

Додаток № 6 до рішення Ради Аудиторської палати України
від 30.01.2020 № 29/1

(в редакції рішення Ради Аудиторської палати
України від 16.04.2020 № 36/1)

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

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

З'ЇЗД АУДИТОРІВ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

(проект)

№

Київ

Про внесення змін до Положення про Раду Аудиторської палати України

Керуючись статтею 48 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 – VIII 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 Положення про Раду Аудиторської палати України, затвердженого рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями) (далі – Положення), а саме:

1) підпункт 4.1.1 пункту 4.1 розділу 4 Положення викласти у такій редакції:

«4.1.1. Приймає рішення про перенесення дати та/або часу, та/або місця чергового засідання Ради АПУ; про проведення засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції відповідно до вимог цього Положення»;

2) пункт 4.1 розділу 4 Положення доповнити підпунктом 4.1.5 такого змісту:

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

3) розділ 6 Положення викласти у такій редакції:

«6.1. Організаційною формою роботи Ради АПУ є засідання. Рада АПУ здійснює свої повноваження шляхом прийняття рішень на чергових та позачергових засіданнях.

6.2. Засідання Ради АПУ проводиться у формі спільної присутності членів Ради АПУ у визначеному місці для обговорення питань порядку денного та голосування.

Засідання Ради АПУ у формі спільної присутності може проводитися в режимі відеоконференції за умови, що усі особи, які беруть участь у засіданні Ради АПУ, можуть бачити і чути та спілкуватися з усіма іншими учасниками засідання Ради АПУ. Така форма проведення засідання допускається, якщо жоден із членів Ради АПУ не висловив заперечення проти неї, а також за умови дотримання вимог пункту 7.21 цього Порядку та забезпечення участі членів Ради нагляду.

Засідання Ради АПУ може проводитись в режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування, що дозволяє фіксувати волевиявлення членів Ради АПУ, за умови дотримання вимог пункту 7.22. цього Порядку та інформування Ради нагляду про проведення засідання шляхом письмового опитування із завчасним наданням матеріалів до порядку денного та інформування про результати прийнятих рішень.

6.3. Чергові засідання Ради АПУ проводяться один раз на місяць, як правило, в останній четвер місяця. У серпні чергові засідання Ради АПУ не проводяться.

6.4. Проект 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.

6.5. 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 проекти рішень з відповідних питань, проекти документів, підготовлених для затвердження Радою АПУ, інші матеріали, які є достатніми для розгляду членами Ради АПУ питання по суті.

6.6. Секретаріатом АПУ здійснюється правова експертиза проектів рішень Ради АПУ, яка додається до матеріалів з питань, що розглядається та надається членам Ради АПУ.

6.7. Секретаріат АПУ не пізніше ніж за сім календарних днів до чергового засідання Ради АПУ надсилає кожному члену Ради АПУ матеріали до чергового засідання Ради АПУ, а саме: проект порядку денного чергового засідання Ради АПУ із зазначенням його дати, часу та місця проведення, проекти рішень з усіх питань порядку денного, проекти документів, підготовлених для затвердження Радою АПУ, інші матеріали, які є достатніми для розгляду членами Ради АПУ питання по суті та письмово інформує Раду нагляду про дату, час та місце проведення чергового засідання Ради АПУ з наданням проекту порядку денного засідання Ради АПУ.

6.8. 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 три 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.

6.9. 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 за письмовим завчасним погодженням із членами Ради АПУ може бути прийняте рішення про перенесення дати, та/або часу, та/або місця чергового засідання Ради АПУ або про проведення засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції.

6.10. Про розпорядження Голови АПУ щодо перенесення дати, та/або часу, та/або місця чергового засідання Ради АПУ або щодо проведення засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції Секретаріат АПУ не пізніше двох календарних днів до дати чергового засідання Ради АПУ зобов'язаний письмово поінформувати всіх членів Ради АПУ та інших осіб, які беруть участь у засіданні Ради АПУ.

6.11. Позачергові засідання Ради АПУ скликаються в разі потреби Головою АПУ, за поданням не менше як п'яти членів Ради АПУ або за рішенням Голови АПУ.

6.12. Про розпорядження Голови АПУ щодо проведення позачергового засідання Ради АПУ із зазначенням його дати, часу та місця проведення Секретаріат АПУ зобов'язаний письмово поінформувати кожного члена Ради АПУ не пізніше трьох календарних днів до дати позачергового засідання Ради АПУ з наданням проекту порядку денного, проектів рішень з кожного питання порядку денного та матеріалів для розгляду по суті щодо кожного питання порядку денного позачергового засідання Ради АПУ.

Секретаріат АПУ письмово інформує Раду нагляду про дату, час та місце проведення позачергового засідання Ради АПУ з наданням проекту порядку денного засідання Ради АПУ»;

4) у пункті 7.1 розділу 7 Положення слова «члени Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду)» замінити на «члени Ради нагляду»;

5) пункт 7.4 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:
«7.4. У разі відсутності кворуму після закінчення 20 хвилин від установленого часу початку засідання та не оголошення Головою АПУ засідання Ради АПУ відкритим з причини відсутності кворуму, присутні члени АПУ, але в кількості не менше 5 осіб, можуть ініціювати проведення засідання Ради АПУ в режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування членів Ради АПУ з метою прийняття рішень з окремих питань порядку денного, які не потребують обговорення.»;

б) пункт 7.5 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:
«7.5. Голова АПУ головує на засіданнях Ради АПУ. У разі відсутності Голови АПУ засідання Ради АПУ проводить головуєчий, обраний з числа членів Ради АПУ»;

7) підпункт 7.8.4 пункту 7.8 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.8.4. інформує членів Ради АПУ про осіб, присутніх на засіданні Ради АПУ, а у разі проведення засідання в режимі відеоконференції, до відкриття засідання озвучує прізвища усіх учасників засідання Ради АПУ»;

8) підпункт 7.14.1 пункту 7.14 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.14.1. відсутність доповідача на момент початку розгляду відповідного питання порядку денного в приміщенні, в якому відбувається засідання Ради АПУ або на відеозв'язку при проведенні засідання в режимі відеоконференції»;

9) пункт 7.19 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.19. Рішення Ради АПУ з усіх питань порядку денного приймаються на засіданнях Ради АПУ відкритим голосуванням, якщо Радою АПУ не прийнято рішення щодо іншого порядку голосування щодо окремого питання порядку денного безпосередньо на засіданні Ради АПУ. У разі проведення засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції, кожен член Ради АПУ, який бере участь у засіданні, озвучує свою позицію з кожного проекту рішення - «за», «проти», «утримався». Голова АПУ оголошує результати голосування з кожного питання порядку денного щодо кожного внесеного на голосування проекту рішення безпосередньо після закінчення голосування щодо такого проекту рішення»;

10) пункт 7.20 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.20. Голова АПУ (або головуєчий) на засіданнях Ради АПУ під час встановлення результатів голосування з кожного окремого питання порядку денного, внесеного на засідання Ради АПУ, зобов'язаний брати до уваги результати волевиявлення виключно тих членів Ради АПУ, які брали участь у засіданні Ради АПУ. Голосування членів Ради АПУ через представників (за довіреностями, дорученнями та будь-якими іншими документами) не допускається та не береться головою до уваги при встановленні результатів голосування з питань порядку денного»;

11) пункт 7.21 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.21. Засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції може проводитись за умови, якщо жоден із членів Ради АПУ не висловив заперечення проти проведення засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції.

Засідання Ради АПУ в режимі відеоконференції має проводитись у зв'язку з форс-мажорними обставинами або встановленням Кабінетом Міністрів України відповідно до вимог Закону України «Про захист населення від інфекційних хвороб» протиепідеміологічних заходів, які забороняють проведення будь-яких зібрань, що унеможливує проведення засідання Ради АПУ у формі спільної присутності членів Ради АПУ у визначеному місці.

На засіданні Ради АПУ в режимі відеоконференції можуть розглядатися питання, пов'язані з виконанням АПУ делегованих повноважень (окрім розгляду питань відповідно до статті 45 Закону), за умови:

- дотримання вимог Закону щодо конфіденційності;
- згоди на участь у засіданні Ради АПУ членів Ради нагляду»;

12) пункт 7.22 розділу 7 Положення викласти у такій редакції:

«7.22. Засідання Ради АПУ за ініціативою не менше ніж 3 членів Ради АПУ за рішенням Голови Ради АПУ може проводитись в режимі використання інформаційно-комунікаційних технологій шляхом письмового (електронного) опитування з питань, не пов'язаних з виконанням АПУ делегованих повноважень та які не потребують обговорення. За результатом такого засідання рішення Ради АПУ є прийнятим, 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»;

13) пункт 7.23 розділу 7 Положення виключити.

14) у пункті 8.2 розділу 8 Положення слова «дата, час і місце проведення засідання» замінити на слова «дата, час, місце і режим проведення засідання»;

15) пункт 8.3 розділу 8 Положення викласти у такій редакції:

«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 семи календарних днів з дати відповідного засідання Ради АПУ»;

16) пункт 8.8 розділу 8 Положення викласти у такій редакції:

«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»;

17) пункт 9.4 розділу 9 Положення викласти у такій редакції:

«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».

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

Голова з'їзду