меті отримання прибутку.

1.7. Найменування:

українською мовою:

повне – Аудиторська палата України;

скорочене – АПУ;

російською мовою:

повне – Аудиторская палата Украины;

скорочене – АПУ;

англійською мовою:

повне – The Auditors' Chamber of Ukraine;

скорочене – The AChU

1.8. Місцезнаходження АПУ – м. Київ.

2. ЗАВДАННЯ ТА ПОВНОВАЖЕННЯ АПУ

2.1. Завданням АПУ є об'єднання на професійній основі зусиль аудиторів для виконання покладених на них Законом обов'язків і забезпечення їхніх прав, представництва професійних інтересів аудиторів в органах державної влади, органах місцевого самоврядування, захисту професійних інтересів та соціальних прав аудиторів, сприяння підвищенню професійного рівня аудиторів та надання їм методичної допомоги, захисту інтересів фізичних і юридичних осіб у разі заподіяння їм шкоди внаслідок незаконних дій або недбалості аудиторів, а також здійснення саморегулювання аудиторської діяльності.

2.2. Для виконання статутних завдань АПУ здійснює такі повноваження:

- 1) здійснює реєстрацію аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 2) здійснює контроль якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- 3) регулює взаємовідносини між членами АПУ у процесі провадження аудиторської діяльності;
- 4) здійснює дисциплінарні провадження щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- 5) здійснює контроль за безперервним навчанням аудиторів, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- 6) бере участь у проведенні експертизи законопроектів і нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності;
- 7) узагальнює інформацію про практику застосування міжнародних стандартів аудиту та надає рекомендації на запит суб'єктів аудиторської діяльності щодо спірних та складних питань;
- 8) представляє аудиторів України у відносинах з органами державної влади, органами місцевого самоврядування, їх посадовими і службовими особами, підприємствами, установами, організаціями незалежно від форми власності, громадськими об'єднаннями та міжнародними організаціями;
- 9) забезпечує захист професійних прав аудиторів;
- 10) забезпечує доступ та відкритість інформації стосовно аудиторів України;
- 11) бере участь у розробці проектів нормативно-правових актів у сфері аудиторської діяльності відповідно до чинного законодавства України;
- 12) готує пропозиції з питань регулювання аудиторської діяльності в Україні та вносить їх до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, органів державної влади та місцевого самоврядування, суб'єктів законодавчої ініціативи, інших суб'єктів владних повноважень, аудиторського та наукового загалу;
- 13) сприяє публікації нормативних, методологічних та інших матеріалів з питань аудиторської діяльності;
- 14) розробляє та затверджує локальні нормативні акти в межах повноважень АПУ;
- 15) бере участь у роботі національних та міжнародних організацій з питань аудиту;
- 16) здійснює організаційні заходи щодо скликання та проведення з'їздів аудиторів України;
- 17) здійснює контроль за діяльністю регіональних відділень згідно із Положенням про регіональні відділення;
- 18) організовує та проводить конференції, семінари, форуми, круглі столи та інші заходи;
- 19) здійснює інші повноваження у порядку і на умовах, визначених Законом.

2.3. Щорічно АПУ отримує від суб'єктів аудиторської діяльності звіти про надані ними послуги, здійснює їх аналіз та подає до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю узагальнену інформацію про діяльність цих суб'єктів та стан аудиторської діяльності в Україні.

2.4. Повноваження АПУ не можуть бути делеговані іншим суб'єктам.

2.5. АПУ може виконувати інші повноваження у порядку і на умовах, визначених Законом.

2.6. З метою належного виконання делегованих повноважень АПУ має право:

1) мати доступ до даних щодо аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності, які мають відношення до виконання таким аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності своїх професійних обов'язків, з можливістю отримання копій таких даних;

2) отримувати від юридичних та фізичних осіб інформацію щодо аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності, пов'язаної з виконанням аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності професійних обов'язків;

3) проводити перевірки суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, у частині виконання ними професійних обов'язків;

4) вносити пропозиції органам державної влади щодо формування та реалізації державної політики у сфері аудиторської діяльності;

5) оскаржувати до суду за правилами адміністративного судочинства від свого імені рішення (нормативні акти, акти індивідуальної дії, дії чи бездіяльність суб'єктів владних повноважень), які порушують права чи законні інтереси членів АПУ;

6) у порядку, передбаченому законодавством, отримувати від Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю інформацію, необхідну для виконання повноважень АПУ;

7) проводити перевірки дотримання членами АПУ вимог Положення про членські внески, що затверджує з'їзд аудиторів України;

8) застосовувати до членів АПУ передбачені Законом дисциплінарні заходи;

9) здійснювати міжнародне співробітництво;

10) використовувати працю найманих працівників, встановлювати структуру, штатний розпис, чисельність працівників, форми і розміри оплати та матеріального стимулювання їхньої праці згідно із законодавством та в межах кошторису АПУ, затвердженого відповідно до вимог Закону.

АПУ має інші права, передбачені законодавством.

2.7. АПУ зобов'язана:

1) належним чином виконувати делеговані повноваження;

2) дотримуватися вимог законодавства, Статуту АПУ та рішень Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

3) надавати Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю звіти та будь-яку іншу інформацію про виконання делегованих повноважень;

4) дотримуватися рекомендацій, наданих Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю щодо дій, які необхідно здійснити для належного виконання делегованих повноважень;

5) здійснювати реєстрацію аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону;

6) розглядати скарги на дії членів АПУ;

7) забезпечувати в порядку, передбаченому законодавством та цим Статутом, вільний доступ до інформації про її діяльність.

АПУ має інші обов'язки, передбачені законодавством.

2.8. АПУ вирішує питання фінансового забезпечення, організації та проведення контролю якості аудиторських послуг, дотримання аудиторськими фірмами та аудиторами, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вимог чинного законодавства, стандартів аудиту, норм професійної етики та рішень АПУ, а також заходів по забезпеченню незалежності аудиторів.

2.9. Діяльність АПУ є публічною. Звіт про діяльність АПУ, фінансова звітність, кошторис АПУ та звіт про його виконання, інформація про стан аудиторської діяльності в Україні, річні програми роботи та звіти про їх виконання підлягають розміщенню на офіційному веб-сайті АПУ протягом 180 днів з дня закінчення календарного року.

3. ЧЛЕНСТВО В АПУ. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ АПУ

3.1. Членами АПУ є включені до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) аудитори і аудиторські фірми.

3.2. Члени АПУ мають право:

1) брати участь в управлінні АПУ у порядку, передбаченому Законом та цим Статутом;

2) обирати та бути обраними до органів управління АПУ у порядку, передбаченому Законом та цим Статутом;

3) голосувати при прийнятті рішень на з'їзді аудиторів України;

4) одержувати методичну та організаційну допомогу у професійній діяльності;

5) вимагати розгляду на з'їзді аудиторів України будь-яких питань, що стосуються діяльності АПУ;

6) обговорювати будь-які питання діяльності АПУ, вносити на розгляд з'їзду аудиторів України та Ради АПУ пропозиції щодо вдосконалення діяльності АПУ;

7) одержувати повну та достовірну інформацію про діяльність АПУ;

8) одержувати допомогу у захисті своїх професійних прав та законних інтересів.

3.3. Члени АПУ також можуть мати інші права, передбачені чинним законодавством України, а також рішеннями з'їзду аудиторів України.

3.4. Члени АПУ зобов'язані:

1) дотримуватись вимог Закону, цього Статуту, інших локальних нормативних актів АПУ та виконувати рішення з'їзду аудиторів України, які є обов'язковими для членів АПУ та відповідають чинному законодавству України;

- 2) своєчасно сплачувати членські внески у розмірі та порядку, встановленому Положенням про членські внески, затвердженим з'їздом аудиторів України;
- 3) не допускати дій, що дискредитують АПУ;
- 4) нести інші обов'язки, передбачені чинним законодавством України, цим Статутом та локальними нормативними актами АПУ.

4. ОРГАНИ УПРАВЛІННЯ ТА СТРУКТУРА АПУ

4.1. Органами управління АПУ є:

- 1) з'їзд аудиторів України;
- 2) Рада АПУ.

Для керівництва поточною господарською діяльністю АПУ, з'їздом аудиторів України призначається Виконавчий директор.

У роботі органів АПУ в межах здійснення повноважень з нагляду за виконанням делегованих повноважень беруть участь члени Ради нагляду Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду).

4.2. У складі АПУ з метою забезпечення проведення перевірок суб'єктів аудиторської діяльності створюється Комітет з контролю якості аудиторських послуг. Порядок діяльності Комітету з контролю якості аудиторських послуг визначається положенням, що затверджує з'їзд аудиторів України.

4.3. Ведення поточних справ в АПУ здійснює Секретаріат. Порядок діяльності Секретаріату АПУ визначається положенням, яке затверджує з'їзд аудиторів України. Секретаріат очолює Виконавчий директор, який працює в АПУ за основним місцем роботи.

4.4. За рішенням з'їзду аудиторів України у складі АПУ можуть створюватися комісії з числа членів Ради АПУ. До роботи в комісіях можуть залучатися експерти, які не є членами Ради АПУ.

4.5. За рішенням з'їзду аудиторів України можуть бути утворені регіональні відділення АПУ. Повноваження регіональних відділень та порядок їх діяльності визначаються положенням, що затверджує з'їзд аудиторів України.

5. З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

5.1. Вищим органом управління АПУ є з'їзд аудиторів України.

5.2. З'їзди аудиторів України можуть бути черговими, повторними та позачерговими. Чергові з'їзди аудиторів України проводяться в другому кварталі кожного року.

5.3. Конкретна дата проведення з'їзду аудиторів України визначається рішенням Ради АПУ. Якщо до кінця другого кварталу поточного року Рада АПУ не визначить дату проведення з'їзду аудиторів України, його проведення має право ініціювати Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

5.4. До виключної компетенції з'їзду аудиторів України належать такі питання:

- 1) делегування аудиторів до Ради АПУ та дострокового припинення їхніх повноважень;
- 2) затвердження Статуту АПУ, Положення про Раду АПУ, Положення про Комітет з контролю якості аудиторських послуг, Положення про Секретаріат

АПУ, Положення про регіональні відділення, Порядку скликання та проведення з'їзду, Регламенту з'їзду;

3) затвердження Положення про членські внески та визначення розміру членських внесків та інших платежів членів АПУ, необхідних для виконання АПУ передбачених Законом повноважень;

4) заслуховування звітів членів Ради АПУ та Голови АПУ;

5) схвалення звіту про виконання кошторису АПУ;

6) прийняття рішень про вступ АПУ до міжнародних та інших організацій, про вихід із цих організацій.

5.5. З'їзд може взяти до розгляду інші питання, що мають важливе значення для аудиторської діяльності, крім питань, які Законом віднесені до компетенції інших органів.

5.6. Делегатами з'їзду аудиторів України є зареєстровані в Реєстрі аудитори.

5.7. Аудитор особисто бере участь у з'їзді аудиторів України. Аудитор має право делегувати (передати) свій голос іншому аудитору, про що він письмово інформує АПУ. При цьому кожне таке нове делегування аудитором свого голосу скасовує попереднє делегування (за наявності). Інформація про делегування (передачу) аудитором свого голосу іншому аудитору вноситься АПУ до Реєстру. Одному аудитору може бути делеговано (передано) не більше 10 додаткових голосів.

5.8. З'їзд аудиторів України вважається правочинним за умови участі в його роботі не менше 20 відсотків загальної кількості делегатів з'їзду. У разі відсутності кворуму з'їзд аудиторів України визнається таким, що не відбувся. Протягом 30 календарних днів від призначеної дати проведення з'їзду, що не відбувся, Рада АПУ приймає рішення про проведення повторного з'їзду аудиторів України. Повторний з'їзд аудиторів України проводиться в порядку, визначеному Законом для проведення чергового з'їзду.

5.9. Рішення з'їзду аудиторів України приймаються простою більшістю голосів загальної кількості присутніх на з'їзді делегатів, крім випадків, передбачених Законом та цим Статутом. Голосування на з'їзді аудиторів України за рішенням з'їзду може бути відкритим або таємним.

5.10. Рішення з'їзду аудиторів України з питань делегування членів до Ради АПУ або інших органів АПУ приймаються таємним голосуванням.

5.11. Позачергові з'їзди аудиторів України можуть бути скликані АПУ на вимогу професійних організацій аудиторів України, а також у випадках, передбачених Законом, Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

5.12. Порядком скликання та проведення з'їзду аудиторів України може передбачатися можливість прийняття рішень з'їздом аудиторів України за допомогою дистанційної електронної системи голосування. У такому разі система електронного голосування має бути безпечною, захищеною та надійною.

6. РАДА АПУ

6.1. Рада АПУ обирається членами АПУ на з'їзді аудиторів України таємним голосуванням з числа висококваліфікованих аудиторів і стажем аудиторської діяльності не менше п'яти років.

6.2. Загальна кількість членів Ради АПУ становить 11 осіб.

Строк повноважень членів Ради АПУ становить п'ять років. Одна і та сама особа не може делегуватися до складу Ради АПУ більше двох строків. Не можуть обиратися до складу Ради АПУ особи, які два і більше строків були членами АПУ, створеної відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність».

6.3. Рада АПУ представляє інтереси членів АПУ у період між з'їздами аудиторів України.

6.4. Рада АПУ має наступні повноваження:

6.4.1. приймає рішення від імені АПУ;

6.4.2. розглядає питання, пов'язані з контролем якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

6.4.3. регулює взаємовідносини між членами АПУ у процесі провадження аудиторської діяльності;

6.4.4. приймає рішення з питань дисциплінарних проваджень щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

6.4.5. приймає рішення з питань безперервного навчання аудиторів, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

6.4.6. бере участь у проведенні експертизи законопроектів і нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності;

6.4.7. узагальнює інформацію про практику застосування міжнародних стандартів аудиту та надає рекомендації на запит суб'єктів аудиторської діяльності щодо спірних та складних питань;

6.4.8. представляє аудиторів України у відносинах з органами державної влади, органами місцевого самоврядування, їх посадовими і службовими особами, підприємствами, установами, організаціями незалежно від форми власності, громадськими об'єднаннями та міжнародними організаціями;

6.4.9. забезпечує захист професійних прав аудиторів;

6.4.10. забезпечує доступ та відкритість інформації стосовно аудиторів України;

6.4.11. приймає рішення про звільнення Виконавчого директора та призначення виконуючим обов'язки Виконавчого директора у випадках та в порядку, передбаченими Статутом;

6.4.12. приймає рішення про призначення виконуючим обов'язки голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг у випадках та в порядку, передбаченими Положенням про Комітет з контролю якості аудиторських послуг.

6.5. Рада АПУ приймає рішення від імені АПУ. Рішення Ради АПУ приймаються на її засіданнях простою більшістю голосів за наявності більш як половини її членів, крім випадків, передбачених Законом та цим Статутом. Організація засідань Ради АПУ та порядок їх проведення визначаються Положенням про Раду АПУ, яке затверджується з'їздом аудиторів України.

6.6. У засіданні Ради АПУ беруть участь члени Ради нагляду.

Рішення Ради АПУ, прийняті нею в межах виконання делегованих повноважень, може бути переглянуто Радою нагляду та у разі обґрунтування доцільності скасовано.

6.7. Члени Ради АПУ виконують свої обов'язки на громадських засадах.

У межах кошторису АПУ членам Ради АПУ можуть бути оплачені витрати часу для виконання доручень (крім участі у засіданнях Ради АПУ), відшкодовані транспортні витрати та витрати на проживання, пов'язані з участю у роботі Ради та виконанням її завдань.

6.8. На членів Ради АПУ поширюється законодавство у сфері запобігання і протидії корупції.

Члени Ради АПУ повинні дотримуватися режиму конфіденційності щодо інформації, яка їм може стати відомою під час виконання обов'язків, передбачених Законом.

6.9. Повноваження члена Ради АПУ достроково припиняються у разі:

- 1) особистої письмової заяви про складення повноважень члена Ради АПУ;
- 2) виключення з Реєстру;
- 3) систематичної необґрунтованої відсутності на засіданнях Ради АПУ протягом шести місяців поспіль;
- 4) за рішенням з'їзду, в тому числі за поданням Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у випадках, передбачених Законом. Рішення з'їзду з питань дострокового припинення повноважень членів Ради АПУ приймаються таємним голосуванням;
- 5) смерті.

6.10. Порядок діяльності Ради АПУ визначається положенням, затвердженим з'їздом аудиторів України.

6.11. Члени Ради АПУ набувають відповідних повноважень з дня їх обрання до Ради АПУ в порядку і на умовах, визначених Законом та цим Статутом.

6.12. Повноваження члена Ради АПУ не можуть передаватися іншим особам.

6.13. Члени Ради АПУ мають право:

- вносити питання на порядок денний засідань Ради АПУ, пропозиції та проекти рішень для розгляду на засіданнях Ради АПУ;
- брати участь в обговоренні питань, що розглядаються на засіданнях Ради АПУ;
- брати участь у прийнятті рішень Ради АПУ шляхом голосування;
- одержувати від Голови АПУ та працівників Секретаріату АПУ інформацію про діяльність АПУ, в тому числі про витрачання коштів за кошторисом;

- користуватися матеріально-технічною базою АПУ для виконання своїх функціональних обов'язків члена Ради АПУ;
- звертатися за рішенням Ради АПУ до суб'єктів аудиторської діяльності із запитам та за роз'ясненнями щодо їх професійної діяльності.

Члени Ради АПУ мають інші права на підставі відповідних рішень з'їзду аудиторів України АПУ в межах Закону.

6.14. Члени Ради АПУ зобов'язані:

- дотримуватися Конституції України, Господарського та інших кодексів України, Закону, інших законів України, а також інших законодавчих та нормативно-правових актів, виданих відповідно до чинного законодавства України, положень цього Статуту, Положення про Раду АПУ, рішень з'їзду аудиторів України, рішень Ради АПУ, прийнятих в межах її повноважень;
- бути чесними, об'єктивними та неупередженими при розв'язанні професійних конфліктів інтересів, прилюдно захищати імідж професійного аудитора та пропагувати його перед суспільством;
- бути присутніми на засіданнях Ради АПУ та брати активну участь у роботі Ради АПУ;
- періодично звітувати перед з'їздом аудиторів України про виконання своїх повноважень.

Члени Ради АПУ мають інші обов'язки на підставі відповідних рішень з'їзду аудиторів України та рішень Ради АПУ, прийнятих в межах її повноважень.

6.15. Члени Ради АПУ несуть відповідальність за здійснення повноважень, визначених Законом, цим Статутом, Положенням про Раду АПУ.

6.16. На своїх засіданнях Рада АПУ у разі необхідності може заслуховувати члена Ради АПУ про виконання ним своїх повноважень та окремих доручень Ради АПУ.

6.17. Члени Ради АПУ виконують свої обов'язки на громадських засадах. Витрати членів Ради АПУ на службові відрядження за рішенням Ради АПУ відшкодовуються за рахунок коштів АПУ в межах чинного законодавства та затверджених АПУ кошторисів.

7. ЗАСІДАННЯ ТА ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ РАДИ АПУ

7.1. Рада АПУ приймає рішення від імені АПУ.

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

Організація засідань Ради АПУ та порядок їх проведення визначаються Положенням про Раду АПУ, яке затверджується з'їздом аудиторів України.

7.2. Голова АПУ головує на засіданнях Ради АПУ. У разі відсутності Голови АПУ засідання Ради АПУ проводить головуючий, обраний з числа членів Ради АПУ.

7.5. Порядок проведення засідань Ради АПУ, підготовки питань до розгляду та прийняття рішень визначаються Положенням про Раду АПУ, яке затверджується з'їздом аудиторів України.

8. ГОЛОВА АПУ

8.1 Голова АПУ обирається з'їздом аудиторів України з числа обраних членів Ради АПУ.

8.2. Голова АПУ виконує представницькі функції від імені АПУ, а також здійснює повноваження визначені Законом, Статутом та Положенням про Раду АПУ

8.3. Голова АПУ виконує свої обов'язки на громадських засадах. За рішенням з'їзду аудиторів України Голова АПУ в межах затвердженого кошторису АПУ може отримувати винагороду за виконання повноважень.

8.4. Порядок здійснення повноважень Головою АПУ визначається Положенням про Раду АПУ.

9. СЕКРЕТАРІАТ АПУ

9.1. Ведення поточних справ у АПУ здійснює Секретаріат. Порядок діяльності Секретаріату АПУ визначається Положенням про Секретаріат АПУ, яке затверджується з'їздом аудиторів України.

9.2. Керівництво Секретаріатом та організацію його роботи здійснює Виконавчий директор, який працює в АПУ за основним місцем роботи.

Виконавчий директор має бути непрактикуючою особою.

9.3. При призначенні Виконавчого директора на посаду з ним укладається трудовий договір. Укладення такого трудового від імені АПУ договору покладається на Голову АПУ.

Виконавчий директор згідно з укладеним трудовим договором несе персональну відповідальність за використання майна та коштів АПУ і створення належних умов для діяльності АПУ.

9.4. Повноваження Виконавчого директора, його права та обов'язки визначаються Положенням про Секретаріат АПУ, яке затверджується з'їздом аудиторів України.

До компетенції Виконавчого директора належать всі питання, пов'язані зі здійсненням керівництва поточною господарською діяльністю АПУ.

9.5. Виконавчий директор має право без доручення діяти від імені АПУ в межах своїх обов'язків, визначених чинним законодавством України, цим Статутом, Положенням про Секретаріат АПУ та іншими локальними нормативними актами АПУ, у тому числі укладати господарські договори та інші угоди, необхідні для забезпечення діяльності АПУ, представляти АПУ в стосунках з юридичними та фізичними особами з питань забезпечення діяльності АПУ.

9.6. Повноваження Виконавчого директора припиняються, а трудовий договір, укладений з ним, підлягає розірванню у разі:

9.6.1. складання повноважень Виконавчим директором за власною ініціативою, за умови письмового повідомлення про це з'їзду аудиторів України та/або Раді АПУ у строк, не менше ніж за 14 календарних днів до дати припинення повноважень;

9.6.2. неможливості виконання обов'язків Виконавчого директора за станом здоров'я;

9.6.3. смерті Виконавчого директора, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

9.6.4. набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків Виконавчого директора;

9.6.5. з інших підстав, передбачених чинним в Україні законодавством.

9.7. Рішення про припинення повноважень Виконавчого директора приймає з'їзд аудиторів України. У період між з'їздами аудиторів України рішення про припинення повноважень Виконавчого директора приймає Рада АПУ.

9.8. Рада АПУ може прийняти рішення про призначення виконуючим обов'язки Виконавчого директора у разі:

9.8.1. припинення повноважень Виконавчого директора у період між з'їздами аудиторів України з підстав, передбачених п. 9.6. Статуту;

9.8.2. не обрання з'їздом аудиторів України Виконавчого директора в порядку, визначеному Порядком скликання та проведення з'їзду аудиторів України.

9.9. Рішення про призначення виконуючим обов'язки Виконавчого директора приймається більшістю голосів загального складу членів Ради АПУ.

9.10. Виконуючий обов'язки Виконавчого директора призначається (за його згодою) з числа працівників Секретаріату АПУ.

9.11. У рішенні Ради АПУ про призначення виконуючим обов'язки Виконавчого директора визначається строк, на який його призначено.

Виконання обов'язків виконавчого директора може бути припинено достроково за рішенням Ради АПУ з підстав, передбачених п. 9.6. Статуту. У цьому разі Рада АПУ призначає іншу особу виконуючим обов'язки Виконавчого директора в порядку, передбаченому Статутом.

9.12. У разі тимчасової відсутності Виконавчого директора на період відпустки, відрядження, хвороби його обов'язки виконує працівник Секретаріату АПУ (за його згодою), на якого наказом Виконавчого директора або рішенням Ради АПУ (у разі неможливості виконання Виконавчим директором своїх повноважень за станом здоров'я) тимчасово покладається виконання обов'язків Виконавчого директора.

Особа, на яку тимчасово покладаються виконання обов'язків Виконавчого директора, за його тимчасової відсутності, має всі повноваження Виконавчого директора, передбачені законодавством, цим Статутом та Положенням про Секретаріат АПУ.

9.13. Діловодство, бухгалтерський облік та інші види робіт із забезпечення діяльності АПУ виконують окремі фізичні (наймані працівники) або юридичні особи на договірних умовах.

9.14. Тривалість та розпорядок робочого дня визначаються внутрішнім розпорядком, затвердженим Радою АПУ. Порядок надання відпусток, враховуючи додаткові, та інші умови праці визначаються трудовим законодавством України.

9.15. Штатний розпис, вимоги до професійного і кваліфікаційного складу працівників, форми, системи, порядок і розміри оплати праці, призначення додаткових пільг визначається Радою АПУ і передбачається кошторисом надходжень і витрат АПУ, який затверджується в порядку, визначеному законодавством.

10. ФІНАНСОВО-МАТЕРІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АПУ

10.1. Джерелами фінансування діяльності АПУ є:

- фіксований внесок суб'єктів аудиторської діяльності, що становить 0,3 мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року, з кожного аудиторського звіту, підготовленого суб'єктом аудиторської діяльності за результатами надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту;

- внесок у відсотках суми винагороди суб'єкта аудиторської діяльності (без урахування податку на додану вартість) за договором з надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту, розмір якого визначається АПУ, але не може бути більшим за розмір внеску, що сплачується на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю суб'єктами аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес.

Кошторис АПУ в частині фінансування делегованих повноважень затверджує Рада нагляду.

10.2. АПУ може утримуватись за рахунок:

- членських внесків та інших платежів членів АПУ в розмірі, визначеному з'їздом аудиторів України;

- добровільних внесків, що надходять від професійних організацій аудиторів України, аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

- коштів або майна, які надходять безоплатно або у вигляді безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань;

- надходжень у вигляді дивідендів та інших пасивних доходів від господарської діяльності юридичних осіб, створених за участю АПУ;

- надходжень від надання в оренду або продаж власних об'єктів нерухомості;

- інших джерел, не заборонених законодавством України.

10.3. Кошторис АПУ, крім кошторису в частині фінансування делегованих повноважень, затверджує Рада АПУ.

10.4. Майно АПУ формується за рахунок власних коштів і становить її власність. АПУ може мати у своїй власності будівлі, споруди, устаткування, комп'ютерну та офісну техніку, транспортні засоби, грошові кошти, в тому числі в іноземній валюті, цінні папери та інше майно.

10.5. Доходи АПУ використовуються виключно для фінансування видатків на утримання АПУ, реалізації мети (цілей, завдань) та напрямів діяльності, визначених цим Статутом. Заборонено розподіляти отримані АПУ доходи (прибутки) або їх частини серед засновників (учасників), членів АПУ, членів Ради АПУ, працівників АПУ (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

10.6. Законне та ефективне використання коштів і майна АПУ забезпечує Секретаріат.

10.7. Напрямки та обсяги використання майна і коштів АПУ визначаються кошторисами, затвердженими відповідно до Закону та цього Статуту .

10.8. Виконавчий директор АПУ до першого листопада кожного року надає:

- проект кошторису АПУ на наступний рік в частині фінансування делегованих Законом повноважень Органу нагляду за аудиторською діяльністю;
- проект кошторису АПУ на наступний рік в частині фінансування діяльності АПУ (окрім фінансування делегованих Законом повноважень) членам Ради АПУ.

10.9. Звіт про виконання кошторису АПУ щорічно вноситься на розгляд з'їзду аудиторів України з метою його схвалення.

АПУ подає звіт про виконання кошторису Раді нагляду у визначені Радою нагляду терміни.

10.10. Кошторис АПУ та звіт про його виконання підлягають розміщенню на офіційному веб-сайті АПУ протягом 180 днів з дня закінчення календарного року.

10.11. Перевірки використання коштів відповідно до кошторису АПУ, а також виконання Секретаріатом АПУ своїх функцій відповідно до Положення про Секретаріат АПУ здійснюються щорічно.

10.12. Активи АПУ у разі її припинення (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення) мають бути передані в установленому законом порядку одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду або зараховані до доходу бюджету.

11. ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ

11.1. Фінансово-господарська діяльність АПУ здійснюється відповідно до планів та кошторисів, які затверджуються відповідно до Закону та цього Статуту.

11.2. АПУ здійснює оперативний та бухгалтерський облік результатів своєї діяльності, а також складає фінансову, податкову та статистичну звітність і подає її у встановленому порядку та обсязі уповноваженим державним органам.

11.3. Перевірки фінансово-господарської діяльності АПУ здійснюються державними органами відповідно до законодавства України.

11.4. АПУ подає Раді нагляду інформацію щодо діяльності у межах делегованих повноважень з питань, віднесених до компетенції Ради нагляду.

11.5. Для здійснення контролю за фінансово-господарською діяльністю АПУ та перевірки використання коштів відповідно до кошторису АПУ, щорічно проводиться аудит фінансової звітності АПУ. Аудиторський звіт публікується на офіційному веб-сайті АПУ протягом 180 днів з дня закінчення календарного року.

11.6. Аудит річної фінансової звітності АПУ проводиться суб'єктом аудиторської діяльності, внесеним до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який не є пов'язаною особою з членами Ради АПУ.

Суб'єкт аудиторської діяльності обирається за результатами проведення конкурсу і здійснює аудит фінансової звітності АПУ на підставі завдання, яке визначає Рада АПУ.

Умови і порядок проведення конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності визначається відповідним положенням (порядком), затвердженим Радою АПУ.

11.7. Витрати, пов'язані з проведенням щорічного аудиту фінансової звітності АПУ, здійснюються за рахунок АПУ і мають бути передбачені в кошторисі витрат АПУ.

11.8. Аудиторський звіт щорічно виноситься на розгляд з'їзду аудиторів України.

12. МІЖНАРОДНА СПІВПРАЦЯ

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

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

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

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

13. ПОРЯДОК ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО СТАТУТУ АПУ

13.1. Внесення змін до Статуту АПУ є компетенцією з'їзду аудиторів України.

13.2. Зміни до Статуту АПУ оформляються шляхом викладення в новій редакції та затверджуються у тому ж порядку, що й сам Статут АПУ.

13.3. Рішення з'їзду аудиторів України з питань внесення змін до Статуту АПУ підлягають державній реєстрації у встановленому чинним законодавством України порядку

13.4. Зміни до Статуту набирають чинності з дня їх державної реєстрації.

14. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

14.1. АПУ припиняє свою діяльність у випадках, визначених чинним законодавством.

14.2. Спори, що виникають між АПУ і українськими та іноземними юридичними особами, а також громадянами, вирішуються у відповідності із чинним законодавством у судовому порядку.

Голова з'їзду

*Додаток № 5 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 21.01.2021 № 52/1 (зі змінами, внесеними
рішеннями Ради Аудиторської палати України
від 27.04.2021 № 56/1 та від 16.06.2021 № 59/1)*

Проект рішення до питання № 11
проекту порядку денного чергового
з'їзду аудиторів України від 17.07.2021

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

17.07.2021

№

м. Київ

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

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), з'їзд аудиторів України

ВИРІШИВ:

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

1) пункт 1.3 розділу 1 Порядку доповнити новим абзацом такого змісту:

«Прийняття рішень з'їздом аудиторів України за допомогою дистанційної електронної системи голосування визначається цим Порядком. Така система голосування повинна забезпечувати безпечність, захищеність та надійність».

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

3) пункт 5.5 розділу 5 Порядку доповнити новим абзацом такого змісту:

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

4) пункт 5.9 розділу 5 Порядку викласти у такій редакції:

«5.9. Протокол про результати реєстрації делегатів з'їзду керівник групи з реєстрації передає Голові АПУ, або у разі його відсутності, іншому члену Ради АПУ, який відкриває з'їзд».

5) пункт 5.10 розділу 5 Порядку викласти у такій редакції:

«5.10. Голова АПУ або, у разі його відсутності, інший член Ради АПУ на підставі наданих керівником групи з реєстрації даних про реєстрацію делегатів оголошує про правочинність з'їзду».

6) пункт 5.11 розділу 5 Порядку викласти у такій редакції:

«5.11. За відсутності кворуму протягом двох годин з моменту початку реєстрації делегатів Голова АПУ або, у разі його відсутності, інший член Ради АПУ оголошує з'їзд таким, що не відбувся».

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

8) пункт 6.5 розділу 6 Порядку викласти у такій редакції:

«6.5. Лічильна комісія обирається для організації і проведення процедури голосування у кількості не менше 20 осіб.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

15) розділ 9 Порядку доповнити пунктом 9.8 такого змісту:

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

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

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

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

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

4) реєстрацію делегатів на з'їзді;

5) проведення голосування;

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

7) виведення результатів поіменного голосування;

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

9) ведення технічного протоколу з'їзду;

10) ведення протоколу безпеки та технічного захисту.

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

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

9.8.3. Електронне голосування повинно забезпечувати:

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

9.8.4. Способи електронного голосування:

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

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

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

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

9.8.7. Рішення про проведення електронного голосування приймається Радою АПУ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Голова з'їзду

*Додаток № 6 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 21.01.2021 № 52/1 (зі змінами, внесеними
рішеннями Ради Аудиторської палати України
від 27.04.2021 № 56/1 та від 16.06.2021 № 59/1)*

Проект рішення до питання № 12
проекту порядку денного чергового
з'їзду аудиторів України від 17.07.2021

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

17.07.2021

№ ____

м. Київ

Про внесення змін до Положення про Раду Аудиторської палати України

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями) та пункту 10.1. Положення про Раду Аудиторської палати України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), з'їзд аудиторів України

ВИРІШИВ:

1. Внести зміни та доповнення до Положення про Раду Аудиторської палати України виклавши його в новій редакції (додається).

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

Голова з'їзду

ПОЛОЖЕННЯ ПРО РАДУ АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення визначає порядок діяльності Ради Аудиторської палати України (далі – Ради АПУ) у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (зі змінами) (далі – Закон) та Статуту Аудиторської палати України.

1.2. Рада АПУ є постійно діючим колегіальним органом управління Аудиторської палати України (далі – АПУ), який представляє інтереси членів АПУ у період між з'їздами аудиторів України.

2. ПОВНОВАЖЕННЯ РАДИ АПУ

2.1. Рада АПУ має наступні повноваження:

2.1.1. приймає рішення від імені АПУ;

2.1.2. розглядає питання, пов'язані з контролем якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

2.1.3. регулює взаємовідносини між членами АПУ у процесі провадження аудиторської діяльності;

2.1.4. приймає рішення з питань дисциплінарних проваджень щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

2.1.5. приймає рішення з питань безперервного навчання аудиторів, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

2.1.6. бере участь у проведенні експертизи законопроектів і нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності;

2.1.7. узагальнює інформацію про практику застосування міжнародних стандартів аудиту та надає рекомендації на запит суб'єктів аудиторської діяльності щодо спірних та складних питань;

2.1.8. представляє аудиторів України у відносинах з органами державної влади, органами місцевого самоврядування, їх посадовими і службовими особами, підприємствами, установами, організаціями незалежно від форми власності, громадськими об'єднаннями та міжнародними організаціями;

2.1.9. забезпечує захист професійних прав аудиторів;

2.1.10. забезпечує доступ та відкритість інформації стосовно аудиторів України.

2.1.11. приймає рішення про звільнення Виконавчого директора та призначення виконуючим обов'язки Виконавчого директора у випадках та в порядку, передбаченими Статутом;

2.1.12. приймає рішення про призначення виконуючим обов'язки голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг у випадках та в порядку, передбаченими Статутом та Положенням про Комітет з контролю якості аудиторських послуг.

3. ЧЛЕНИ РАДИ АПУ

3.1. Загальна кількість членів Ради АПУ становить 11 осіб.

3.2. Строк повноважень членів Ради АПУ становить п'ять років.

Одна і та сама особа не може делегуватися до складу Ради АПУ більше двох строків.

Не можуть обиратися до складу Ради АПУ особи, які два і більше строків були членами Аудиторської палати України, створеної відповідно до Закону України «Про аудиторську діяльність».

Не можуть бути делеговані до складу Ради АПУ члени Ради АПУ, з вини яких відбулися порушення, що стали причиною скликання Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю позачергового з'їзду аудиторів відповідно до положень частини 7 статті 15 Закону.

3.3. Рада АПУ обирається членами АПУ на з'їзді аудиторів України таємним голосуванням з числа висококваліфікованих аудиторів і стажем аудиторської діяльності не менше п'яти років.

3.4. Члени Ради АПУ виконують свої обов'язки на громадських засадах.

У межах кошторису АПУ членам Ради АПУ можуть бути оплачені витрати часу для виконання доручень (крім участі у засіданнях Ради АПУ), відшкодовані транспортні витрати та витрати на проживання, пов'язані з участю у роботі Ради АПУ та виконанням її завдань.

3.5. На членів Ради АПУ поширюється законодавство у сфері запобігання і протидії корупції.

3.6. Члени Ради АПУ повинні дотримуватися режиму конфіденційності щодо інформації, яка їм може стати відомою під час виконання обов'язків, передбачених Законом.

3.7. Повноваження члена Ради АПУ достроково припиняються у разі:

- 1) особистої письмової заяви про складення повноважень члена Ради АПУ;
- 2) виключення з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 3) систематичної необґрунтованої відсутності на засіданнях Ради АПУ протягом шести місяців поспіль;
- 4) за рішенням з'їзду, в тому числі за поданням Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у випадках, передбачених Законом. Рішення з'їзду з питань дострокового припинення повноважень членів Ради АПУ приймаються таємним голосуванням;

5) смерті.

3.8. Повноваження члена Ради АПУ не можуть передаватися іншим особам.

3.9. Члени Ради АПУ мають право:

- вносити питання на порядок денний засідань Ради АПУ, пропозиції та проекти рішень для розгляду на засіданнях Ради АПУ;
- брати участь в обговоренні питань, що розглядаються на засіданнях Ради АПУ;
- брати участь у прийнятті рішень Ради АПУ шляхом голосування;
- користуватися матеріально-технічною базою АПУ для виконання своїх функціональних обов'язків члена Ради АПУ;
- інші права на підставі відповідних рішень Ради АПУ в межах Закону.

3.10. Члени Ради АПУ зобов'язані:

- додержуватися 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 Аудиторської палати України, рішень з'їзду аудиторів України, рішень Ради АПУ, прийнятих в межах її повноважень, вимог цього Положення;

- бути чесними, об'єктивними та неупередженими при розв'язанні професійних конфліктів інтересів, прилюдно захищати імідж професійного аудитора та пропагувати його перед суспільством;

- бути присутніми на засіданнях Ради АПУ та брати активну участь у роботі Ради АПУ.

Члени Ради АПУ мають інші обов'язки на підставі відповідних рішень з'їзду аудиторів України та рішень Ради АПУ, прийнятих в межах її повноважень.

3.11. Рада АПУ на своїх засіданнях у разі необхідності може заслуховувати члена Ради АПУ про виконання ним своїх повноважень та окремих доручень Ради АПУ.

4. ГОЛОВА АПУ

4.1. Голова АПУ виконує представницькі функції від імені АПУ, а також здійснює наступні повноваження:

4.1.1. Приймає рішення про перенесення дати та/або часу, та/або місця чергового засідання Ради АПУ.

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

4.1.3. Визначає проекти порядків денних засідань Ради АПУ

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

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

4.2. Голова АПУ також виконує інші повноваження, передбачені цим Положенням.

4.3. Голова АПУ зобов'язаний:

- додержуватися 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 Аудиторської палати України, рішень з'їзду аудиторів України, рішень Ради АПУ, прийнятих в межах її повноважень, вимог цього Положення;

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

- бути присутнім на засіданнях Ради АПУ та брати активну участь у роботі Ради АПУ.

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

4.4. Голова АПУ має право:

- брати участь в обговоренні питань, що розглядаються на засіданнях Ради АПУ;
- брати участь у прийнятті рішень Ради АПУ шляхом голосування;
- користуватися матеріально-технічною базою АПУ для виконання своїх функціональних обов'язків Голови АПУ.

Голова АПУ може мати інші права на підставі відповідних рішень Ради АПУ в межах Закону.

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

4.6. Повноваження Голови АПУ достроково припиняються у разі:

- 1) подання Головою АПУ особистої письмової заяви про складення повноважень як Голови АПУ;
- 2) виключення з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 3) систематичної необґрунтованої відсутності на засіданнях Ради АПУ протягом шести місяців поспіль;
- 4) за рішенням з'їзду, в тому числі за поданням Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у випадках, передбачених Законом. Рішення з'їзду з питань дострокового припинення повноважень членів Ради АПУ приймаються таємним голосуванням;
- 5) смерті.

5. ПОРЯДОК РОЗГЛЯДУ ПИТАНЬ ПРО ДОСТРОКОВЕ ПРИПИНЕННЯ ПОВНОВАЖЕНЬ ГОЛОВИ АПУ І ЧЛЕНІВ РАДИ АПУ

5.1. Питання щодо дострокового припинення повноважень Голови АПУ та члена Ради АПУ, може бути ініційоване за письмовою заявою не менше як 5 відсотків від загальної кількості членів АПУ – аудиторів, що надійшла до Секретаріату АПУ не пізніше як за 30 календарних днів до проведення з'їзду аудиторів України. Така заява обов'язково має бути підписана особисто всіма заявниками. Підписання зазначеної заяви за довіреністю не допускається.

5.2. Письмова заява членів АПУ, зазначена в п. 5.1. цього Положення, яка надійшла до АПУ, приймається і реєструється Секретаріатом АПУ відповідно до встановлених вимог.

5.3. За наслідками отримання заяви, складеної з додержанням вимог п.п. 5.1.-5.2. Секретаріат АПУ готує та надсилає кожному із членів Ради АПУ інформаційний лист із додаванням копії такої заяви членів АПУ.

5.4. Після отримання Секретаріатом АПУ такої заяви, питання щодо дострокового припинення повноважень має бути включено до порядку денного засідання Ради АПУ.

5.5. Рада АПУ приймає рішення про включення до проекту порядку денного з'їзду аудиторів України питання щодо дострокового припинення повноважень члена Ради АПУ або Голови АПУ.

6. ОРГАНІЗАЦІЯ ЗАСІДАНЬ ТА ПОРЯДОК ПІДГОТОВКИ МАТЕРІАЛІВ ДО РОЗГЛЯДУ НА ЗАСІДАННЯХ.

6.1. Основною формою роботи Ради АПУ є засідання.

6.1.1. Засідання можуть бути:

1) за черговістю проведення

-чергові

-позачергові;

2) за формою проведення

-засідання, що проводяться в режимі реального часу із одночасною фізичною присутністю членів Ради АПУ в одному приміщенні;

-засідання, що проводяться в режимі реального часу, але без одночасної фізичної присутності членів Ради АПУ в одному приміщенні (за допомогою інформаційно-комунікаційних технологій, зокрема але не виключно, шляхом проведення відео-конференцій (Skype-конференція, Zoom-конференція тощо);

-засідання, що проводяться не в режимі реального часу (шляхом проведення письмового (електронного) опитування з використанням інформаційно-комунікаційних технологій, що дозволяють зафіксувати волевиявлення членів Ради АПУ).

6.1.2. Основною формою проведення засідань є засідання, що проводяться в режимі реального часу із одночасною фізичною присутністю членів Ради АПУ в одному приміщенні.

6.1.3. У виключних випадках, зокрема за умови, коли є потреба у терміновому прийнятті рішення з того чи іншого питання або у випадках, коли проведення засідання Ради АПУ в режимі реального часу із одночасною фізичною присутністю членів Ради АПУ в одному приміщенні є неможливим чи суттєво утрудненим у зв'язку з надзвичайними та невідворотними обставинами (воєнні дії, карантинні обмеження, зупинка транспорту тощо), які об'єктивно унеможливають фізичну присутність членів Ради АПУ в одному приміщенні, засідання можуть бути проведені в інших формах, визначених пунктом 6.1.

6.1.4. Проведення засідань у формі, відмінній від основної форми засідання, визначеної п.п. 6.1.2., допускається за умови, що більшість членів Ради АПУ мають можливість узяти участь у такому засіданні.

6.2. Чергові засідання Ради АПУ:

6.2.1. проводяться 1 раз на місяць, як правило, в останній четвер місяця. У серпні місяці чергові засідання Ради АПУ не проводяться;

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

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

6.2.4. Секретаріат АПУ не пізніше ніж за сім календарних днів до чергового засідання Ради АПУ направляє проєкт порядку денного засідання, проєкти рішень з кожного питання порядку денного та інші наявні матеріали;

6.2.5. члени Ради АПУ, які мають зауваження та/або пропозиції до будь-якої частини матеріалів будь-якого питання порядку денного чергового засідання Ради АПУ, не пізніше ніж за 3 календарні дні до дати чергового засідання Ради АПУ подають свої зауваження та/або пропозиції до Секретаріату АПУ будь-яким зручним для члена Ради АПУ способом. Секретаріат АПУ зобов'язаний у день отримання від члена Ради АПУ таких зауважень та/або пропозицій надіслати всім іншим членам Ради АПУ такі зауваження та/або пропозиції;

6.2.6. у разі необхідності Секретаріатом АПУ здійснюється правова експертиза проєктів рішень Ради АПУ, яка додається до матеріалів з питань, що розглядається та надається членам Ради АПУ;

6.2.7. у разі виникнення обставин, що унеможливають або суттєво ускладнюють можливість взяти участь у черговому засіданні Ради АПУ понад половини членів Ради АПУ від загальної кількості членів Ради АПУ, Головою АПУ, не пізніше 2 календарних днів до дати його проведення, може бути прийняте рішення (видане відповідне розпорядження) про перенесення дати та/або часу та/або місця та/або зміну форми проведення чергового засідання Ради АПУ із зазначенням причин та за умови дотримання вимог п.п. 6.1.4. Положення. Секретаріат АПУ інформує членів Ради АПУ про таке перенесення.

6.3. Позачергові засідання Ради АПУ:

6.3.1. можуть бути скликані

- за поданням не менше як 5 членів Ради АПУ або
- за ініціативою Голови АПУ;

6.3.2. у разі надходження відповідного подання або прийняття Головою АПУ рішення про скликання позачергового засідання Ради АПУ, Голова АПУ, не пізніше ніж за 5 календарних днів видає розпорядження про скликання позачергового засідання Ради АПУ із зазначенням його дати, часу, місця та форми проведення;

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

6.3.4. доповідачі з питань порядку денного позачергового засідання Ради АПУ не пізніше ніж за 5 календарних днів до дати позачергового засідання Ради АПУ передають до Секретаріату АПУ в письмовому та/або електронному вигляді проєкти рішень з відповідних питань, проєкти документів, підготовлених для затвердження Радою АПУ, інші матеріали, які є достатніми для розгляду членами Ради АПУ питання по суті;

6.3.5. Секретаріат, не пізніше 3 календарних днів до зазначеної у розпорядженні Голови АПУ дати проведення позачергового засідання Ради АПУ, письмово інформує членів Ради АПУ про таке засідання та направляє проєкт порядку денного засідання, проєкти рішень з кожного питання порядку денного та інші наявні матеріали;

6.3.6. члени Ради АПУ, які мають зауваження та/або пропозиції до будь-якої частини матеріалів будь-якого питання порядку денного позачергового засідання Ради АПУ, не пізніше ніж за 1 календарний день до дати позачергового засідання Ради АПУ подають свої зауваження та/або пропозиції до Секретаріату АПУ будь-яким зручним для члена Ради АПУ способом. Секретаріат АПУ зобов'язаний у день отримання від члена Ради АПУ таких зауважень та/або пропозицій надіслати всім іншим членам Ради АПУ такі зауваження та/або пропозиції;

6.3.7. у разі необхідності Секретаріатом АПУ здійснюється правова експертиза проектів рішень Ради АПУ, яка додається до матеріалів з питань, що розглядається та надається членам Ради АПУ;

6.3.8. у разі виникнення обставин, що унеможливають або суттєво ускладнюють можливість взяти участь у позачерговому засіданні Ради АПУ понад половини членів Ради АПУ від загальної кількості членів Ради АПУ, Головою АПУ, не пізніше 2 календарних днів до дати його проведення, може бути прийняте рішення (видане відповідне розпорядження) про перенесення дати та/або часу та/або місця та/або зміну форми проведення позачергового засідання Ради АПУ із зазначенням причин та за умови дотримання вимог п.п. 6.1.4. Положення. Секретаріат АПУ інформує членів Ради АПУ про таке перенесення.

6.4. Позачергове засідання Ради АПУ, у разі виникнення необхідності у терміновому прийнятті рішення Радою АПУ, може проводитися за скороченою процедурою.

Таке засідання скликається за рішенням Голови АПУ та проводиться шляхом проведення письмового (електронного) опитування з використанням інформаційно-комунікаційних технологій, що дозволяють зафіксувати волевиявлення членів Ради АПУ (не в режимі реального часу). Одночасно з прийняттям рішення про скликання позачергового термінового засідання Голова АПУ визначає проєкт порядку денного цього засідання та дату його проведення.

На позачерговому терміновому засіданні Ради АПУ не можуть прийматися рішення пов'язані з виконанням АПУ делегованих повноважень.

Секретаріат, у день прийняття Головою АПУ рішення про скликання позачергового термінового засідання, письмово інформує членів Ради АПУ про таке засідання та направляє проєкт порядку денного засідання, проєкти рішень з кожного питання порядку денного та інші наявні матеріали.

В обумовлений у розпорядженні Голови АПУ період, члени Ради АПУ надсилають інформаційні повідомлення про результат голосування за відповідне рішення з питань, що включені до порядку денного у порядку визначеному розділом 7 цього Положення.

7. УЧАСНИКИ ТА ПОРЯДОК ПРОВЕДЕННЯ ЗАСІДАНЬ

7.1. Учасники засідання.

7.1.1. У засіданнях Ради АПУ беруть участь Голова АПУ, члени Ради АПУ, члени Ради нагляду (як спостерігачі з правом дорадчого голосу), Виконавчий

директор АПУ та голова Комітету з контролю якості аудиторських послуг (з правом дорадчого голосу) та інші особи, які можуть бути запрошені (без права голосу) для розгляду окремих питань порядку денного засідання Ради АПУ, уповноважений представник від Секретаріату АПУ (без права голосу) для ведення аудіо-, відео – фіксації та ведення протоколу.

7.1.2. Головує на засіданнях Ради АПУ Голова АПУ. У разі відсутності на засіданні Голови АПУ засідання Ради АПУ проводить головуючий, обраний членами Ради АПУ з числа її членів. Голова АПУ на засіданні Ради АПУ (або обраний головуючий):

7.1.2.1. відкриває та веде засідання Ради АПУ за наявності кворуму;

-оголошує голосування членів Ради АПУ щодо включення питань до порядку денного засідання Ради АПУ;

-проводить засідання Ради АПУ, спрямовуючи роботу членів Ради АПУ та інших учасників засідання Ради АПУ на забезпечення повного, всебічного й об'єктивного розгляду всіх питань порядку денного засідання Ради АПУ та прийняття виважених і змістовних рішень Ради АПУ з усіх питань, включених до порядку денного засідання Ради АПУ;

-інформує членів Ради АПУ про осіб, присутніх на засіданні Ради АПУ, а у випадку проведення засідання в режимі реального часу, але без одночасної фізичної присутності членів Ради АПУ в одному приміщенні (за допомогою інформаційно-комунікаційних технологій, зокрема але не виключно, шляхом проведення відео-конференцій (Skype-конференція, Zoom-конференція тощо) до відкриття засідання озвучує прізвища усіх учасників засідання Ради АПУ;

-надає слово для доповіді (співповіді), виступу, довідки;

-забезпечує присутнім членам Ради АПУ рівні можливості для участі в обговоренні питань порядку денного на засіданні Ради АПУ;

-ставить питання на голосування;

-оголошує результати голосування з кожного питання порядку денного щодо кожного внесеного на голосування проєкту рішення безпосередньо після закінчення голосування щодо такого проєкту рішення;

-оголошує про прийняте Радою АПУ рішення з кожного питання порядку денного безпосередньо після оголошення результатів голосування з такого питання порядку денного;

-забезпечує дотримання вимог цього Положення всіма присутніми на засіданні Ради АПУ;

-закриває засідання Ради АПУ за умов вичерпання порядку денного засідання Ради АПУ або встановленої цим Положенням загальної тривалості засідання Ради АПУ (з урахуванням можливих рішень про продовження засідання Ради АПУ, прийнятих безпосередньо на самому засіданні Ради АПУ), або встановлення факту відсутності кворуму безпосередньо під час засідання Ради АПУ та інших випадках, передбачених цим Положенням;

-виконує інші повноваження відповідно до цього Положення.

7.1.3. Члени Ради АПУ особисто беруть участь у засіданнях Ради АПУ та голосують на них. Участь у засіданні та/або голосування на підставі довіреності не допускається.

7.1.4. Члени Ради нагляду особисто беруть участь у засіданнях Ради АПУ та мають право отримувати інформацію про дату, час, місце, форму проведення засідань Ради АПУ та проект порядку денного засідання.

7.1.5. Уповноважений представник від Секретаріату АПУ здійснює повний аудіо та відео запис (від моменту оголошення засідання Ради АПУ відкритим до моменту оголошення засідання Ради АПУ закритим) кожного засідання Ради АПУ (крім тих, що проводяться шляхом письмового опитування), забезпечує належний рівень якості такого запису та веде протокол засідання Ради АПУ. Секретаріат АПУ забезпечує належне зберігання матеріальних носіїв з аудіо-, відеозаписами кожного засідання Ради АПУ протягом 1095 днів з дати проведення відповідного засідання Ради АПУ.

7.2. Кворум та тривалість засідання, що проводиться в режимі реального часу.

7.2.1. Засідання Ради АПУ є правомочним (кворум є наявним), якщо у ньому беруть участь більше як половина загальної кількості членів Ради АПУ, а саме - 6 або більше членів Ради АПУ.

7.2.2. У разі відсутності кворуму після закінчення 20 хвилин від визначеного часу початку засідання Голова АПУ оголошує про те, що засідання не відбулося у зв'язку із відсутністю кворуму.

7.2.3. У разі відсутності кворуму, присутні члени АПУ, але в кількості не менше 5 осіб, можуть ініціювати скликання засідання, шляхом проведення письмового опитування з використанням інформаційно-комунікаційних технологій, що дозволяють зафіксувати волевиявлення членів Ради АПУ, з метою прийняття рішень з окремих питань порядку денного, які не потребують обговорення.

7.2.4. Загальна тривалість проведення засідання Ради АПУ (з урахуванням часу можливих перерв) становить, як правило, 4 години.

7.2.5. У випадку, якщо є обґрунтована підстава вважати, що тривалість засідання перевищить 4 години, рішення про необхідність продовження часу тривалості проведення засідання Ради АПУ приймається голосуванням.

7.3. Розгляд питань включених до порядку денного.

7.3.1. Порядок денний засідання Ради АПУ затверджується рішенням Ради АПУ після оголошення Головою АПУ (або головуючим) засідання Ради АПУ відкритим.

7.3.2. До порядку денного засідання Ради АПУ, що проводиться в режимі реального часу, але без одночасної фізичної присутності членів Ради АПУ в одному приміщенні (за допомогою інформаційно-комунікаційних технологій, зокрема, але не виключно, шляхом проведення відео-конференцій (Skype-конференція, Zoom-конференція тощо) можуть бути внесені питання, пов'язані з виконанням АПУ делегованих повноважень, за умови дотримання вимог Закону щодо конфіденційності та згоди на участь у такому засіданні Ради АПУ членів Ради нагляду.

Під час встановлення результатів голосування з кожного окремого питання порядку денного, внесеного на засідання Ради АПУ, головуючий на засіданні бере до уваги результати волевиявлення членів Ради АПУ, які особисто брали участь у голосуванні.

7.4.4. На засіданні, що проводяться в режимі реального часу із одночасною фізичною присутністю членів Ради АПУ в одному приміщенні, голосування здійснюється шляхом підняття членами Ради АПУ рук після оголошення Головою АПУ (або головуючим) відповідного проекту рішення.

Голова АПУ (або головуючий) веде підрахунок голосів та оголошує результати голосування.

Результати голосування, із зазначенням прізвищ, фіксуються у протоколі засідання.

7.4.5. На засіданні, що проводиться в режимі реального часу, але без одночасної фізичної присутності членів Ради АПУ в одному приміщенні голосування здійснюється шляхом оголошення кожним членом Ради АПУ свого прізвища та обраного варіанту відповіді (за/проти/утримався) після оголошення Головою АПУ (або головуючим) відповідного проекту рішення.

Голова АПУ (або головуючий) веде підрахунок голосів та оголошує результати голосування безпосередньо після закінчення голосування щодо такого проекту рішення.

7.4.6. У разі виникнення обставин, за яких виважене та обґрунтоване рішення з питання, включеного до порядку денного засідання Ради АПУ, не може бути прийняте на поточному засіданні, таке питання може бути зняте з порядку денного та перенесене на інше засідання відповідним рішенням Ради АПУ.

Обставинами, які зумовлюють можливість зняття з розгляду окремого питання, включеного до порядку денного засідання Ради АПУ, можуть бути:

- відсутність доповідача на момент початку розгляду відповідного питання порядку денного;

- недостатність наявних у членів Ради АПУ матеріалів або часу для опрацювання таких матеріалів для прийняття виваженого та обґрунтованого рішення;

- необхідність залучення експертів для дослідження та оцінки наявних матеріалів;

- необхідність залучення до участі в розгляді питання третіх осіб;

- інші обставини, що перешкоджають повному, всебічному та об'єктивному розгляду питання і суттєво ускладнюють прийняття виваженого та обґрунтованого рішення.

7.5. Особливості організації та проведення засідань, що проводяться не в режимі реального часу (шляхом проведення письмового опитування з використанням інформаційно-комунікаційних технологій, що дозволяють зафіксувати волевиявлення членів Ради АПУ).

7.5.1. Скликання таких засідань здійснюється Головою АПУ (шляхом видання відповідного розпорядження) за ініціативою не менш як 3 членів Ради АПУ (за винятком випадків визначених п.п. 6.4. та п.п. 7.2.3. Положення), яке скликається не пізніше ніж за 2 календарні дні до дати такого засідання (за винятком скликання позачергового термінового засідання).

7.5.2. Проект порядку денного такого засідання визначається в робочому порядку Головою АПУ виходячи із прийнятих рішень Ради АПУ, пропозицій членів Ради АПУ, Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю,

Виконавчого директора АПУ, голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг, голів комісій АПУ тощо та наданих матеріалів та обмежений переліком питань, не пов'язаних з виконанням АПУ делегованих повноважень.

7.5.3 Зауваження та/або пропозиції з питань, що включені до проекту порядку денного, приймаються від членів Ради АПУ на електронну адресу Секретаріату АПУ (info@apu.com.ua) не пізніше ніж за 1 день, що передує дню проведення такого засідання.

7.5.4. Отримані від членів Ради АПУ зауваження та/або пропозиції з питань, що включені до проекту порядку денного, Секретаріат АПУ у день їх отримання надсилає іншим членам Ради АПУ.

7.5.4. В обумовлений у розпорядженні Голови АПУ період, члени Ради АПУ надсилають інформаційні повідомлення про результат голосування за відповідне рішення з питань, що включені до порядку денного на електронну адресу Секретаріату АПУ (info@apu.com.ua).

7.5.5. Кожний член Ради АПУ, який бере участь у засіданні Ради АПУ у режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій голосує «ЗА», «ПРОТИ», «УТРИМАВСЯ» по кожному питанню порядку денного.

7.5.6. Відповіді, отримані після закінчення встановленого у розпорядженні Голови АПУ періоду, або такі, зміст яких не дає змоги встановити волевиявлення члена Ради АПУ щодо окремого питання порядку денного, не враховуються під час підрахунку результатів голосування з такого питання.

7.5.7. Письмові зауваження та/або пропозиції та відповіді надсилаються членами Ради АПУ на електронну адресу Секретаріату АПУ (info@apu.com.ua), друкуються уповноваженим представником від Секретаріату АПУ, зберігаються разом з протоколом засідання Ради АПУ.

7.5.8. Уповноваженим представником Секретаріату АПУ формуються відомості голосування по кожному питанню порядку денного засідання Ради АПУ.

7.5.9. Рішення Ради АПУ є легітимним, якщо в режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом надсилання відповідного повідомлення на електронну адресу Секретаріату АПУ (info@apu.com.ua) за нього проголосувала більше як половина загальної кількості членів Ради АПУ, а саме не менше 6 осіб (крім випадків визначених Законом або Статутом АПУ).

7.5.10. Датою прийняття рішення Радою АПУ з окремих питань у режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування є дата проведення цього засідання Ради АПУ, визначена в розпорядженні Голови АПУ.

8. ПРОТОКОЛ ЗАСІДАННЯ РАДИ АПУ

8.1. Засідання Ради АПУ протоколюється. Протокол засідання Ради АПУ веде уповноважений представник Секретаріату АПУ, до посадових обов'язків якого віднесено ведення протоколу засідання Ради АПУ.

8.2. У протоколі засідання Ради АПУ в обов'язковому порядку зазначаються:

- дата, час і місце проведення засідання;
- склад присутніх і відсутніх членів Ради АПУ;

- прізвища та посади осіб, запрошених на засідання Ради АПУ, в тому числі для участі в розгляді окремих питань;
- затверджений порядок денний засідання Ради АПУ;
- короткий зміст доповідей та виступів учасників засідання;
- посилання на факти та/або обставини, які учасники засідання просили зафіксувати у протоколі;
- поіменні результати голосування з кожного питання порядку денного;
- прийняті рішення з кожного питання порядку денного.

8.3. Протокол засідання Ради АПУ має бути складений з урахуванням вимог пункту 8.2 цього Положення, повністю оформлений уповноваженим представником Секретаріату АПУ та підписаний Головою АПУ (або головуючим на засіданні, на якому були прийняті рішення), не пізніше 7 календарних днів з дати відповідного засідання Ради АПУ

8.4. Не пізніше восьми календарних днів після дати засідання Ради АПУ Секретаріат АПУ направляє членам Ради АПУ (за їх вимогою) копію протоколу засідання Ради АПУ із засвідченням такої копії із зазначенням дати.

8.5. У разі, якщо член Ради АПУ вважає, що між текстом отриманої ним копії протоколу засідання Ради АПУ, з одного боку, та текстами рішень, прийнятих на засіданні Ради АПУ, результатами голосування, обставинами та порядком проведення самого засідання Ради АПУ, з іншого боку, існують невідповідності, такий член Ради АПУ негайно письмово інформує Голову АПУ про виявлені ним невідповідності.

8.6. Голова АПУ зобов'язаний забезпечити впродовж п'яти календарних днів з'ясування фактів та обставин, пов'язаних із можливим існуванням невідповідностей, та доповісти членам Ради АПУ про результати проведеної перевірки і вжиті ним відповідні заходи на найближчому засіданні Ради АПУ.

8.7. Контроль за виконанням рішень, прийнятих на засіданнях Ради АПУ, здійснює Голова АПУ.

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

9. ОФОРМЛЕННЯ ПРИЙНЯТИХ НА ЗАСІДАННЯХ РАДИ АПУ РІШЕНЬ РАДИ АПУ ДЛЯ ОПРИЛЮДНЕННЯ ТА ПОРЯДОК НАБРАННЯ НИМИ ЧИННОСТІ

9.1. Рішення Ради АПУ підлягають оприлюдненню шляхом розміщення на офіційному веб-сайті АПУ в мережі Інтернет.

9.2. Порядок набрання чинності рішенням Ради АПУ, яке не підлягає оприлюдненню, визначається в тексті такого рішення Ради АПУ.

9.3. Рішення Ради АПУ оформлюються та підписуються Головою АПУ (або головуючим на засіданні, на якому були прийняті рішення) не пізніше 10 календарних днів з дати відповідного засідання Ради АПУ.

9.4. Рішення Ради АПУ складається з таких структурних елементів: назва, вступна частина, зміст, додатки (у разі наявності), інформація про наявність викладеної письмово окремої думки члена/членів Ради АПУ, підпис Голови АПУ (або головуючого на засіданні, на якому були прийняті рішення). Рішення

Ради АПУ має такі реквізити: порядковий реєстраційний номер, місце і дату прийняття.

9.5. Назва рішення повинна бути лаконічною та має відображати його основний зміст. Вступна частина рішення Ради АПУ складається зі слів «Рада Аудиторської палати України вирішила:». У разі потреби перед цими словами може зазначатися мета прийняття рішення Радою АПУ або посилання на акт законодавства, на виконання якого вона спрямована, тощо.

9.6. Зміст рішень Ради АПУ має бути викладений офіційно-діловим стилем із дотриманням норм державної мови. Вживані у тексті рішення Ради АПУ терміни мають застосовуватися в одному значенні та не допускати різного тлумачення. Речення повинні бути стислими, простими і доступними за змістом.

9.7. За формою викладу рішення Ради АПУ складається з пунктів. Пункт містить завершене положення і може мати підпункти, а підпункти – абзаци. Пункти, а в разі потреби абзаци, нумеруються. У разі потреби весь текст рішення АПУ може бути поділений на розділи та підрозділи. Розділи мають заголовки і нумеруються.

9.8. Прийняті на засіданні Ради АПУ рішення, які підлягають оприлюдненню, після їх підписання Головою Ради АПУ оприлюднюються шляхом розміщення на офіційному веб-сайті АПУ в мережі Інтернет.

9.9. Прийняті на засіданні Ради АПУ рішення Ради АПУ набувають чинності з моменту їх оприлюднення, якщо в рішенні Ради АПУ не встановлено більш пізній термін набрання ним чинності.

9.10. Рішення Ради АПУ, які обмежують чи порушують права суб'єктів аудиторської діяльності, можуть бути оскаржені до Ради нагляду або до суду.

9.11. Рішення Ради АПУ, прийняті нею в межах виконання делегованих повноважень, може бути переглянуто Радою нагляду та у разі обґрунтування доцільності скасовано.

10. ПОРЯДОК ПРИЙНЯТТЯ ПОЛОЖЕННЯ, ВНЕСЕННЯ ДО НЬОГО ЗМІН І ДОПОВНЕНЬ

10.1. Положення Про Раду Аудиторської палати України та будь-які зміни до нього затверджуються рішенням З'їзду аудиторів України.

*Додаток № 7 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 21.01.2021 № 52/1 (зі змінами, внесеними
рішеннями Ради Аудиторської палати України
від 27.04.2021 № 56/1 та від 16.06.2021 № 59/1)*

Проект рішення до питання № 14
проекту порядку денного чергового
з'їзду аудиторів України від 17.07.2021

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

17.07.2021

№

м. Київ

Про Положення про регіональні відділення Аудиторської палати України

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), з'їзд аудиторів України

ВИРІШИВ:

1. Затвердити Положення про регіональні відділення Аудиторської палати України (додається).
2. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

Голова з'їзду

ПОЛОЖЕННЯ ПРО РЕГІОНАЛЬНІ ВІДДІЛЕННЯ АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Це Положення визначає порядок діяльності регіональних відділень Аудиторської палати України (далі – РВ АПУ) у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) та Статуту Аудиторської палати України (далі – АПУ).

1.2. Положення визначає порядок створення, діяльності та ліквідації, правовий статус, структуру, повноваження, склад та організацію роботи РВ АПУ.

1.3. РВ АПУ є об'єднанням аудиторів на території регіонів України (області, Автономної Республіки Крим, міста Києва, міста Севастополя), далі за текстом – відповідного регіону, яке здійснює діяльність, спрямовану на розвиток та підвищення професійного рівня аудиторів та аудиторської діяльності в Україні. В одному регіоні може бути створено тільки одне РВ АПУ.

1.4. Функції РВ АПУ за місцезнаходженням АПУ виконують Рада АПУ та Секретаріат АПУ.

1.5. РВ АПУ створюється за рішенням з'їзду аудиторів України за ініціативою аудиторів відповідного регіону.

2. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ФОРМИ ПРОФЕСІЙНОГО САМОВРЯДУВАННЯ АУДИТОРІВ

2.1. Професійне самоврядування аудиторів здійснюється АПУ.

2.2. Організаційними формами професійного самоврядування аудиторів є з'їзд аудиторів України та Рада АПУ.

2.3. Професійне самоврядування аудиторів функціонує на засадах законності, гласності, незалежності, демократичності, колегіальності, виборності, виконання рішень органів професійного самоврядування, прийнятих відповідно до їх компетенції, забезпечення рівних можливостей доступу аудиторів до участі у професійному самоврядуванні.

2.4. Брати участь у роботі органів професійного самоврядування аудиторів та бути обраними до керівних органів можуть лише аудитори України.

2.5. Збори аудиторів регіону та Рада РВ АПУ є органами управління РВ АПУ.

2.6. Діяльність органів управління РВ АПУ ґрунтується на нормах закону, рішеннях з'їзду аудиторів України, Ради АПУ і Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

3. ФУНКЦІЇ ТА ПОВНОВАЖЕННЯ РВ АПУ

3.1. Мета та завдання РВ АПУ співпадають з метою та завданнями АПУ, викладеними у Статуті АПУ. РВ АПУ не мають права здійснювати діяльність, не передбачену Статутом АПУ.

3.2. РВ АПУ здійснюють наступні функції:

3.2.1. організація виконання статутних завдань АПУ, крім делегованих, на території відповідного регіону, в межах яких діє РВ АПУ;

3.2.2. координація взаємодії членів АПУ на території відповідних регіонів, у межах яких діє РВ АПУ;

3.2.3. забезпечення організаційної єдності членів РВ АПУ відповідного регіону;

3.2.4. забезпечення, за дорученням Ради АПУ, виконання рішень з'їзду аудиторів України, Ради АПУ на території відповідного регіону;

3.2.5. забезпечення координації дій та взаємодію з Радою АПУ;

3.2.6. своєчасне та в повному обсязі інформування членів РВ АПУ відповідного регіону про рішення з'їзду аудиторів України, Ради АПУ, а також про роботу інших органів АПУ та заходи, які проводяться від імені АПУ.

3.3. Діяльність РВ АПУ повинна узгоджуватися з діяльністю органів АПУ відповідно до їх компетенції, визначеної у Статуті АПУ.

4. ЗБОРИ АУДИТОРІВ РЕГІОНУ

4.1. Вищим органом управління РВ АПУ є збори аудиторів регіону, адреса робочого місця або постійного проживання яких, за даними Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, знаходиться на території відповідного регіону та відомості про яких включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

4.2. Збори аудиторів регіону скликаються Радою РВ АПУ не рідше одного разу на рік до дати проведення чергового з'їзду аудиторів. Збори можуть бути скликані також за пропозицією не менш як однієї десятої від загальної кількості аудиторів регіону або за рішенням Ради АПУ.

У разі, якщо Рада РВ АПУ не скликає збори протягом тридцяти днів з дня надходження пропозиції про її скликання, аудитори, які підписали таку пропозицію, або Рада АПУ приймають рішення про утворення організаційної комісії зі скликання зборів аудиторів регіону. Організаційна комісія має права Ради РВ АПУ щодо скликання і забезпечення проведення зборів та визначає особу, яка головує на засіданні зборів.

4.3. Про день, час і місце початку роботи зборів аудиторів регіону та питання, що вносяться на її обговорення, аудитори повідомляються не пізніше як за п'ятнадцять днів до дня початку роботи зборів.

4.4. Збори аудиторів регіону вважаються повноважними, якщо в їх роботі бере участь більше половини аудиторів регіону.

4.5. До повноважень зборів аудиторів регіону належать:

4.5.1. обрання Голови та членів Ради РВ АПУ, дострокове відкликання їх з посад;

4.5.2. розгляд та затвердження звіту Ради РВ АПУ;

4.5.3. розгляд питань, винесених на обговорення в регіонах за рішенням Ради АПУ, з'їзду аудиторів України;

4.5.4. розгляд питань щодо професійної діяльності, властивих регіону;

4.5.5. делегування представників до регіональних консультативних та дорадчих органів, комітетів та комісій при органах місцевого самоврядування;

4.5.6. прийняття інших рішень відповідно до цього Положення.

4.6. Збори аудиторів регіону приймають рішення шляхом голосування більшістю голосів аудиторів, які беруть участь у її роботі.

5. РАДА РВ АПУ

5.1. У період між зборами аудиторів регіону функції регіонального представництва професійного самоврядування аудиторів у регіоні виконує Рада РВ АПУ.

Рада РВ АПУ підконтрольна і підзвітна зборам аудиторів регіону та Раді АПУ.

5.2. Голова та члени Ради РВ АПУ обираються зборами аудиторів регіону з числа аудиторів, стаж аудиторської діяльності яких становить не менше п'яти років, строком на п'ять років. Одна й та сама особа не може бути Головою або членом Ради

РВ АПУ більше ніж два строки поспіль. Одна й та сама особа не може бути Головою або членом Ради РВ АПУ та Головою або членом Ради АПУ одночасно. Кількість членів Ради РВ АПУ визначаються зборами аудиторів регіону.

5.3. На першому засіданні члени Ради РВ АПУ за пропозицією Голови Ради РВ АПУ можуть обрати зі свого складу заступника Голови.

Голова, заступник Голови, член Ради РВ АПУ можуть бути достроково відкликані з посади за рішенням органу професійного самоврядування аудиторів, який їх обрав на посаду.

Для ведення поточних справ РВ АПУ може бути призначена посада секретаря Ради РВ АПУ.

Члени Ради РВ АПУ виконують свої обов'язки на громадських засадах.

5.4. Рада РВ АПУ:

5.4.1. представляє аудиторів регіону;

5.4.2. складає порядок денний, скликає та забезпечує проведення зборів аудиторів регіону;

5.4.3. забезпечує виконання рішень зборів аудиторів регіону, здійснює контроль за їх виконанням;

5.4.4. здійснює інформаційне забезпечення аудиторів регіону, в тому числі щодо підвищення кваліфікації;

5.4.5. сприяє забезпеченню незалежності аудиторської діяльності, захисту професійних і соціальних прав аудиторів;

5.4.6. складає та подає до 01 жовтня поточного року Виконавчому директору свої пропозиції щодо фінансування витрат РВ АПУ на наступний рік для включення їх Виконавчим директором до кошторису АПУ до 1 листопада і подальшого затвердження Радою АПУ;

5.4.7. надає до 10 числа місяця, що настає за звітнім кварталом, Виконавчому директору звіт щодо використання коштів упродовж кварталу для звітування Виконавчим директором на засіданні Ради АПУ про стан виконання кошторису надходжень і витрат АПУ;

5.4.8. інформує щодо можливості проходження стажування осіб, які мають намір бути аудиторами, у суб'єктів аудиторської діяльності, відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Порядку проходження стажування;

5.4.9. може звертатися до Ради АПУ із заявою (скаргою) щодо дій аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності, яка може бути підставою для професійної відповідальності згідно з вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»;

5.4.10. вживає відповідно до законодавства заходів щодо усунення державними органами та органами місцевого самоврядування порушень професійних прав та незалежності аудиторської діяльності; вносить пропозиції про усунення виявлених порушень;

5.4.11. виконує інші функції відповідно до рішень зборів аудиторів регіону, Ради АПУ, з'їзду аудиторів України.

5.5. Рада РВ АПУ може утворювати у своєму складі комісії та залучати до виконання покладених функцій спеціалістів, фахівців, а також аудиторів, які не входять до складу Ради РВ АПУ- за їхньою згодою.

5.6. Члени Ради РВ АПУ є рівноправними при здійсненні делегованих їм повноважень і здійснюють їх відповідно до цього Положення.

5.7. Член Ради РВ АПУ має право:

- 5.7.1. ініціювати питання порядку денного засідання Ради РВ АПУ;
- 5.7.2. знайомитися з матеріалами, поданими на розгляд Ради РВ АПУ, брати участь у їх дослідженні та перевірці;
- 5.7.3. наводити свої мотиви та міркування, а також подавати додаткові документи з питань, що розглядаються;
- 5.7.4. вносити пропозиції щодо проекту рішення Ради РВ АПУ;
- 5.7.5. здійснювати інші повноваження, передбачені цим Положенням.
- 5.8. Член Ради РВ АПУ зобов'язаний забезпечувати якісну та своєчасну підготовку матеріалів з питань компетенції Ради РВ АПУ, що розглядаються, сумлінно виконувати делеговані йому обов'язки, що впливають із завдань професійного самоврядування аудиторів. Відмова члена Ради РВ АПУ від виконання своїх обов'язків, у тому числі відмова від участі у засіданнях Ради РВ АПУ, а також відсутність на її засіданнях більш двох разів поспіль без поважних причин, може бути підставою для дострокового відкликання з органу регіонального представництва професійного самоврядування аудиторів.
- 5.9. Засідання Ради РВ АПУ є повноважним, якщо в його роботі бере участь більше половини її членів. Рада РВ АПУ приймає рішення шляхом голосування більшістю голосів від загальної кількості її членів.
- 5.10. Секретар Ради РВ АПУ може отримувати винагороду за свою роботу, розмір та порядок виплати якої ініціюється зборами аудиторів регіону та встановлюється Радою АПУ в межах кошторису АПУ.
- 5.11. У разі відсутності Голови Ради РВ АПУ його обов'язки виконує заступник Голови Ради РВ АПУ, а за відсутності заступника Голови - член Ради РВ АПУ;
- Секретар Ради РВ АПУ здійснює підготовку засідань Ради РВ АПУ, відповідає за організацію діловодства Ради РВ АПУ, виконує доручення Голови Ради РВ АПУ, пов'язані з організацією проведення засідання, здійснює інші повноваження, визначені зборами.
- 5.12. Рішення з'їзду аудиторів України, Ради АПУ, акти Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю є обов'язковими до виконання аудиторами регіону, Радою РВ АПУ. Рішення зборів аудиторів регіону, Ради РВ АПУ не можуть суперечити рішенням з'їзду аудиторів України, Ради АПУ.

6. ПРАВА ТА ОБОВ'ЯЗКИ ЧЛЕНІВ РЕГІОНАЛЬНИХ ВІДДІЛЕНЬ АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

- 6.1. Члени РВ АПУ користуються всіма правами та мають обов'язки, передбачені Статутом АПУ.
- 6.2. Члени РВ АПУ також мають право:
- 6.2.1. брати участь в управлінні справами РВ АПУ, у тому числі обирати та бути обраними до керівних органів РВ АПУ та АПУ;
- 6.2.2. звертатися до РВ АПУ за захистом своїх законних професійних прав та інтересів, отримувати допомогу АПУ у вирішенні питань, що належать до компетенції АПУ, у тому числі правову допомогу;
- 6.2.3. користуватися організаційною та консультативною підтримкою РВ АПУ та АПУ при здійсненні професійної діяльності з питань, які відповідно до стандартів і кодексу етики вимагається або передбачається звернення до професійної організації, в тому числі і з питань забезпечення незалежності, а також при розгляді в правоохоронних і судових органах питань, які стосуються законних професійних прав та інтересів членів АПУ;
- 6.2.4. звертатися із зауваженнями та пропозиціями з усіх питань діяльності органів управління РВ АПУ, АПУ та виконання РВ АПУ та АПУ своїх завдань;

6.2.5. користуватися інтелектуальним надбанням, матеріально-технічною, інформаційною базою РВ АПУ та АПУ в цілому;

6.2.6. брати участь в обговоренні всіх питань діяльності РВ АПУ та АПУ в цілому;

6.2.7. отримувати інформацію про діяльність РВ АПУ та АПУ;

6.2.8. за наявності відповідних повноважень або доручень бути представниками інших членів РВ АПУ та/або виступати як представники РВ АПУ.

6.3. Члени РВ АПУ зобов'язані:

6.3.1. дотримуватись вимог Закону, цього Статуту, інших локальних нормативних актів АПУ та виконувати рішення з'їзду аудиторів України, які є обов'язковими для членів АПУ та відповідають чинному законодавству України;

6.3.2. своєчасно сплачувати членські внески у розмірі та порядку, встановленому Положенням про членські внески, затвердженим з'їздом аудиторів України;

6.3.3. не допускати дій, що дискредитують АПУ;

6.3.4. нести інші обов'язки, передбачені чинним законодавством України, цим Статутом та локальними нормативними актами АПУ.

7. ПОРЯДОК СТВОРЕННЯ РЕГІОНАЛЬНОГО ВІДДІЛЕННЯ

7.1. Ініціативна група організовує проведення зборів аудиторів регіону та збір підписів за створення регіонального відділення. Збори аудиторів регіону вважаються правочинними за умови особистої участі в його роботі не менше 20 відсотків загальної кількості аудиторів відповідного регіону.

7.2. Клопотання до з'їзду аудиторів України про створення регіонального відділення подається до Ради АПУ разом із планом роботи та проектом кошторису на фінансування діяльності майбутнього РВ АПУ на найближчий рік.

7.3. Секретаріат АПУ за дорученням Ради АПУ перевіряє інформацію про аудиторів, що підписали клопотання про створення РВ АПУ, за даними Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

7.4. Рішення про створення РВ АПУ приймається з'їздом аудиторів України за умови, що клопотання за його створення підписали не менш ніж 50 % аудиторів відповідного регіону.

8. ФІНАНСОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ РЕГІОНАЛЬНИХ ВІДДІЛЕНЬ АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

8.1. Фінансування заходів РВ АПУ здійснюється у відповідності до затвердженого Радою АПУ Кошторису АПУ.

8.2. Кошторис на рік затверджується Радою АПУ для кожного РВ АПУ та включається до зведеного кошторису АПУ.

8.3. Персональну відповідальність за використання коштів, спрямованих на фінансування діяльності РВ АПУ, несе Голова РВ АПУ та члени Ради РВ АПУ.

9. ЗАКЛЮЧНІ ПОЛОЖЕННЯ

9.1. Зміни до цього Положення вносяться рішенням з'їзду аудиторів України.

9.2. Припинення РВ АПУ може бути здійснено лише на підставі рішення з'їзду аудиторів України.

Голова з'їзду

*Додаток № 8 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 21.01.2021 № 52/1 (зі змінами, внесеними
рішеннями Ради Аудиторської палати України
від 27.04.2021 № 56/1 та від 16.06.2021 № 59/1)*

Проект рішення до питання № 15
проекту порядку денного чергового
з'їзду аудиторів України від 17.07.2021

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

17.07.2021

№

м. Київ

Про визначення розміру членських внесків на 2021 рік членів Аудиторської палати України – аудиторів

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), з'їзд аудиторів України

ВИРІШИВ:

1. Визначити на 2021 рік для членів Аудиторської палати України – аудиторів членський внесок у сумі 800 грн. (вісімсот гривень).
2. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

Голова з'їзду

*Додаток № 9 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 21.01.2021 № 52/1(зі змінами, внесеними
рішеннями Ради Аудиторської палати України
від 27.04.2021 № 56/1 та від 16.06.2021 № 59/1)*

Проект рішення до питання № 15
проекту порядку денного чергового
з'їзду аудиторів України від 17.07.2021

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

17.07.2021

№

м. Київ

Про визначення розміру членських внесків на 2021 рік членів Аудиторської палати України – аудиторських фірм

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), з'їзд аудиторів України

ВИРІШИВ:

1. Визначити на 2021 рік для членів Аудиторської палати України – аудиторських фірм членський внесок у сумі 4000 грн. (чотири тисячі гривень).
2. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

Голова з'їзду

*Додаток № 10 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 21.01.2021 № 52/1 (зі змінами, внесеними
рішеннями Ради Аудиторської палати України
від 27.04.2021 № 56/1 та від 16.06.2021 № 59/1)*

Проект рішення до питання № 13
проекту порядку денного чергового
з'їзду аудиторів України від 17.07.2021

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

17.07.2021

№

м. Київ

**Про внесення змін до
Положення про Секретаріат Аудиторської палати України**

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (зі змінами), Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019, відповідно до Порядку скликання та проведення з'їзду аудиторів України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями) з'їзд аудиторів України

ВИРІШИВ:

1. Внести зміни та доповнення до Положення про Секретаріат Аудиторської палати України, виклавши його в новій редакції (додається).
2. Секретаріату Аудиторської палати України забезпечити оприлюднення цього рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України.

Голова з'їзду

ПОЛОЖЕННЯ ПРО СЕКРЕТАРІАТ АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

1.1. Положення про Секретаріат Аудиторської палати України (далі – Положення) розроблене відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (зі змінами) (далі – Закон) та Статуту Аудиторської палати України (далі – Статут).

1.2. Положення визначає порядок діяльності, правовий статус, основні завдання, структуру, повноваження, організацію роботи та склад Секретаріату Аудиторської палати України (далі – Секретаріат).

2. ПРАВОВИЙ СТАТУС СЕКРЕТАРІАТУ

2.1. Секретаріат є структурним підрозділом Аудиторської палати України (далі – АПУ), створеним для ведення поточних справ АПУ, виконує організаційну, правову, інформаційно-довідкову та матеріально-технічну роботу із забезпечення діяльності АПУ, Ради АПУ, Комітету з контролю якості аудиторських послуг, регіональних відділень АПУ, комісій АПУ та дорадчих органів, утворених Радою АПУ, під час виконання ними своїх повноважень, визначених Законом, Статутом та Положенням про Раду АПУ.

2.2. Положення про Секретаріат затверджується з'їздом аудиторів України.

2.3. Секретаріат у своїй роботі керується Конституцією і законами України, іншими нормативно-правовими актами, прийнятими в порядку, встановленому законодавством України, Статутом, цим Положенням, іншими локальними нормативними актами АПУ, рішеннями з'їзду аудиторів України та Ради АПУ.

2.4. Поточний контроль за діяльністю Секретаріату АПУ здійснює Рада АПУ.

2.5. Керівництво Секретаріатом та організацію його роботи здійснює Виконавчий директор АПУ.

2.6. Посадові обов'язки працівників Секретаріату АПУ визначаються посадовими інструкціями. Посадові інструкції працівників Секретаріату АПУ затверджуються Виконавчим директором.

2.7. Працівники Секретаріату АПУ керуються правилами внутрішнього трудового розпорядку, затвердженого Радою АПУ.

Для виконання покладених на АПУ функцій до виконання окремих робіт і завдань Секретаріату можуть залучатися відповідні спеціалісти в межах затвердженого кошторису надходжень і витрат АПУ.

3. ОСНОВНІ ЗАВДАННЯ

ТА ФУНКЦІОНАЛЬНІ ОBOB'ЯЗКИ СЕКРЕТАРІАТУ

3.1. Основними завданнями Секретаріату є:

3.1.1. створення належних умов для роботи АПУ, Ради АПУ, її комісій, структурних підрозділів, інших дорадчих органів АПУ та членів Ради АПУ під час виконання ними своїх повноважень;

3.1.2. організаційне забезпечення ведення Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

3.1.3. забезпечення єдиної системи діловодства в АПУ та належної роботи з документами, облік і контроль за їх проходженням та виконанням;

3.1.4. підготовка проекту кошторису з забезпечення діяльності АПУ та подання його на затвердження у порядку, передбаченому Законом та Статутом;

3.1.5. ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, планової, облікової та фінансово-економічної роботи, забезпечення обчислення та своєчасної сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) та додержання податкового законодавства відповідно до затвердженого кошторису;

3.1.6. фінансове, матеріально-технічне та господарсько-побутове забезпечення діяльності АПУ, а також ефективне використання і збереження майна, коштів та інших матеріальних цінностей АПУ відповідно до затвердженого кошторису;

3.1.7. інформування громадськості про діяльність АПУ та забезпечення безперебійної роботи сайту АПУ;

3.1.8. виконання рішень Ради АПУ.

3.2. Відповідно до основних завдань Секретаріат:

3.2.1. здійснює довідково-інформаційне та матеріально-технічне забезпечення роботи АПУ, Ради АПУ, Комітету по контролю якості аудиторських послуг та дорадчих органів, утворених Радою АПУ, створює належні умови та сприяє ефективному виконанню членами Ради АПУ покладених на них повноважень;

3.2.2. забезпечує відповідно до Положення про Раду АПУ організаційну підготовку і проведення засідань Ради АПУ, комісій АПУ та дорадчих органів, утворених Радою АПУ, веде протоколи засідань Ради АПУ та комісій АПУ;

3.2.3. забезпечує ведення єдиної системи діловодства в АПУ та збереження документів АПУ, її комісій та структурних підрозділів;

3.2.4. обліковує та контролює проходження документів, додержання єдиного порядку обліку, збереження, обробки та виконання документів, що належать до сфери діяльності АПУ;

3.2.5. здійснює поточний контроль за виконанням прийнятих з'їздом аудиторів України та Радою АПУ рішень та надає Раді АПУ інформацію про стан виконання цих рішень;

3.2.6. бере участь у підготовці та висвітленні матеріалів про діяльність АПУ, оприлюднює рішення та акти АПУ і висвітлює актуальні питання діяльності АПУ на офіційному вебсайті АПУ в мережі Інтернет у встановленому Радою АПУ порядку.

3.3. Секретаріат забезпечує дотримання вимог затвердженого Порядку ведення Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, несе відповідальність за збереження даних Реєстру, підтримання його в робочому стані та за достовірність оприлюднених даних Реєстру на офіційному вебсайті АПУ в мережі Інтернет.

3.4. Повноваження Секретаріату щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності АПУ:

3.4.1. відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» забезпечує ведення бухгалтерського обліку,

складання та подання в установлені терміни фінансової та іншої статистичної звітності;

3.4.2. забезпечує достовірність бухгалтерського обліку та фінансової звітності, своєчасну виплату заробітної плати та розрахунки з бюджетом по передбаченим платежам;

3.4.3. здійснює постійний контроль за повнотою сплати по статтях кошторису за надані послуги;

3.4.4. забезпечує режим економії та ефективне використання майна та коштів АПУ.

4. СТРУКТУРА СЕКРЕТАРІАТУ

4.1. Структура Секретаріату затверджується рішенням Ради АПУ за поданням Виконавчого директора.

4.2. Структура Секретаріату має забезпечувати виконання покладених на Секретаріат основних функцій та завдань.

4.3. Штатний розпис Секретаріату формується відповідно до структури Секретаріату, прийнятого кошторису та затверджується Радою АПУ.

5. КЕРІВНИЦТВО СЕКРЕТАРІАТУ

5.1. Для керівництва поточною господарською діяльністю АПУ, з'їздом аудиторів України призначається Виконавчий директор.

Виконавчий директор очолює Секретаріат АПУ та працює в АПУ за основним місцем роботи.

Виконавчий директор має бути непрактикуючою особою.

Виконавчий директор згідно з укладеним трудовим договором несе персональну відповідальність за використання майна та коштів АПУ і створення належних умов для діяльності АПУ.

5.2. До компетенції Виконавчого директора належать всі питання, пов'язані зі здійсненням керівництва поточною господарською діяльністю АПУ.

Виконавчий директор:

5.2.1. організовує роботу Секретаріату, здійснює загальне керівництво Секретаріатом, забезпечує своєчасне і якісне виконання покладених на Секретаріат Статутом та цим Положенням завдань, функцій та обов'язків, дотримання працівниками Секретаріату трудової дисципліни;

5.2.2. несе персональну відповідальність за виконання покладених на нього обов'язків, за ефективне використання майна та коштів АПУ і створення належних умов для діяльності АПУ;

5.2.3. забезпечує оприлюднення Звіту про діяльність АПУ, фінансової звітності, кошторису АПУ та звіту про його виконання, інформацію про стан аудиторської діяльності в Україні, річні програми роботи та звіти про їх виконання відповідно до вимог Закону;

5.2.4. на запит Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (за рішенням Ради АПУ) надає інформацію про виконання АПУ делегованих повноважень;

5.2.5. щокварталу на засіданнях Ради АПУ, яке проводиться в місяці, що настає за звітним кварталом, звітує про стан виконання кошторису надходжень і витрат АПУ;

5.2.6. забезпечує контроль за виконанням рішень Ради АПУ;

5.2.7. затверджує посадові інструкції для працівників Секретаріату;

5.2.8. призначає на посади та звільняє з посад працівників Секретаріату;

5.2.9. приймає рішення щодо заохочення працівників Секретаріату чи притягнення їх до дисциплінарної відповідальності;

5.2.10. видає накази з питань, що належать до його компетенції відповідно до Статуту, цього Положення та Положення про Раду АПУ;

5.2.11. засвідчує копії актів АПУ, витяги з протоколів засідань Ради АПУ, її профільних комісій тощо;

5.2.12. забезпечує оприлюднення рішень з'їзду аудиторів України та Ради АПУ;

5.2.13. приймає рішення щодо залучення в установленому порядку до виконання окремих робіт і завдань відповідних спеціалістів, у тому числі на договірній основі;

5.2.14. виконує інші завдання в межах своїх повноважень.

5.3. Виконавчий директор:

5.3.1. без доручення діє від імені АПУ в межах своїх повноважень, визначених чинним законодавством України, цим Положенням та іншими локальними нормативними актами АПУ, у тому числі укладає господарські договори та інші угоди, необхідні для забезпечення діяльності АПУ, представляє АПУ у відносинах з юридичними та фізичними особами з питань забезпечення діяльності та виконання рішень з'їзду аудиторів України та Ради АПУ, в тому числі в судах;

5.3.2. підписує платіжні, розрахункові та інші документи, фінансову, податкову та статистичну звітність;

5.3.3. підписує витяги з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

5.3.4. забезпечує здійснення необхідних господарських операцій в межах затвердженого кошторису;

5.3.5. укладає та припиняє дію трудових договорів з працівниками згідно із затвердженим штатним розписом;

5.3.6. направляє за своїм підписом листи в межах компетенції Секретаріату;

5.3.7. у разі необхідності, надає іншим особам право діяти від імені АПУ на підставі відповідним чином оформленої довіреності (доручення), з визначенням конкретних повноважень такої особи.

5.4. Повноваження Виконавчого директора припиняються, а трудовий договір, укладений з ним, підлягає розірванню у разі:

5.4.1. складання повноважень Виконавчим директором за власною ініціативою, за умови письмового повідомлення про це з'їзду аудиторів України та/або Раді АПУ у строк, не менше ніж за 14 календарних днів до дати припинення повноважень;

5.4.2. неможливості виконання обов'язків Виконавчого директора за станом здоров'я;

5.4.3. смерті Виконавчого директора, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;

5.4.4. набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків Виконавчого директора;

5.4.5 з інших підстав, передбачених чинним в Україні законодавством.

5.5. Рішення про припинення повноважень Виконавчого директора приймає з'їзд аудиторів України. У період між з'їздами аудиторів України рішення про припинення повноважень Виконавчого директора приймає Рада АПУ.

5.6. Рада АПУ може прийняти рішення про призначення виконуючим обов'язки Виконавчого директора у разі:

5.6.1. припинення повноважень Виконавчого директора у період між з'їздами з підстав, передбачених п. 5.4. Положення;

5.6.2. не обрання з'їздом аудиторів України Виконавчого директора в порядку, визначеному Порядком скликання та проведення з'їзду аудиторів.

5.7. Рішення про призначення виконуючим обов'язки Виконавчого директора приймається більшістю голосів загального складу членів Ради АПУ.

5.8. Виконуючий обов'язки Виконавчого директора призначається (за його згодою) з числа працівників Секретаріату АПУ.

У рішенні Ради АПУ про призначення виконуючим обов'язки Виконавчого директора визначається строк, на який його призначено.

Виконання обов'язків Виконавчого директора може бути припинено достроково за рішенням Ради АПУ з підстав, передбачених пунктом 5.4. Положення. У цьому разі Рада АПУ призначає іншу особу виконуючим обов'язки Виконавчого директора в порядку, визначеному Статутом та цим Положенням.

5.9. У разі тимчасової відсутності Виконавчого директора на період відпустки, відрядження, хвороби, його обов'язки виконує працівник Секретаріату АПУ (за його згодою), на якого наказом Виконавчого директора або рішенням Ради АПУ (у разі неможливості виконання Виконавчим директором своїх повноважень за станом здоров'я) тимчасово покладається виконання обов'язків Виконавчого директора.

5.10. Особа, на яку тимчасово покладається виконання обов'язків Виконавчого директора, за його тимчасової відсутності, має всі повноваження Виконавчого директора, передбачені законодавством, Статутом та цим Положенням.

5.11. Рада АПУ, у разі необхідності, може уповноважити особу, яка тимчасово виконує обов'язки Виконавчого директора, на вчинення від імені АПУ юридичних дій без довіреності.