

**Тимчасовий порядок
прийняття рішень Радою Аудиторської палати України з окремих питань
у режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом
письмового (електронного) опитування**

1. ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

- 1.1. Тимчасовий порядок прийняття рішень Радою Аудиторської палати України з окремих питань у режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування (далі – Порядок) розроблено відповідно до вимог Положення про Раду Аудиторської палати України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями) (далі – Положення) з врахуванням норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших нормативно-правових актів та Статуту Аудиторської палати України, затвердженим рішенням чергового з'їзду аудиторів України від 18.05.2019.
- 1.2. Цей Порядок не відміняє дію Положення або його окремих пунктів (розділів), а визначає порядок прийняття рішень Радою Аудиторської палати України (далі – Рада АПУ) на засіданнях з окремих питань (з питань, не пов'язаних з виконанням Аудиторською палатою України (далі – АПУ) делегованих повноважень) у режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування, що дозволяє фіксувати волевиявлення членів Ради АПУ.
- 1.3. Організаційну, правову, інформаційно-довідкову та матеріально-технічну роботу із проведення засідань Ради АПУ виконує Секретаріат АПУ.

2. ОРГАНІЗАЦІЯ ЗАСІДАНЬ ТА ПРИЙНЯТТЯ РІШЕНЬ

- 2.1. Засідання Ради АПУ з окремих питань, у тому числі у період дії форс-мажорних обставин (у тому числі карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України) проводяться у режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування. Відповідне рішення приймається Головою АПУ з врахуванням пункту 7.22 Положення.
- 2.2. Головою АПУ видається розпорядження щодо проведення засідання Ради АПУ у режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування, у якому обов'язково зазначається:
 - 1) дата проведення позачергового засідання Ради АПУ (не раніше ніж за чотири календарних днів від дати розпорядження);
 - 2) питання, що включені до проекту порядку денного;
 - 3) порядок проведення позачергового засідання (письмове (електронне) опитування), у тому числі із можливістю використання режиму відеоконференції;
 - 4) термін (дата та час), до якого члени Ради АПУ мають надіслати свої зауваження та/або пропозиції з питань, що включені до проекту порядку денного;
 - 5) період (дата та період часу), протягом якого члени Ради АПУ мають надіслати інформаційні повідомлення про результат голосування за відповідне рішення;
 - 6) доручення Секретаріату АПУ про надсилання членам Ради АПУ проекту порядку денного та відповідних матеріалів не пізніше трьох календарних днів до дати проведення позачергового засідання Ради АПУ.
- 2.3. Про проведення позачергового засідання Ради АПУ Секретаріат АПУ письмово інформує кожного члена Ради АПУ.
Враховуючи пункти 6.6, 7.21 та 7.22 Положення, Секретаріат АПУ зобов'язаний надіслати на електронні адреси членів Ради АПУ наступну інформацію: дата, час, режим проведення позачергового засідання, проект порядку денного, проекти рішень

з кожного питання порядку денного та матеріали для розгляду по суті щодо кожного питання порядку денного позачергового засідання Ради АПУ.

Секретаріат АПУ також письмово інформує Раду наглядом за аудиторською діяльністю про дату, час та місце проведення позачергового засідання Ради АПУ з наданням проєкту порядку денного засідання Ради АПУ.

- 2.4. Зауваження та/або пропозиції з питань, що включені до проєкту порядку денного, приймаються від членів Ради АПУ на електронну адресу Секретаріату АПУ (info@apu.com.ua) не пізніше ніж за один день, що передує дню проведення позачергового засідання Ради АПУ.
- 2.5. Отримані від членів Ради АПУ зауваження та/або пропозиції з питань, що включені до проєкту порядку денного, Секретаріат АПУ зобов'язаний у день їх отримання надіслати членам Ради АПУ з врахуванням пункту 2.4 цього Порядку.
- 2.6. 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).
- 2.7. Кожний член Ради АПУ, який приймає участь у засіданні Ради АПУ у режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій голосує «ЗА», «ПРОТИ», «УТРИМАВСЯ» по кожному питанню порядку денного.
- 2.8. 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.
- 2.9. 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.
- 2.10. Уповноваженим представником Секретаріату АПУ формуються відомості голосування по кожному питанню порядку денного засідання Ради АПУ.
- 2.11. 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 за (пункт 7.23 Положення).
- 2.12. Датою прийняття рішення Радою АПУ з окремих питань у режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування є дата проведення засідання Ради АПУ.

3. ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ

- 3.1. Тимчасовий порядок прийняття рішень Радою Аудиторської палати України з окремих питань у режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування приймається та затверджується Радою АПУ відповідно до пункту 6.12 Положення про Раду Аудиторської палати України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями).