

Проект рішення до питання № 9  
проєкту 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

(проєкт)

\_\_-\_\_-\_\_\_\_

№

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» 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 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 «проєкт 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**