



## МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ (Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

### Державна регуляторна служба України

Про погодження проекту наказу

Міністерство фінансів України відповідно до § 33 Регламенту Кабінету Міністрів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 18.07.2007 № 950, та відповідно до Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилає на погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок».

- Додатки: 1. Проект акта на 23 арк.  
2. Пояснювальна записка на 3 арк.  
3. Порівняльна таблиця на 38 арк.  
4. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк.  
5. Аналіз регуляторного впливу на 9 арк.

Міністр

Сергій МАРЧЕНКО

Любов Мельник 050 616 77 33



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



41040-06-5/9350 від 06.04.2023

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_ 2023 року № \_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК**  
**проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг**  
**та інших перевірок**

**I. Загальні положення**

1. Цей Порядок визначає порядок організації, проведення та оформлення результатів перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок.

2. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях:

група інспекторів – сформована Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція) / комітетом з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України (далі – Комітет АПУ), комітетом з контролю якості аудиторських послуг професійної організації аудиторів та бухгалтерів (далі – Комітет професійної організації) та призначена Виконавчим директором Інспекції / головою Комітету АПУ / головою Комітету професійної організації група інспекторів, що здійснює в установленому порядку перевірку з контролю якості аудиторських послуг або іншу перевірку;

експерт – особа, яка залучається Інспекцією / Комітетом АПУ до перевірки з контролю якості аудиторських послуг або іншої перевірки та має відповідати вимогам незалежності, встановленим до інспекторів;

інспектор – особа, яка працює за основним місцем роботи у складі Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації, обіймає відповідну посаду та безпосередньо здійснює перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інші перевірки;

інші перевірки – перевірки (крім перевірок з контролю якості аудиторських послуг) суб'єктів аудиторської діяльності (далі – САД) щодо дотримання ними вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, міжнародних стандартів аудиту тощо, які проводяться за рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду) Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації, ураховуючи визначений в такому рішенні предмет перевірки, критерії відбору САД для включення до щорічного плану-



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



41040-06-5/9350 від 06.04.2023

графіка проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок тощо;

керівник групи інспекторів – особа, яка працює за основним місцем роботи у складі Інспекції / Комітету АПУ/ Комітету професійної організації, очолює групу інспекторів та призначається Виконавчим директором Інспекції / головою Комітету АПУ / головою Комітету професійної організації.

Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживається у значенні, визначеному Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інші терміни вживаються у значеннях, визначених Законом та міжнародними стандартами аудиту. Терміни, що вживаються і не визначені в цьому Порядку та Законі, вживаються у значеннях, визначених іншими законами України.

3. Основними завданнями перевірки з контролю якості аудиторських послуг є:

1) перевірка якості аудиторських послуг щодо дотримання САД застосованих міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності та об'єктивності, ефективності системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (системи управління якістю), вимог Закону;

2) тестування внутрішніх процедур, здійснення перевірки робочих документів, аудиторських звітів та інших звітів, договорів про надання аудиторських послуг, внутрішніх розпорядчих актів САД, якими визначаються політика і процедури, що мають застосовуватися під час надання аудиторських послуг;

3) складання звіту за результатами проведеної перевірки, який має містити висновки та рекомендації;

4) формування обов'язкових до виконання рекомендацій щодо усунення виявлених під час перевірки з контролю якості аудиторських послуг недоліків і порушень та запобігання їм надалі.

4. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг здійснюються:

1) в обов'язковому порядку щодо:

САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також об'єднань страховиків, обов'язковість створення яких передбачена законом, – не рідше ніж один раз на три роки;

САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, крім зазначених в абзаці другому цього підпункту, – не рідше ніж один раз на шість років;

2) за ініціативою САД, які повідомили про намір надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, за умови їх відповідності вимогам, встановленим статтею 23 Закону.

5. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, проводить Інспекція.

Перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які мають право надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (крім САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), проводить Комітет АПУ.

Перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які повідомили про намір надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, проводить Комітет АПУ або Комітет професійної організації за умови делегування таких повноважень АПУ та/або професійній організації аудиторів та бухгалтерів у порядку, визначеному Законом.

У разі прийняття Радою нагляду рішення про відкликання повноважень з контролю якості аудиторських послуг, делегованих АПУ та/або професійній організації аудиторів та бухгалтерів, контроль якості аудиторських послуг САД, зазначених в абзацах другому та третьому цього пункту, проводиться Інспекцією.

Інспекцією можуть проводитися спільні з АПУ перевірки з контролю якості.

6. Методи і способи планування та організації перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, у тому числі урахування ризик-орієнтованого підходу при складанні щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, проведення процедур перевірки, критерії оцінювання, критерії суттєвості порушень, порядок оформлення матеріалів та звітування за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, відстеження виконання наданих обов'язкових до виконання САД рекомендацій і результатів їх упровадження, механізм та підходи до організації, здійснення збору інформації, обміну інформацією щодо перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок та їх результатів між Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації та Інспекцією, порядок інформування Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації ОСНАД про проведені перевірки з контролю якості аудиторських послуг, інші перевірки та їх результати визначаються рекомендаціями щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок.

Рекомендації щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок затверджує Рада нагляду.

7. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інші перевірки здійснюють безпосередньо інспектори.

Інспектором може бути призначено особу, яка відповідає таким критеріям: має досвід роботи аудитором не менше п'яти років;

припинила діяльність із надання аудиторських послуг одноосібно або у складі САД;

підвищила кваліфікацію за відповідною програмою, затвердженою комісією з атестації.

Призначення особи на посаду інспектора Комітету АПУ або Комітету професійної організації здійснюється після погодження такого призначення з Інспекцією.

Інспектори зобов'язані щороку проходити підвищення кваліфікації за напрямками, визначеними Інспекцією. Проходження такого підвищення кваліфікації зараховується до безперервного професійного навчання аудиторів відповідно до Порядку безперервного професійного навчання аудиторів.

8. Інспектор (одноосібно або у групі інспекторів) може здійснювати перевірку САД, з яким його пов'язували трудові відносини або відносини власності, контролю тощо, не раніше ніж через три роки після припинення таких відносин.

9. Інспекція та АПУ можуть залучати до перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок експертів.

10. Перед початком проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг або інших перевірок інспектори та експерти повинні задекларувати відсутність конфлікту інтересів між ними та САД, перевірка якого здійснюватиметься.

Інспектори та експерти зобов'язані під час проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок забезпечити етичну професійну поведінку з дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.

11. Члени Ради нагляду, посадові особи та інспектори Інспекції, члени Ради АПУ, працівники Комітету АПУ та Комітету професійної організації зобов'язані зберігати конфіденційність та не розголошувати інформацію, яка їм стала відомою у процесі проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, інших перевірок та/або розгляду їх результатів, здійснення дисциплінарних проваджень, а також не повинні розголошувати відомості стосовно САД та

пов'язаних з таким САД осіб, до яких вони отримали доступ, та використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб.

12. На посадових осіб та інспекторів Інспекції, працівників Комітету АПУ та Комітету професійних організацій поширюється законодавство у сфері запобігання корупції.

13. Інспекцією, АПУ та професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів, яким делеговано повноваження з контролю якості аудиторських послуг, має бути впроваджено політику та процедури незалежності інспекторів і забезпечено недопущення виникнення реального чи потенційного конфлікту інтересів.

Комітет професійної організації не може проводити перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інші перевірки САД у разі залучення до незалежного оцінювання (моніторингу) системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (системи управління якістю) такого САД цією ж професійною організацією аудиторів та бухгалтерів. Зазначені обмеження діють з початку періоду, який охоплюється зазначеним моніторингом, до дати рішення про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг або рішення про результати інших перевірок.

14. У разі дослідження під час перевірки з контролю якості аудиторських послуг або іншої перевірки матеріалів, які містять секретну інформацію, уповноважений працівник Інспекції / АПУ / професійної організації аудиторів та бухгалтерів, який має допуск до державної таємниці, ознайомлюється з цими матеріалами та за результатами розгляду надає узагальнений висновок інспектору (керівнику групи інспекторів) без розкриття секретної інформації.

## **II. Організація проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг**

1. Процес перевірки з контролю якості аудиторських послуг складається з таких етапів:

1) планування та організація перевірки (повідомлення САД про перевірку, попереднє вивчення САД, отримання попередньої інформації від САД, складення й затвердження програми перевірки).

Програму перевірки складає інспектор або керівник групи інспекторів і подає на затвердження Виконавчому директору Інспекції чи одному з його заступників або голові Комітету АПУ / голові Комітету професійної організації чи одному з його заступників. Інспекція / Комітет АПУ / Комітет професійної організації забезпечує ознайомлення САД із програмою перевірки;

2) проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД, обговорення попередніх висновків та рекомендацій;

3) складання проекту звіту про результати перевірки, який містить основні висновки та рекомендації щодо усунення недоліків системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (системи управління якістю), виявлених за результатами перевірки, ознайомлення САД з проектом звіту та його узгодження;

4) підписання протоколу узгодження проекту звіту про результати перевірки, подання звіту про результати перевірки на розгляд та затвердження Виконавчому директору Інспекції / голові Комітету АПУ / голові Комітету професійної організації;

5) оприлюднення рішення про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг та надсилання затвердженого звіту для ознайомлення САД.

2. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг проводяться відповідно до:

щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, затверджених Інспекцією;

щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, затверджених Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації за погодженням ОСНАД;

графіків перевірок з контролю якості, що планує до проведення Інспекція разом з АПУ, затверджених Радою нагляду.

3. Планування перевірок з контролю якості аудиторських послуг на наступний рік проводиться в поточному році за даними Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) з урахуванням строку чинності рішення про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг, рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості, у тому числі із застосуванням ризик-орієнтованого підходу.

У разі необхідності до щорічного плану-графіка проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок можуть вноситися відповідні зміни.

4. Щорічні плани-графіки перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок підлягають обов'язковому оприлюдненню на офіційних вебсайтах ОСНАД, АПУ та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів за умови делегування їм таких повноважень.

5. Повідомлення про проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД за його місцезнаходженням подається Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації не пізніше ніж за тридцять календарних днів до початку проведення такої перевірки одним із таких способів:

особисто під підпис керівника САД, його заступника;

через структурний підрозділ діловодства САД із відміткою на другому примірнику повідомлення про дату реєстрації вхідної кореспонденції САД та підписом працівника структурного підрозділу діловодства, який здійснив реєстрацію;

рекомендованим поштовим відправленням із повідомленням про вручення із зазначенням реквізитів поштового відправлення на другому примірнику;

в електронній формі в установленому законодавством порядку, яке вважається одержаним САД з часу надходження повідомлення в електронній формі про доставлення цього електронного документа на електронну адресу САД.

Повідомлення про проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД за його місцезнаходженням надсилається Інспекцією не пізніше ніж за тридцять календарних днів до початку проведення такої перевірки в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет.

У разі надсилання Інспекцією САД повідомлення про проведення перевірки до його електронного кабінету такому САД на його електронну адресу, оприлюднену в Реєстрі, надсилається відповідне повідомлення.

Повідомлення про перевірку, надіслане Інспекцією САД до його електронного кабінету, вважається врученим такому САД належним чином, якщо таке повідомлення сформовано з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг і є доступним в електронному кабінеті.

У разі відсутності технічної можливості надсилання Інспекцією повідомлення про проведення перевірки до електронного кабінету САД таке повідомлення надсилається одним із способів, передбачених абзацами другим, третім, четвертим та п'ятим цього пункту.

У разі наявності у САД поважних причин за рішенням Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації дата початку перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД може бути перенесена не більше ніж на тридцять календарних днів.

Перенесення дати початку перевірки з контролю якості аудиторських послуг можливе один раз за умови отримання Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації не пізніше п'яти робочих днів до визначеної у повідомленні про проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг дати початку перевірки за місцезнаходженням САД, письмового клопотання САД із зазначенням поважних причин разом із підтверджувальними наявність таких причин копіями документів.



6. З метою розроблення програми перевірки з контролю якості аудиторських послуг Інспекція / Комітет АПУ / Комітет професійної організації протягом п'яти днів після повідомлення про дату початку перевірки за місцезнаходженням САД надсилає йому перелік питань, що перевірятимуться, питання для обговорення з керівництвом САД та інформаційну анкету, яку САД має заповнити, та разом із запитуваними інформаційною анкетною, копіями документів і матеріалами повернути Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації протягом п'ятнадцяти календарних днів.

7. Для проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД на інспектора або на інспекторів, які входять до групи інспекторів, оформлюється направлення у двох примірниках, яке підписує Виконавчий директор Інспекції чи один з його заступників / голова Комітету АПУ чи один з його заступників / голова Комітету професійної організації.

Направлення може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

8. Інспектор (керівник групи інспекторів) Комітету АПУ / Комітету професійної організації надає один примірник направлення керівнику САД або його заступнику в день початку перевірки за місцезнаходженням САД одним із способів, передбачених абзацами другим, третім та п'ятим пункту 5 цього розділу.

Інспектор (керівник групи інспекторів) Інспекції надає направлення керівнику САД або його заступнику в день початку перевірки за місцезнаходженням САД в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет.

У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією направлення через електронний кабінет САД таке направлення надається одним із способів, передбачених абзацами другим, третім та п'ятим пункту 5 цього розділу.

Загальний строк проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД становить не більше тридцяти робочих днів. За рішенням Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації продовження цього строку можливе не більш як на десять робочих днів.

9. САД забезпечує інспектору (групі інспекторів) місце для роботи, створення умов для зберігання документів, можливість користування службовим зв'язком, комп'ютерною, розмножувальною та іншою технікою, доступ до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для перевірки виконання вимог Закону, надання

матеріалів, інформації та документів, необхідних для проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг.

На підставі пропозиції САД, який перевіряється, за рішенням Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації САД може надавати упродовж перевірки з контролю якості аудиторських послуг віддалений доступ до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для перевірки виконання Закону, матеріалів, інформації та документів, необхідних для проведення перевірки, за умови забезпечення виконання інспекторами вимог пункту 2 розділу III цього Порядку, а також за умови можливості оформлення САД документів відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

10. У разі ухилення САД від проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг, зокрема недопуск до перевірки інспектора (групи інспекторів) або відсутність керівника та/або інших працівників САД без поважних причин за адресою, інформація про яку міститься в Реєстрі, у визначений для проведення перевірки строк, або ненадання (надання не в повному обсязі) інформації та/або документів (доступу до робочих документів), які стосуються перевірки або вчинення інших дій, що унеможливають проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг, інспектор (керівник групи інспекторів) складає та підписує акт про ухилення САД від перевірки у двох примірниках. Акт про ухилення САД від перевірки може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

У разі відкликання САД згоди на проведення перевірки, наданої у період дії воєнного стану та протягом шести місяців після його припинення або скасування, а також при наявності будь-яких обставин, що можуть поставити під загрозу життя і безпеку осіб, які беруть участь у перевірці, що не є ухиленням САД від проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг, а також наявності інших об'єктивних і незалежних від Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації причин інспектор (керівник групи інспекторів) складає та підписує акт про неможливість проведення перевірки у двох примірниках. Акт про неможливість проведення перевірки може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

Перший примірник акта про ухилення САД від перевірки або про неможливість проведення перевірки надається САД, другий примірник відповідного акта долучається до матеріалів перевірки.

Комітетом АПУ / Комітетом професійних організацій акт про ухилення САД від перевірки або про неможливість проведення перевірки надається САД одним із способів, передбачених пунктом 5 цього розділу.

Інспекцією акт про ухилення САД від перевірки або про неможливість проведення перевірки складається та надається САД в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет.

У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією відповідних актів через електронний кабінет САД такі акти надаються одним із способів, передбачених пунктом 5 цього розділу.

11. У разі ухилення САД від проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг та вчинення САД іншого професійного проступку, визначеного статтею 42 Закону:

1) Інспекція надсилає до Ради нагляду подання про порушення дисциплінарної справи у зв'язку з наявністю у діях САД ознак професійного проступку;

2) Комітет АПУ або Комітет професійної організації надсилає до Ради АПУ подання про порушення дисциплінарної справи у зв'язку із наявністю у діях САД ознак професійного проступку.

### **III. Проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та оформлення їх результатів**

1. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг проводяться відповідно до рекомендацій щодо проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок.

2. Перевірка з контролю якості аудиторських послуг передбачає тестування внутрішніх процедур, здійснення перевірки робочих документів, аудиторських звітів та інших звітів, договорів про надання аудиторських послуг, внутрішніх розпорядчих актів САД, якими визначаються політика і процедури, що мають застосовуватися під час надання аудиторських послуг, щодо:

дотримання застосованих міжнародних стандартів аудиту, вимог щодо незалежності та інших вимог Закону, у тому числі забезпечення достовірності інформації, поданої для внесення до Реєстру, сплати внесків, визначених Законом;

кількості та якості використаних ресурсів, у тому числі дотримання вимог щодо безперервного навчання аудиторів;

дотримання вимог стосовно винагороди за аудиторські послуги, якщо вони встановлені;

ефективності системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю) САД;

достовірності інформації у звіті про прозорість, якщо його оприлюднення передбачено Законом.

3. Відповідно до частини одинадцятої статті 40 Закону під час проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг робочі документи обираються з огляду на аналіз ризиків невиконання САД вимог та процедур, визначених міжнародними стандартами аудиту та Законом, під час надання аудиторських послуг, насамперед при виконанні завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та виконанні інших обов'язкових завдань.

4. Інспектор (керівник групи інспекторів) відповідно до рекомендацій щодо проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок складає проект звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг та надає його на ознайомлення САД протягом дев'яноста календарних днів з дня, наступного за днем завершення перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД.

Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації проект звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

Інспекцією проект звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг надається в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.

У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією проекту звіту через електронний кабінет САД проект звіту надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

5. У разі виявлення недоліків та порушень у системі внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (системі управління якістю) САД, включаючи недоліки виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, порушень вимог Закону Інспекція / Комітет АПУ / Комітет професійної організації надають відповідному САД обов'язкові до виконання рекомендації щодо їх виправлення та встановлюють строк їх виправлення, але не більше дванадцяти місяців з дати завершення перевірки.

Такі обов'язкові до виконання рекомендації із зазначенням строку їх виправлення включаються до звіту про результати перевірки контролю якості аудиторських послуг.

6. Керівник і визначені ним працівники САД ознайомлюються з проектом звіту та готують у разі потреби обґрунтовані коментарі до нього у письмовій формі протягом десяти робочих днів із дня отримання такого проекту звіту.

7. Керівник і визначені ним працівники САД разом з інспектором (групою інспекторів) обговорюють проект звіту. Обговорення може бути проведено у режимі відеоконференції з використанням інформаційно-комунікаційних технологій. За згодою вказаних осіб може бути здійснено відео- та/або аудіозапис обговорення проекту звіту.

8. Під час обговорення проекту звіту інспектор (група інспекторів) має право отримувати необхідну додаткову достовірну інформацію, документи, копії документів або витяги з документів з метою уточнення фактів, викладених у коментарях до проекту звіту.

9. За результатами обговорення проекту звіту складається протокол (у двох примірниках), який підписують інспектор (керівник групи інспекторів) та керівник САД. Один примірник протоколу надається Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації, інший – САД. Протокол може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

Два примірники протоколу надаються САД для підписання керівником САД, один з яких протягом трьох днів після одержання підлягає обов'язковому поверненню Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації.

Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації протокол надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

Інспекцією протокол надається в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.

У разі відсутності технічної можливості надсилання Інспекцією протоколу через електронний кабінет САД такий протокол надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

10. У разі якщо за результатами обговорення проекту звіту інспектором (групою інспекторів) не враховано коментарів САД, протокол підписується з відповідною позначкою в ньому.

11. У разі відмови керівника САД від підписання протоколу інспектор (керівник групи інспекторів) складає акт про відмову САД від підписання протоколу та робить відповідний запис у протоколі. У разі неповернення примірника протоколу, підписаного керівником САД, протягом десяти робочих

днів інспектор (керівник групи інспекторів) складає акт про відмову САД від підписання протоколу.

Акт про відмову САД від підписання протоколу може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

#### **IV. Затвердження результатів проведених перевірок з контролю якості аудиторських послуг**

1. Складені інспекторами звіти за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг мають містити основні висновки інспектора (керівника групи інспекторів) Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації, встановлені недоліки внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг (системи управління якістю), включаючи недоліки виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, дотримання вимог Закону, обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків, встановлені строки для їх виконання та граничні терміни подання відомостей про їх усунення до Інспекції / Комітету АПУ разом з підтверджувальними документами та іншими матеріалами.

У разі виявлення суттєвих порушень у системі контролю якості аудиторських послуг (системі управління якістю) САД рекомендації відповідному САД надаються з тимчасовим зупиненням його права проводити обов'язковий аудит фінансової звітності або обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, до виконання наданих рекомендацій, що визначається датою прийнятого Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації рішення про виконання САД наданих рекомендацій за результатами відстеження обов'язкових до виконання таким САД рекомендацій.

Звіти за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг, складені інспекторами Інспекції, затверджує Виконавчий директор Інспекції протягом трьох робочих днів.

2. За результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг Інспекція / Комітет АПУ / Комітет професійної організації приймає рішення про визнання САД таким, що:

пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг;

пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

У разі проходження САД перевірки з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями в рішенні Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації про результати перевірки з

контролю якості аудиторських послуг зазначаються граничні терміни подання САД відомостей про їх виконання до Інспекції / Комітету АПУ разом із підтверджувальними документами та іншими матеріалами.

Рішення Інспекції про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг, у тому числі з обов'язковими до виконання рекомендаціями, чинне три роки. Зазначене рішення втрачає чинність до закінчення трирічного терміну з прийняттям рішення за результатами наступного контролю якості аудиторських послуг або невиконання САД обов'язкових до виконання рекомендацій.

Рішення Комітету АПУ / Комітету професійної організації про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг, у тому числі з обов'язковими до виконання рекомендаціями, чинне шість років. Зазначене рішення втрачає чинність до закінчення шестирічного терміну з прийняттям рішення за результатами наступного контролю якості аудиторських послуг або невиконання САД обов'язкових до виконання рекомендацій.

3. Рішення Інспекції щодо результатів перевірки з контролю якості аудиторських послуг оформлюється наказом та оприлюднюється на офіційному вебсайті ОСНАД.

Рішення Комітету АПУ щодо результатів перевірки з контролю якості аудиторських послуг оприлюднюється на офіційному вебсайті АПУ.

Рішення Комітету професійної організації щодо результатів перевірки з контролю якості аудиторських послуг оприлюднюється на офіційному вебсайті такої професійної організації аудиторів та бухгалтерів.

4. Затверджений звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг надсилається САД не пізніше трьох робочих днів після його затвердження.

Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

Інспекцією звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг надається в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.

У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг через електронний кабінет САД такий звіт надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

У разі визнання САД таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями, САД протягом тридцяти календарних днів з дати отримання звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг подає до Інспекції / Комітету

АПУ затверджений керівником САД план дій щодо виконання таких рекомендацій.

План дій має містити визначену САД основну причину (причини) встановлених недоліків або порушень, заплановані заходи щодо усунення причин таких недоліків або порушень з урахуванням визначених Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації строків виконання рекомендацій, відповідальних за здійснення таких заходів працівників САД (із зазначенням посад).

5. У разі встановлення при проведенні перевірки з контролю якості аудиторських послуг вчинення САД професійного проступку, визначеного статтею 42 Закону, Інспекція надсилає до Ради нагляду подання про порушення дисциплінарної справи, а в разі втрати САД права проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, – заяву (скаргу) до Ради АПУ у зв'язку із наявністю у діях САД ознак професійного проступку. У разі якщо за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД Інспекцією виявлено суттєві порушення, які впливають на якість надання таким САД аудиторських послуг, Рада нагляду за поданням Інспекції приймає рішення про зупинення права проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, до завершення розгляду дисциплінарної справи.

6. У разі встановлення при проведенні перевірки з контролю якості аудиторських послуг вчинення САД професійного проступку, визначеного статтею 42 Закону, Комітет АПУ / Комітет професійної організації надсилає до Ради АПУ подання про порушення дисциплінарної справи у зв'язку із наявністю у діях САД ознак професійного проступку.

#### **V. Організація, проведення та оформлення результатів інших перевірок (крім перевірок з контролю якості аудиторських послуг)**

1. За рішенням Ради нагляду Інспекція / Комітет АПУ/ Комітет професійної організації проводять інші перевірки САД щодо дотримання ними вимог Закону, нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, міжнародних стандартів аудиту з урахуванням визначеного предмета перевірки тощо.

2. Інші перевірки проводяться відповідно до:  
щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, затверджених Інспекцією;



щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, затверджених Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації за погодженням ОСНАД.

3. Планування інших перевірок та включення САД до щорічних планів-графіків таких перевірок проводиться за даними Реєстру на підставі затверджених рішенням Ради нагляду напрямів / тематики перевірок, критеріїв відбору САД для їх проведення тощо.

4. Рішенням Ради нагляду, крім зазначеного пунктом 3 цього розділу, визначаються відповідальні за проведення іншої перевірки залежно від визначених критеріїв відбору САД (Інспекція / Комітет АПУ / Комітет професійної організації), питання, які підлягають перевірці, період, який охоплюється перевіркою, або дата, на яку вона проводиться, тощо.

5. Інші перевірки здійснюють безпосередньо інспектори.

6. Аудитори та САД зобов'язані надати на запит Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації інформацію та копії документів для проведення іншої перевірки не пізніше двадцяти робочих днів з дня його отримання, якщо запитом не встановлено триваліший строк, а також віддалений доступ до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для проведення іншої перевірки.

7. Загальний строк проведення іншої перевірки становить не більше тридцяти робочих днів з дати отримання Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації від аудитора або САД інформації та копій документів, віддаленого доступу до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для проведення іншої перевірки.

САД має забезпечити інспекторам (групі інспекторів) Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації віддалений доступу до таких електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для проведення іншої перевірки, протягом всього строку її проведення.

8. У разі ухилення САД від проведення іншої перевірки, зокрема недопуск до перевірки інспектора (групи інспекторів) або відсутність керівника та/або інших працівників САД без поважних причин за адресою, інформація про яку

міститься в Реєстрі, у визначений для проведення іншої перевірки строк, або ненадання (надання не в повному обсязі) інформації та/або документів (доступу до робочих документів), які стосуються іншої перевірки, або вчинення інших дій, що унеможливають проведення іншої перевірки, наявності інших об'єктивних і незалежних від Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організацій причин, інспектор (керівник групи інспекторів) складає та підписує акт про ухилення САД від перевірки у двох примірниках. Акт про ухилення САД від перевірки може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

При наявності будь-яких обставин, що можуть поставити під загрозу життя і безпеку осіб, які беруть участь у перевірці, що не є ухиленням САД від проведення перевірки, а також наявності інших об'єктивних і незалежних від Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації причин інспектор (керівник групи інспекторів) складає та підписує акт про неможливість проведення перевірки у двох примірниках. Акт про неможливість проведення перевірки може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

Перший примірник акта про ухилення САД від перевірки або про неможливість проведення перевірки надається САД, другий примірник акта долучається до матеріалів перевірки.

Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації акт про ухилення САД від перевірки або про неможливість проведення перевірки надається САД одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

Інспекцією акт про ухилення САД від перевірки або про неможливість проведення перевірки надається САД в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет.

У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією акта про ухилення САД від перевірки або про неможливість проведення перевірки через електронний кабінет САД такий акт надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

9. Інспектор (керівник групи інспекторів) відповідно до рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок складає проект звіту про результати іншої перевірки та надає його на ознайомлення САД протягом шістдесяти календарних днів з дня, наступного за днем завершення іншої перевірки.

Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації проект звіту про результати іншої перевірки надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

Інспекцією проект звіту про результати іншої перевірки надається в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.

У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією звіту про результати іншої перевірки через електронний кабінет САД проект звіту надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

У разі виявлення недоліків та порушень у системі контролю якості аудиторських послуг (системі управління якістю) САД, включаючи недоліки виконання завдань, порушення вимог Закону, Інспекція / Комітет АПУ / Комітет професійної організації надають відповідному САД обов'язкові до виконання рекомендації щодо їх виправлення та встановлюють строк їх виправлення, але не більше 12 місяців з дати завершення перевірки.

Такі обов'язкові до виконання рекомендації разом із зазначенням строку їх виправлення включаються до звіту про результати іншої перевірки.

10. Керівник та визначені ним працівники САД ознайомлюються з проектом звіту про результати іншої перевірки та у разі потреби не пізніше десяти робочих днів з дня його отримання готують і надсилають до Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації обґрунтовані коментарі до нього у письмовій формі разом з належним чином засвідченими копіями документів або витягів з документів з метою уточнення та обґрунтування фактів, викладених у коментарях до проекту звіту.

11. Звіти за результатами інших перевірок, складені інспекторами Інспекції, затверджує Виконавчий директор Інспекції протягом трьох робочих днів.

Звіти за результатами інших перевірок, складені інспекторами Комітету АПУ / Комітету професійної організації, затверджує голова Комітету АПУ / голова Комітету професійної організації протягом трьох робочих днів.

Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації звіт про результати іншої перевірки надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

Інспекцією звіт про результати іншої перевірки надається в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.

У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією звіту про результати іншої перевірки через електронний кабінет САД звіт надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

Рішення Інспекції щодо результатів іншої перевірки оформлюється наказом та оприлюднюється на офіційному вебсайті ОСНАД.

Рішення Комітету АПУ щодо результатів іншої перевірки оприлюднюється на офіційному вебсайті АПУ.

Рішення Комітету професійної організації щодо результатів іншої перевірки оприлюднюється на офіційному вебсайті такої професійної організації аудиторів та бухгалтерів.

12. У разі надання за результатами інших перевірок обов'язкових до виконання рекомендацій САД протягом тридцяти календарних днів з дати отримання звіту про результати іншої перевірки подає до Інспекції / Комітету АПУ затверджений керівником САД план дій щодо виконання таких рекомендацій.

План дій має містити визначену САД основну причину (причини) встановлених недоліків або порушень, заплановані заходи щодо усунення причин таких недоліків або порушень з урахуванням визначених Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації строків виконання рекомендацій, відповідальних за здійснення таких заходів працівників САД (із зазначенням посад).

13. У разі встановлення при проведенні іншої перевірки вчинення САД професійного проступку, визначеного статтею 42 Закону, Інспекція надсилає до Ради нагляду подання про порушення дисциплінарної справи, а в разі втрати САД права проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, – заяву (скаргу) до Ради АПУ у зв'язку із наявністю у діях САД ознак професійного проступку.

У разі встановлення при проведенні іншої перевірки вчинення САД професійного проступку, визначеного статтею 42 Закону, Комітет АПУ / Комітет професійної організації надсилає до Ради АПУ подання про порушення дисциплінарної справи у зв'язку із наявністю у діях САД ознак професійного проступку.

## **VI. Відстеження виконання наданих рекомендацій за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок**

1. У разі надання САД за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг або іншої перевірки обов'язкових до виконання рекомендацій здійснюється відстеження їх виконання.

2. Письмове повідомлення щодо запровадження наданих Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації обов'язкових до виконання рекомендацій надсилається САД до Інспекції / Комітету АПУ не пізніше визначених рішенням про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг / іншої перевірки граничних термінів. Разом із листом САД надсилається детальний перелік вжитих заходів із супровідними матеріалами щодо виконання кожної обов'язкової рекомендації.

Надані САД супровідні матеріали мають доводити належне виконання обов'язкових рекомендацій, наданих за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг / іншої перевірки.

3. Відстеження виконання САД обов'язкових рекомендацій здійснюється Інспекцією щодо САД, які надають послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, а також щодо САД, контроль якості аудиторських послуг яких проведено Інспекцією.

Відстеження виконання обов'язкових рекомендацій іншими САД, у тому числі контроль якості аудиторських послуг яких проведено Комітетом професійної організацій, здійснюється Комітетом АПУ.

4. Відстеження наданих за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг обов'язкових рекомендацій здійснюються відповідно до щорічного плану-графіка, який складається Інспекцією / Комітетом АПУ з урахуванням визначених граничних строків подання САД відомостей про їх виконання відповідно до пункту 2 розділу IV цього Порядку.

У разі необхідності в такі щорічні плани-графіки вносяться відповідні зміни.

Відстеження наданих за результатами інших перевірок обов'язкових рекомендацій здійснюються Інспекцією / Комітетом АПУ під час наступної перевірки з контролю якості аудиторських послуг.

5. Відстеження виконання рекомендацій, наданих за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, здійснюється шляхом дослідження супровідних матеріалів САД щодо впровадження обов'язкових до виконання рекомендацій та інформації, яка є в розпорядженні Інспекції / Комітету АПУ, а також у відкритих джерелах, обговорення з відповідальними за провадження рекомендацій працівниками САД та за потреби перевірки на вибірковій основі робочих та інших документів для отримання доказів щодо усунення порушень, які стали підставою для надання Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації обов'язкових до виконання рекомендацій, наданих за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, зокрема складеної САД робочої документації про виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, інших обов'язкових завдань.

Для виконання відстеження САД має забезпечити інспекторам (групі інспекторів) Інспекції / Комітету АПУ віддалений доступ до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для проведення відстеження, протягом всього строку його проведення.

6. За підсумками відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг або іншої

перевірки складається проект висновку. У разі відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами інших перевірок такий висновок включається до звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг окремим розділом.

Проект висновку за результатами відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг або іншої перевірки складається протягом шістдесяти календарних днів.

7. Комітет АПУ надає проект висновку на ознайомлення САД одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

Інспекція надає проект висновку на ознайомлення САД в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.

У разі відсутності технічної можливості надання проекту висновку Інспекцією через електронний кабінет САД такий проект надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку

8. Керівник та визначені ним працівники САД ознайомлюються з проектом висновку та у разі потреби не пізніше п'яти робочих днів з дня його отримання готують і надсилають до Інспекції / Комітету АПУ обґрунтовані коментарі до нього у письмовій формі разом з копіями документів або витягів з документів з метою уточнення і обґрунтування фактів, викладених у коментарях до проекту висновку.

Висновки про результати відстеження, складені інспекторами Інспекції, затверджує Виконавчий директор Інспекції протягом трьох робочих днів.

Висновки про результати відстеження, складені інспекторами Комітету АПУ, затверджує голова Комітету АПУ протягом трьох робочих днів.

Комітет АПУ надає висновок про результати відстеження САД одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

Інспекція надає висновок про результати відстеження САД в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.

У разі відсутності технічної можливості надання висновку про результати відстеження Інспекцією через електронний кабінет САД такий висновок надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.

9. Рішення Інспекції щодо результатів відстеження виконання наданих при проведенні перевірки з контролю якості аудиторських послуг обов'язкових до виконання рекомендацій оформлюється наказом та оприлюднюється на офіційному вебсайті ОСНАД.

Рішення Інспекції щодо результатів відстеження виконання наданих при проведенні інших перевірок обов'язкових до виконання рекомендацій зазначається в наказі про результати наступної перевірки з контролю якості аудиторських послуг та оприлюднюється на офіційному вебсайті ОСНАД.

Рішення Комітету АПУ щодо результатів відстеження виконання наданих при проведенні перевірки з контролю якості аудиторських послуг обов'язкових до виконання рекомендацій оприлюднюється на офіційному вебсайті АПУ.

Рішення Комітету АПУ щодо результатів відстеження виконання наданих при проведенні інших перевірок обов'язкових до виконання рекомендацій зазначається в рішенні про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг та оприлюднюється на офіційному вебсайті АПУ.

10. У разі невиконання САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, обов'язкових рекомендацій, наданих за результатами проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг або інших перевірок, Інспекція надсилає подання про порушення дисциплінарної справи до Ради нагляду.

У разі невиконання САД (крім САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес) обов'язкових рекомендацій, наданих Інспекцією за результатами проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг або інших перевірок, Інспекція надсилає заяву (скаргу) до Ради АПУ.

У разі невиконання САД, крім зазначених в абзаці першому та другому цього пункту, обов'язкових до виконання рекомендацій, наданих за результатами проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг або інших перевірок, Комітет АПУ надсилає до Ради АПУ подання про порушення дисциплінарної справи.

## **VII. Оприлюднення інформації**

1. Інспекція та Комітет АПУ щороку систематизують та узагальнюють результати проведених перевірок контролю якості аудиторських послуг САД та інших перевірок для подальшого оприлюднення результатів аналізу порушень САД професійних вимог щодо якості аудиторських послуг на офіційному вебсайті за рішенням Ради нагляду та Ради АПУ.

2. ОСНАД оприлюднює щорічні звіти про загальні результати системи забезпечення якості.

Звіт має містити інформацію про проведені перевірки, надані обов'язкові до виконання рекомендації, перевірку їх виконання, вжиті заходи та накладені стягнення щодо аудиторів та САД.

**Директор Департаменту  
методології бухгалтерського обліку  
та нормативного забезпечення  
аудиторської діяльності**

**Людмила ГАПОНЕНКО**

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
**до проекту наказу Міністерства фінансів України**  
**«Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості**  
**аудиторських послуг та інших перевірок»**

**1. Мета**

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок» (далі – проект наказу) розроблено з метою реалізації норм Закону України від 20 вересня 2022 року № 2597-ІХ «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні».

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Цим Законом внесено зміни до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), зокрема уточнено положення щодо процедури контролю якості аудиторських послуг, передбачено механізм залучення професійних організацій аудиторів та бухгалтерів до системи регулювання аудиторської діяльності шляхом надання можливості делегування їм повноважень з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які повідомили про намір здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності, а також передбачено проведення інших перевірок, крім перевірок з контролю якості аудиторських послуг.

Відповідно до частини чотирнадцятої статті 40 Закону Порядок проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок затверджує центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

У зв'язку з тим постала необхідність в розробці проекту наказу.

**3. Основні положення проекту акта**

Проектом наказу передбачено затвердити Порядок проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок (далі – Порядок), який визначає порядок організації, проведення та оформлення результатів перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок.

Зокрема, Порядком визначено основні завдання перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, етапи процесу перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, встановлено вимоги до інспекторів, які здійснюють такі перевірки.

Також встановлено, що перевірки з контролю якості аудиторських послуг здійснюються в обов'язковому порядку щодо суб'єктів аудиторської діяльності (далі – САД), які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також об'єднань страховиків, обов'язковість створення яких передбачено законом, – не рідше ніж один раз на три роки; щодо САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (крім САД, які мають право проводити обов'язковий аудит



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



41040-06-5/9350 від 06.04.2023



фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), – не рідше ніж один раз на шість років.

Перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, проводить Інспекція із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція). Перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які мають право надавати послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності (крім САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), проводить комітет з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України (далі – Комітет АПУ).

Перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які повідомили про намір надавати послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності, проводить Комітет АПУ або комітет професійної організації аудиторів та бухгалтерів (далі – Комітет професійної організації) за умови делегування таких повноважень Аудиторській палаті України та/або професійній організації аудиторів та бухгалтерів у порядку, визначеному Законом.

За рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю Інспекція / Комітет АПУ / Комітет професійної організації проводять інші перевірки щодо дотримання САД вимог Закону, нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, міжнародних стандартів аудиту з урахуванням визначеного предмета перевірки. Планування інших перевірок та включення САД до щорічних планів-графіків таких перевірок проводиться за даними Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності на підставі затверджених рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю напрямів / тематики перевірок, критеріїв відбору САД для їх проведення.

Також Порядком визначено порядок відстеження виконання САД обов'язкових рекомендацій за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок.

#### **4. Правові аспекти**

Правовідносини, передбачені проектом наказу, регулює Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

#### **5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація акта не потребують додаткових витрат з державного чи місцевих бюджетів.

#### **6. Позиція заінтересованих сторін**

Проект наказу схвалено 17 лютого 2023 року на засіданні Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

Проект акта не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної, сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проект наказу потребує погодження з Міністерством цифрової трансформації України та Державною регуляторною службою України.

Проект наказу підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

## **7. Оцінка відповідності**

Проект наказу не містить норм, що порушують права та свободи, гарантовані Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, та не містить положень, що стосуються таких прав і свобод.

У проекті наказу відсутні положення, що порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

У проекті наказу відсутні положення, що містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією.

У проекті наказу відсутні положення, що містять ознаки дискримінації чи які створюють підстави для дискримінації.

Громадська антикорупційна, громадська антидискримінаційна та громадська гендерно-правова експертизи не проводились.

## **8. Прогноз результатів**

Прийняття наказу забезпечить виконання вимог Закону України від 20 вересня 2022 року № 2597-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні» щодо приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

Реалізація акта не матиме впливу на розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад.

Реалізація акта не матиме впливу на ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**

\_\_\_\_\_ 2023 р.



## МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

### НАКАЗ

від \_\_\_\_\_

Київ

№ \_\_\_\_\_

#### **Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок**

Відповідно до частини чотирнадцятої статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

#### **НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Порядок проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок (далі – Порядок), що додається.

2. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства фінансів України від 29 серпня 2019 року № 362 «Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 17 вересня 2019 року за № 1026/33997.

3. Департаменту методології бухгалтерського обліку та нормативного забезпечення аудиторської діяльності в установленому порядку забезпечити: подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України; оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра Воробей С. І.

**Міністр**

**Сергій МАРЧЕНКО**



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



41040-06-5/9350 від 06.04.2023

**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**  
**до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок»**

Зміст положення (норми) чинного акта законодавства	Зміст положення (норми) змін до акта законодавства
<b>ПОРЯДОК</b> проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг	<b>ПОРЯДОК</b> проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг <b>та інших перевірок</b>
<b>I. Загальні положення</b>	<b>I. Загальні положення</b>
1. Цей Порядок визначає порядок організації, проведення та оформлення результатів перевірок з контролю якості аудиторських послуг.	1. Цей Порядок визначає порядок організації, проведення та оформлення результатів перевірок з контролю якості аудиторських послуг <b>та інших перевірок.</b>
2. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях: група інспекторів – сформована Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція) / Комітетом з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України (далі – Комітет) та затверджена Виконавчим директором Інспекції/ Головою Комітету група інспекторів, що направляється в установленому порядку на перевірку з контролю якості аудиторських послуг;	2. У цьому Порядку терміни вживаються в таких значеннях: група інспекторів – сформована Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція) / комітетом з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України (далі – <b>Комітет АПУ</b> ), <b>комітетом з контролю якості аудиторських послуг професійної організації аудиторів та бухгалтерів (далі – Комітет професійної організації)</b> та <b>призначена</b> Виконавчим директором Інспекції / головою <b>Комітету АПУ / головою Комітету професійної організації</b> група інспекторів, що здійснює в установленому порядку перевірку з контролю якості аудиторських послуг <b>або іншу перевірку;</b>
експерт – особа, яка залучається Інспекцією / Комітетом до перевірки з контролю якості аудиторських послуг та відповідає вимогам щодо незалежності, встановленим до інспекторів;	експерт – особа, яка залучається Інспекцією / Комітетом <b>АПУ</b> до перевірки з контролю якості аудиторських послуг <b>або іншої перевірки</b> та <b>має</b> відповідати вимогам незалежності, встановленим до інспекторів;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 03.03.2023 13:04:40 по 03.03.2025 13:04:40

Міністерство фінансів України



41040-06-5/9350 від 06.04.2023

інспектор – <del>посадова особа</del> Інспекції або працівник Комітету, які обіймають відповідні посади та безпосередньо здійснюють перевірки з контролю якості аудиторських послуг;	інспектор – <b>особа, яка працює за основним місцем роботи у складі Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації</b> , обіймає відповідну посаду та безпосередньо здійснює перевірки з контролю якості аудиторських послуг та <b>інші перевірки</b> ;
<b>Абзац відсутній</b>	<b>інші перевірки – перевірки (крім перевірок з контролю якості аудиторських послуг) суб'єктів аудиторської діяльності (далі – САД) щодо дотримання ними вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, міжнародних стандартів аудиту тощо, які проводяться за рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду) Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації, ураховуючи визначений в такому рішенні предмет перевірки, критерії відбору САД для включення до щорічного плану-графіка проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок тощо;</b>
керівник групи інспекторів – <del>посадова особа</del> Інспекції / працівник Комітету, що очолює групу інспекторів та призначається Виконавчим директором Інспекції / Головою Комітету.	керівник групи інспекторів – <b>особа, яка працює за основним місцем роботи у складі Інспекції / Комітету АПУ/ Комітету професійної організації</b> , очолює групу інспекторів та призначається Виконавчим директором Інспекції / головою Комітету АПУ / <b>головою Комітету професійної організації</b> .
Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживається у значенні, визначеному Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інші терміни вживаються у значеннях, визначених та міжнародними стандартами аудиту.	Термін «підприємства, що становлять суспільний інтерес» вживається у значенні, визначеному Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Інші терміни вживаються у значеннях, визначених Законом та міжнародними стандартами аудиту. <b>Терміни, що вживаються</b>

	<b>і не визначені в цьому Порядку та Законі, вживаються у значеннях, визначених іншими законами України.</b>
3. Основними завданнями перевірки з контролю якості аудиторських послуг є:	3. Основними завданнями перевірки з контролю якості аудиторських послуг є:
1) перевірка якості аудиторських послуг щодо дотримання суб'єктами аудиторської діяльності (далі – САД) міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, вимог Закону;	1) перевірка якості аудиторських послуг щодо дотримання САД <b>застосованих</b> міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності <b>та об'єктивності</b> , ефективності <b>системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (системи управління якістю)</b> , вимог Закону;
2) тестування внутрішніх процедур, здійснення перевірки робочих документів, аудиторських звітів та інших звітів, договорів про надання аудиторських послуг, внутрішніх розпорядчих актів суб'єкта аудиторської діяльності, якими визначаються політика і процедури, що мають застосовуватися під час надання аудиторських послуг;	2) тестування внутрішніх процедур, здійснення перевірки робочих документів, аудиторських звітів та інших звітів, договорів про надання аудиторських послуг, внутрішніх розпорядчих актів САД, якими визначаються політика і процедури, що мають застосовуватися під час надання аудиторських послуг;
3) розроблення обов'язкових до виконання рекомендацій щодо усунення виявлених під час перевірки з контролю якості аудиторських послуг недоліків і порушень та запобігання їм надалі.	3) <b>складання звіту за результатами проведеної перевірки, який має містити висновки та рекомендації;</b>
	4) <b>формування</b> обов'язкових до виконання рекомендацій щодо усунення виявлених під час перевірки з контролю якості аудиторських послуг недоліків і порушень та запобігання їм надалі.
4. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг здійснюються:	4. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг здійснюються:
1) в обов'язковому порядку щодо:	1) в обов'язковому порядку щодо:
САД, які надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності великих підприємств, банків, професійних учасників фондового ринку та емітентів, цінні папери яких допущені до	<b>САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також об'єднань страховиків,</b>

торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію,- один раз на три роки;	<b>обов'язковість створення яких передбачена законом, – не рідше ніж один раз на три роки;</b>
САД, які надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, крім тих, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності великих підприємств, банків, професійних учасників фондового ринку та емітентів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію,- один раз на шість років;	<b>САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, крім зазначених в абзаці другому цього підпункту, – не рідше ніж один раз на шість років;</b>
2) за ініціативою САД, які не надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності.	<b>2) за ініціативою САД, які повідомили про намір надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, за умови їх відповідності вимогам, встановленим статтею 23 Закону.</b>
5. Відповідно до частини четвертої статті 40 Закону перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, проводить Інспекція.	5. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, проводить Інспекція.
Перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (крім САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), і перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які не надають послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, проводить Комітет.	<b>Перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які мають право надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (крім САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), проводить Комітет АПУ.</b>

	<p>Перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД, які повідомили про намір надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, проводить Комітет АПУ або Комітет професійної організації за умови делегування таких повноважень АПУ та/або професійній організації аудиторів та бухгалтерів у порядку, визначеному Законом.</p> <p>У разі прийняття Радою нагляду рішення про відкликання повноважень з контролю якості аудиторських послуг, делегованих АПУ та/або професійній організації аудиторів та бухгалтерів, контроль якості аудиторських послуг САД, зазначених в абзацах другому та третьому цього пункту, проводиться Інспекцією.</p>
	<p>Інспекцією можуть проводитися спільні з АПУ перевірки з контролю якості.</p>
<p><b>II. Організація проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг</b></p> <p>2. Методи і способи планування та організації перевірок з контролю якості аудиторських послуг, проведення процедур перевірки, критерії оцінювання, порядок оформлення матеріалів та звітування за результатами перевірки, відстеження виконання наданих обов'язкових до виконання рекомендацій і результатів їх упровадження, механізм та підходи до організації, здійснення збору інформації визначаються рекомендаціями щодо проведення перевірок з контролю якості.</p>	<p>6. Методи і способи планування та організації перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, у тому числі урахування ризик-орієнтованого підходу при складанні щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, проведення процедур перевірки, критерії оцінювання, критерії суттєвості порушень, порядок оформлення матеріалів та звітування за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, відстеження виконання наданих обов'язкових до виконання САД рекомендацій і результатів їх упровадження, механізм та підходи до організації, здійснення збору інформації, обміну інформацією щодо перевірок з контролю якості</p>



<p>Рекомендації щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг затверджує Рада нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду).</p>	<p><b>аудиторських послуг та інших перевірок та їх результатів між Комітетом АПУ / Комітетом професійної організацій та Інспекцією, порядок інформування Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації ОСНАД про проведені перевірки з контролю якості аудиторських послуг, інші перевірки та їх результати визначаються рекомендаціями щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок.</b></p> <p>Рекомендації щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок затверджує Рада нагляду.</p>
<p>6. Згідно з частиною восьмою статті 40 Закону перевірки з контролю якості аудиторських послуг здійснюють безпосередньо інспектори.</p> <p>Інспектором може бути призначено особу, яка відповідає таким критеріям:</p> <p>має досвід роботи аудитором не менше п'яти років;</p> <p>припинила діяльність із надання аудиторських послуг одноосібно або у складі САД;</p> <p>підвищила кваліфікацію за відповідною програмою, затвердженою комісією з атестації.</p>	<p><b>7. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інші перевірки здійснюють безпосередньо інспектори.</b></p> <p>Інспектором може бути призначено особу, яка відповідає таким критеріям:</p> <p>має досвід роботи аудитором не менше п'яти років;</p> <p>припинила діяльність з надання аудиторських послуг одноосібно або у складі САД;</p> <p>підвищила кваліфікацію за відповідною програмою, затвердженою комісією з атестації.</p> <p><b>Призначення особи на посаду інспектора Комітету АПУ або Комітету професійної організації здійснюється після погодження такого призначення з Інспекцією.</b></p> <p><b>Інспектори зобов'язані щороку проходити підвищення кваліфікації за напрямками, визначеними Інспекцією.</b></p> <p><b>Проходження такого підвищення кваліфікації зараховується до безперервного професійного навчання аудиторів відповідно до Порядку безперервного професійного навчання аудиторів.</b></p>

<p>8. Інспектор (одноосібно або у групі інспекторів) може здійснювати перевірку САД, з яким його пов'язували трудові відносини або відносини власності, контролю тощо, не раніше ніж через три роки після припинення таких відносин.</p>	<p>8. Інспектор (одноосібно або у групі інспекторів) може здійснювати перевірку САД, з яким його пов'язували трудові відносини або відносини власності, контролю тощо, не раніше ніж через три роки після припинення таких відносин.</p>
<p>9. Згідно з частиною дев'ятою статті 40 Закону Інспекція та АПУ можуть залучати до перевірки з контролю якості аудиторських послуг експертів.</p>	<p>9. Інспекція та АПУ можуть залучати до перевірки з контролю якості аудиторських послуг <b>та інших перевірок</b> експертів.</p>
<p>10. Інспектори та експерти зобов'язані під час проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг забезпечити етичну професійну поведінку з дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.</p>	<p>10. <b>Перед початком проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг або інших перевірок інспектори та експерти повинні задекларувати відсутність конфлікту інтересів між ними та САД, перевірка якого здійснюватиметься.</b>          Інспектори та експерти зобов'язані під час проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг <b>та інших перевірок</b> забезпечити етичну професійну поведінку з дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.</p>
<p>11. Члени Ради нагляду, посадові особи Інспекції, члени Ради АПУ, працівники Комітету не повинні розголошувати інформації, яка їм стала відомою у процесі проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та/або розгляду їх результатів, здійснення дисциплінарних проваджень, а також не повинні розголошувати відомостей стосовно САД, до яких вони отримали доступ, та використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб.</p>	<p>11. Члени Ради нагляду, посадові особи <b>та інспектори</b> Інспекції, члени Ради АПУ, працівники Комітету <b>АПУ та Комітету професійної організації</b> зобов'язані зберігати конфіденційність та не розголошувати інформацію, яка їм стала відомою у процесі проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, <b>інших перевірок</b> та/або розгляду їх результатів, здійснення дисциплінарних проваджень, а також не повинні розголошувати відомостей стосовно САД <b>та пов'язаних з таким САД осіб</b>, до яких вони отримали доступ, та використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб.</p>

<p>12. На посадових осіб Інспекції та працівників Комітету поширюється законодавство у сфері запобігання і протидії корупції.</p>	<p>12. На посадових осіб <b>та інспекторів</b> Інспекції, працівників Комітету <b>АПУ та Комітету професійних організацій</b> поширюється законодавство у сфері запобігання корупції.</p>
<p>13. Інспекцією та АПУ має бути впроваджено політику та процедури незалежності інспекторів і забезпечено недопущення виникнення конфлікту інтересів.</p>	<p>13. Інспекцією, <b>АПУ та професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів, яким делеговано повноваження з контролю якості аудиторських послуг</b>, має бути впроваджено політику та процедури незалежності інспекторів і забезпечено недопущення виникнення <b>реального чи потенційного</b> конфлікту інтересів. <b>Комітет професійної організації не може проводити перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інші перевірки САД у разі залучення до незалежного оцінювання (моніторингу) системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (системи управління якістю) такого САД цією ж професійною організацією аудиторів та бухгалтерів. Зазначені обмеження діють з початку періоду, який охоплюється зазначеним моніторингом, до дати рішення про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг або рішення про результати іншої перевірки.</b></p>
<p>14. У разі дослідження під час перевірки з контролю якості аудиторських послуг матеріалів, які містять секретну інформацію, ознайомитись з цими матеріалами може уповноважений працівник Інспекції, який має допуск до державної таємниці та за результатами розгляду надає узагальнений висновок інспектору (керівнику групи інспекторів) без розкриття секретної інформації.</p>	<p>14. У разі дослідження під час перевірки з контролю якості аудиторських послуг <b>або іншої перевірки</b> матеріалів, які містять секретну інформацію, уповноважений працівник Інспекції / АПУ/ <b>професійної організації аудиторів та бухгалтерів</b>, який має допуск до державної таємниці ознайомлюється з цими матеріалами та за результатами розгляду надає узагальнений висновок інспектору (керівнику групи інспекторів) без розкриття секретної інформації.</p>
<p><b>II. Організація проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг</b></p>	<p><b>II. Організація проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг</b></p>

1. Процес перевірки з контролю якості аудиторських послуг складається з таких етапів:	1. Процес перевірки з контролю якості аудиторських послуг складається з таких етапів:
1) планування та організація перевірки (попереднє вивчення САД, отримання попередньої інформації від САД, складення й затвердження <del>робочого плану та програми</del> перевірки).	1) планування та організація перевірки (повідомлення САД про перевірку, попереднє вивчення САД, отримання попередньої інформації від САД, складення й затвердження програми перевірки).
<del>Робочий план та програму</del> перевірки складає інспектор або керівник групи інспекторів і подає на затвердження Виконавчому директору Інспекції чи одному з його заступників або Голові Комітету чи одному з його заступників. Інспекція/Комітет забезпечує ознайомлення САД із програмою перевірки;	Програму перевірки складає інспектор або керівник групи інспекторів і подає на затвердження Виконавчому директору Інспекції чи одному з його заступників / голові Комітету <b>АПУ / голові Комітету професійної організації</b> чи одному з його заступників. Інспекція / Комітет <b>АПУ/ Комітет професійної організації</b> забезпечує ознайомлення САД з програмою перевірки;
2) проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг, <del>підготовка висновків та рекомендацій</del> ;	2) проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг <b>за місцезнаходженням САД, обговорення попередніх висновків та рекомендацій</b> ;
<del>3) обговорення висновків та рекомендацій із САД;</del>	3) складання проекту звіту про результати перевірки, <b>який містить основні висновки та рекомендації щодо усунення недоліків системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (системи управління якістю), виявлених за результатами перевірки, ознайомлення САД з проектом звіту та його узгодження</b> ;
4) оформлення звіту про результати перевірки, підписання протоколу та обов'язкових до виконання рекомендацій, подання звіту на розгляд Виконавчому директору Інспекції / Раді Аудиторської палати України (далі – Рада АПУ);	4) підписання протоколу узгодження проекту звіту <b>про результати перевірки, подання звіту про результати перевірки на розгляд та затвердження Виконавчому директору Інспекції / голові Комітету АПУ / голові Комітету професійної організації</b> ;
5) відстеження виконання наданих САД за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг обов'язкових до виконання рекомендацій та результатів їх впровадження.	5) <b>оприлюднення рішення про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг та надсилання затвердженого звіту для ознайомлення САД.</b>

3. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг проводяться відповідно до:	2. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг проводяться відповідно до:
щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості, затверджених Інспекцією;	щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості <b>аудиторських послуг та інших перевірок</b> , затверджених Інспекцією;
щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості, затверджених Аудиторською палатою України (далі – АПУ) за погодженням Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі - ОСНАД);	щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості <b>аудиторських послуг та інших перевірок</b> , затверджених <b>Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації за погодженням ОСНАД</b> ;
графіків перевірок з контролю якості, що планує до проведення Інспекція разом з АПУ, затверджених Радою нагляду.	графіків перевірок з контролю якості, що планує до проведення Інспекція разом з АПУ, затверджених Радою нагляду.
4. Планування перевірок з контролю якості аудиторських послуг на наступний рік проводиться в поточному році за даними Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності з урахуванням рекомендацій щодо проведення перевірок із контролю якості, у тому числі із застосуванням ризик-орієнтованого підходу.	3. Планування перевірок з контролю якості аудиторських послуг на наступний рік проводиться в поточному році за даними Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) з урахуванням <b>строку чинності рішення про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг</b> , рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості, у тому числі із застосуванням ризик-орієнтованого підходу. <b>У разі необхідності до щорічного плану-графіка проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок можуть вноситися відповідні зміни.</b>
5. Плани-графіки щорічних перевірок з контролю якості аудиторських послуг підлягають обов'язковому оприлюдненню на офіційних вебсайтах ОСНАД та АПУ.	4. <b>Щорічні</b> плани-графіки перевірок з контролю якості аудиторських послуг <b>та інших перевірок</b> підлягають обов'язковому оприлюдненню на офіційних вебсайтах ОСНАД, АПУ <b>та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів за умови делегування їм таких повноважень.</b>
15. Повідомлення про проведення перевірки з контролю якості САД за його місцезнаходженням подається за тридцять	5. Повідомлення про проведення перевірки з контролю якості <b>аудиторських послуг САД</b> за його місцезнаходженням подається <b>Комітетом АПУ / Комітетом професійної</b>

календарних днів до початку проведення такої перевірки одним із таких способів:	<b>організацій не пізніше ніж</b> за тридцять календарних днів до початку проведення такої перевірки одним із таких способів:
особисто під підпис керівника САД, його заступника;	особисто під підпис керівника САД, його заступника;
через структурний підрозділ діловодства САД із відміткою на другому примірнику повідомлення про дату реєстрації вхідної кореспонденції САД та підписом працівника структурного підрозділу діловодства, який здійснив реєстрацію;	через структурний підрозділ діловодства САД із відміткою на другому примірнику повідомлення про дату реєстрації вхідної кореспонденції САД та підписом працівника структурного підрозділу діловодства, який здійснив реєстрацію;
рекомендованим поштовим відправленням із повідомленням про вручення із зазначенням реквізитів поштового відправлення на другому примірнику;	рекомендованим поштовим відправленням із повідомленням про вручення із зазначенням реквізитів поштового відправлення на другому примірнику;
в електронній формі в установленому законодавством порядку, яке вважається одержаним САД з часу надходження повідомлення в електронній формі про доставлення цього електронного документа на електронну адресу САД.	в електронній формі в установленому законодавством порядку, яке вважається одержаним САД з часу надходження повідомлення в електронній формі про доставлення цього електронного документа на електронну адресу САД.
	<p><b>Повідомлення про проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД за його місцезнаходженням надсилається Інспекцією не пізніше ніж за тридцять календарних днів до початку проведення такої перевірки в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет.</b></p> <p><b>У разі надсилання Інспекцією САД повідомлення про проведення перевірки до його електронного кабінету такому САД на його електронну адресу, оприлюднену у Реєстрі, надсилається відповідне повідомлення.</b></p> <p><b>Повідомлення про перевірку, надіслане Інспекцією САД до його електронного кабінету, вважається врученим такому САД належним чином, якщо таке повідомлення сформовано з дотриманням вимог законодавства про</b></p>

	<p>електронні документи та електронний документообіг і є доступним в електронному кабінеті.</p> <p>У разі відсутності технічної можливості надсилання Інспекцією повідомлення про проведення перевірки до електронного кабінету САД таке повідомлення надсилається одним із способів, передбачених абзацами другим, третім, четвертим та п'ятим цього пункту.</p>
<p>У разі наявності у САД поважних причин за рішенням Інспекції/Комітету дата початку перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД може бути перенесена не більше ніж на один місяць. Перенесення дати початку перевірки з контролю якості аудиторських послуг можливе щодо САД один раз протягом року.</p>	<p>У разі наявності у САД поважних причин за рішенням Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації дата початку перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД може бути перенесена не більше ніж на тридцять календарних днів.</p> <p>Перенесення дати початку перевірки з контролю якості аудиторських послуг можливе один раз за умови отримання Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації не пізніше п'яти робочих днів до визначеної у повідомленні про проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг дати початку перевірки за місцезнаходженням САД, письмового клопотання САД із зазначенням поважних причин разом із підтверджувальними наявність таких причин копіями документів.</p>
<p>16. З метою розроблення робочого плану та програми перевірки Інспекція/Комітет протягом п'яти днів після повідомлення про дату початку перевірки за місцезнаходженням САД направляє перелік питань, що перевірятимуться, питання для обговорення з керівництвом САД та інформаційну анкету, яку САД має заповнити та повернути Інспекції/Комітету протягом п'ятнадцяти днів.</p>	<p>6. З метою розроблення програми перевірки з контролю якості аудиторських послуг Інспекція / Комітет АПУ / Комітет професійної організації протягом п'яти днів після повідомлення про дату початку перевірки за місцезнаходженням САД надсилає йому перелік питань, що перевірятимуться, питання для обговорення з керівництвом САД та інформаційну анкету, яку САД має заповнити, та разом із запитуваними інформаційною анкету, копіями</p>

	документів і матеріалами повернути Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації протягом п'ятнадцяти календарних днів.
17. Для проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД на інспектора або на інспекторів, які входять до групи інспекторів, оформлюється направлення у двох примірниках, яке підписує Виконавчий директор Інспекції / Голова Комітету.	7. Для проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД на інспектора або на інспекторів, які входять до групи інспекторів, оформлюється направлення у двох примірниках, яке підписує Виконавчий директор Інспекції <b>чи один з його заступників</b> / голова <b>Комітету АПУ чи один з його заступників</b> / голова <b>Комітету професійної організації</b> .
Направлення може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.	Направлення може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.
18. Інспектор (керівник групи інспекторів) надає один примірник направлення керівнику САД або його заступнику в день початку перевірки за місцезнаходженням САД одним із способів, передбачених абзацами другим, третім та п'ятим пункту 15 цього розділу.	8. Інспектор (керівник групи інспекторів) <b>Комітету АПУ / Комітету професійної організації</b> надає один примірник направлення керівнику САД або його заступнику в день початку перевірки за місцезнаходженням САД одним із способів, передбачених абзацами другим, третім та п'ятим пункту <b>5</b> цього розділу. <b>Інспектор (керівник групи інспекторів) Інспекції надає направлення керівнику САД або його заступнику в день початку перевірки за місцезнаходженням САД в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет.</b> <b>У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією направлення через електронний кабінет САД таке направлення надається одним із способів, передбачених абзацами другим, третім та п'ятим пункту 5 цього розділу.</b>



<p>19. Загальний строк проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД становить не більше п'ятнадцяти робочих днів. За рішенням Інспекції/Комітету можливе продовження цього строку ще на п'ятнадцять робочих днів.</p>	<p>Загальний строк проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД становить <b>не більше тридцяти робочих днів</b>. За рішенням Інспекції / Комітету АПУ / <b>Комітету професійної організації продовження цього строку можливе не більш як на десять робочих днів.</b></p>
<p>22. САД забезпечує інспектору (групі інспекторів) місце для роботи, створення умов для зберігання документів, можливість користування службовим зв'язком, комп'ютерною, розмножувальною та іншою технікою, доступ до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для перевірки виконання вимог Закону, надання матеріалів, інформації та документів, необхідних для проведення перевірки.</p> <p>На підставі пропозиції САД, який перевіряється, за рішенням Інспекції/Комітету, САД може надавати упродовж перевірки віддалений доступ до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для перевірки виконання Закону, матеріалів, інформації та документів, необхідних для проведення перевірки, за умови забезпечення виконання інспекторами вимог пункту 2 розділу III цього Порядку, а також за умови можливості оформлення САД документів відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.</p>	<p><b>9.</b> САД забезпечує інспектору (групі інспекторів) місце для роботи, створення умов для зберігання документів, можливість користування службовим зв'язком, комп'ютерною, розмножувальною та іншою технікою, доступ до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для перевірки виконання вимог Закону, надання матеріалів, інформації та документів, необхідних для проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг.</p> <p>На підставі пропозиції САД, який перевіряється, за рішенням Інспекції / <b>Комітету АПУ / Комітету професійної організації</b> САД може надавати упродовж перевірки з контролю якості аудиторських послуг віддалений доступ до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для перевірки виконання Закону, матеріалів, інформації та документів, необхідних для проведення перевірки, за умови забезпечення виконання інспекторами вимог пункту 2 розділу III цього Порядку, а також за умови можливості оформлення САД документів відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.</p>

20. У разі наявності обставин, що перешкоджають (унеможливають) проведенню(я) перевірки з контролю якості (недопущення інспектора (групи інспекторів), відсутність системи контролю якості, ненадання необхідних для перевірки документів, ненадання доступу до електронних баз, систем та програмних комплексів САД, наявність інших об'єктивних і незалежних від Інспекції/Комітету причин), інспектор (керівник групи інспекторів) складає та підписує акт про неможливість проведення перевірки (далі - акт) у двох примірниках. Акт може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

**10. У разі ухилення САД від проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг, зокрема недопуск до перевірки інспектора (групи інспекторів) або відсутність керівника та/або інших працівників САД без поважних причин за адресою, інформація про яку міститься в Реєстрі, у визначений для проведення перевірки строк, або ненадання (надання не в повному обсязі) інформації та/або документів (доступу до робочих документів), які стосуються перевірки, або вчинення інших дій, що унеможливають проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг, інспектор (керівник групи інспекторів) складає та підписує акт про ухилення САД від перевірки у двох примірниках. Акт про ухилення САД від перевірки може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.**

**У разі відкликання САД згоди на проведення перевірки, наданої у період дії воєнного стану та протягом шести місяців після його припинення або скасування, а також при наявності будь-яких обставин, що можуть поставити під загрозу життя і безпеку осіб, які беруть участь у перевірці, що не є ухиленням САД від проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг, а також наявності інших об'єктивних і незалежних від Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації причин, інспектор (керівник групи інспекторів) складає та підписує акт про неможливість проведення перевірки у двох примірниках. Акт про неможливість проведення перевірки може бути створено в електронній формі з накладанням**

	<p>кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.</p> <p>Перший примірник акта про ухилення САД від перевірки або акта про неможливість проведення перевірки надається САД, другий примірник відповідного акта долучається до матеріалів перевірки.</p> <p>Комітетом АПУ / Комітетом професійної організацій акт про ухилення САД від перевірки або акт про неможливість проведення перевірки надається САД одним із способів, передбачених пунктом 5 цього розділу.</p> <p>Інспекцією акт про ухилення САД від перевірки або акт про неможливість проведення перевірки складається та надається САД в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет.</p> <p>У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією відповідних актів через електронний кабінет САД такі акти надаються одним із способів, передбачених пунктом 5 цього розділу.</p>
<p>Відповідно до частини шістнадцятої статті 40 Закону в разі вчинення САД професійного проступку (ухилення від проведення перевірки з контролю якості тощо) Інспекція направляє до Ради нагляду подання про застосування стягнень.</p>	<p>11. У разі ухилення САД від проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг та вчинення САД іншого професійного проступку, визначеного статтею 42 Закону:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Інспекція надсилає до Ради нагляду подання <b>про порушення дисциплінарної справи у зв'язку з наявністю у діях САД ознак професійного проступку;</b></li> <li>2) Комітет АПУ або Комітет професійної організації надсилає до Ради АПУ подання про порушення дисциплінарної справи у зв'язку з наявністю у діях САД ознак професійного проступку.</li> </ol>

III. Проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та оформлення їх результатів	III. Проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та оформлення їх результатів
1. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг проводяться відповідно до рекомендацій щодо проведення перевірки з контролю якості.	1. Перевірки з контролю якості аудиторських послуг проводяться відповідно до рекомендацій щодо проведення перевірки з контролю якості <b>аудиторських послуг та інших перевірок.</b>
2. Згідно з частиною десятою статті 40 Закону перевірка контролю якості аудиторських послуг передбачає тестування внутрішніх процедур, здійснення перевірки робочих документів, аудиторських звітів та інших звітів, договорів про надання аудиторських послуг, внутрішніх розпорядчих актів суб'єкта аудиторської діяльності, якими визначаються політика і процедури, що мають застосовуватися під час надання аудиторських послуг, щодо:	2. Перевірка з контролю якості аудиторських послуг передбачає тестування внутрішніх процедур, здійснення перевірки робочих документів, аудиторських звітів та інших звітів, договорів про надання аудиторських послуг, внутрішніх розпорядчих актів САД, якими визначаються політика і процедури, що мають застосовуватися під час надання аудиторських послуг, щодо:
дотримання застосованих міжнародних стандартів аудиту, вимог щодо незалежності та інших вимог Закону, у тому числі забезпечення достовірності інформації, поданої для включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, сплати внесків, визначених Законом;	дотримання застосованих міжнародних стандартів аудиту, вимог щодо незалежності та інших вимог Закону, у тому числі забезпечення достовірності інформації, поданої для <b>внесення</b> до Реєстру, сплати внесків, визначених Законом;
кількості та якості використаних ресурсів, у тому числі дотримання вимог щодо безперервного навчання аудиторів;	кількості та якості використаних ресурсів, у тому числі дотримання вимог щодо безперервного навчання аудиторів;
дотримання вимог стосовно винагороди за аудиторські послуги, якщо вони встановлені;	дотримання вимог стосовно винагороди за аудиторські послуги, якщо вони встановлені;
ефективності системи внутрішнього контролю якості САД;	ефективності системи внутрішнього контролю якості <b>аудиторських послуг (системи управління якістю) САД;</b>
<del>достовірності інформації щодо оцінки ефективності системи внутрішнього контролю якості САД у звіті про прозорість, якщо його оприлюднення передбачається Законом.</del>	достовірності інформації у звіті про прозорість, якщо його оприлюднення передбачено Законом.

<p>3. Відповідно до частини одинадцятої статті 40 Закону під час проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг з контролю якості аудиторських послуг робочі документи обираються з урахуванням аналізу ризиків невиконання САД завдання з аудиту фінансової звітності в обсязі та за процедурами, визначеними міжнародними стандартами аудиту.</p>	<p>3. Відповідно до частини одинадцятої статті 40 Закону <b>під час проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг робочі документи обираються з огляду на аналіз ризиків невиконання САД вимог та процедур, визначених міжнародними стандартами аудиту та Законом, під час надання аудиторських послуг, насамперед при виконанні завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності та виконанні інших обов'язкових завдань.</b></p>
<p>4. Інспектор (керівник групи інспекторів) відповідно до рекомендацій щодо проведення перевірки з контролю якості складає проєкт звіту про результати перевірки та надає його на ознайомлення САД одним із способів, передбачених пунктом 15 розділу II цього Порядку.</p>	<p>4. Інспектор (керівник групи інспекторів) відповідно до рекомендацій щодо проведення перевірки з контролю якості <b>аудиторських послуг та інших перевірок</b> складає проєкт звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг та надає його на ознайомлення САД <b>протягом дев'яноста календарних днів з дня, наступного за днем завершення перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням САД.</b>  <b>Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації проєкт звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b>  <b>Інспекцією проєкт звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг надається в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.</b>  <b>У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією проєкту звіту через електронний кабінет САД проєкт звіту надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b></p>

<p>4. У разі виявлення порушень Інспекція / Рада АПУ надає відповідному САД обов'язкові до виконання рекомендації щодо їх виправлення та встановлює строк їх виправлення, але не більше дванадцяти місяців із дати завершення перевірки.</p>	<p><b>5. У разі виявлення недоліків та порушень у системі внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (системі управління якістю) САД, включаючи недоліки виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, порушень вимог Закону Інспекція / Комітет АПУ / Комітет професійної організації надають відповідному САД обов'язкові до виконання рекомендації щодо їх виправлення та встановлюють строк їх виправлення, але не більше дванадцяти місяців з дати завершення перевірки. Такі обов'язкові до виконання рекомендації із зазначенням строку їх виправлення включаються до звіту про результати перевірки контролю якості аудиторських послуг.</b></p>
<p><b>IV. Затвердження результатів проведених перевірок з контролю якості аудиторських послуг</b></p>	
<p>5. Керівник та визначені ним працівники САД ознайомлюються з проектом звіту та готують у разі потреби обґрунтовані коментарі до нього у письмовій формі протягом десяти робочих днів із дня отримання такого проекту звіту.</p>	<p>6. Керівник і визначені ним працівники САД ознайомлюються з проектом звіту та готують у разі потреби обґрунтовані коментарі до нього у письмовій формі протягом десяти робочих днів із дня отримання такого проекту звіту.</p>
<p>6. Керівник і визначені ним працівники САД разом з інспектором (групою інспекторів) обговорюють проект звіту. Обговорення може бути проведено у режимі відеоконференції з використанням інформаційно-комунікаційних технологій. За згодою вказаних осіб може бути здійснено відео- та/або аудіозапис обговорення проекту звіту.</p>	<p>7. Керівник і визначені ним працівники САД разом з інспектором (групою інспекторів) обговорюють проект звіту. Обговорення може бути проведено у режимі відеоконференції з використанням інформаційно-комунікаційних технологій. За згодою вказаних осіб може бути здійснено відео-та/або аудіозапис обговорення проекту звіту.</p>
<p>7. Під час обговорення проекту звіту інспектор (група інспекторів) має право отримувати необхідну достовірну інформацію, документи, копії документів або витяги з</p>	<p>8. Під час обговорення проекту звіту інспектор (група інспекторів) має право отримувати необхідну додаткову достовірну інформацію, документи, копії документів або</p>

документів з метою уточнення фактів, викладених у коментарях до проекту звіту.	витяги з документів з метою уточнення фактів, викладених у коментарях до проекту звіту.
8. За результатами обговорення проекту звіту складається протокол (у двох примірниках), який <del>у день обговорення проекту звіту</del> підписують інспектор (керівник групи інспекторів) та керівник САД. Один примірник протоколу надається Інспекції/Комітету, інший – САД. Протокол може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.	9. За результатами обговорення проекту звіту складається протокол (у двох примірниках), який підписують інспектор (керівник групи інспекторів) та керівник САД. Один примірник протоколу надається Інспекції /Комітету <b>АПУ/ Комітету професійної організації</b> , інший – САД. Протокол може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.
<del>У разі проведення обговорення проекту звіту у режимі відеоконференції</del> два примірники протоколу у день обговорення направляються САД одним із способів, передбачених пунктом 15 розділу II цього Порядку, для підписання керівником САД, один з яких протягом трьох днів після одержання підлягає обов'язковому поверненню Інспекції/Комітету.	Два примірники протоколу надсилаються САД для підписання керівником САД, один з яких протягом трьох днів після одержання підлягає обов'язковому поверненню Інспекції / Комітету <b>АПУ / Комітету професійної організації</b> . <b>Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації</b> протокол надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку. Інспекцією протокол надається в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД. У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією протоколу через електронний кабінет САД такий протокол надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.
9. У разі якщо за результатами обговорення проекту звіту інспектором (групою інспекторів) не враховано коментарів САД, протокол підписується з відповідною позначкою в ньому.	10. У разі якщо за результатами обговорення проекту звіту інспектором (групою інспекторів) не враховано коментарів САД, протокол підписується з відповідною позначкою в ньому.

<p>10. У разі відмови керівника САД від підписання протоколу інспектор (керівник групи інспекторів) складає акт про відмову від підписання протоколу та робить відповідний запис у протоколі. У разі неповернення примірника протоколу, підписаного керівником САД, інспектор (керівник групи інспекторів) складає акт про відмову від підписання протоколу.</p>	<p>11. У разі відмови керівника САД від підписання протоколу інспектор (керівник групи інспекторів) складає акт про відмову САД від підписання протоколу та робить відповідний запис у протоколі. У разі неповернення примірника протоколу, підписаного керівником САД, <b>протягом десяти робочих днів</b> інспектор (керівник групи інспекторів) складає акт про відмову САД від підписання протоколу. <b>Акт про відмову САД від підписання протоколу може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.</b></p>
<p><del>11. Протягом п'яти робочих днів після дати обговорення проекту звіту або складення акта про відмову підписання протоколу САД може оскаржити попередні результати перевірки з контролю якості до ОСНАД, якщо перевірка проводилась інспектором (групою інспекторів) Інспекції, або до Ради АПУ, якщо перевірка проводилась інспектором (групою інспекторів) Комітету.</del></p>	
<p><b>IV. Затвердження результатів проведених перевірок з контролю якості аудиторських послуг</b></p>	<p><b>IV. Затвердження результатів проведених перевірок з контролю якості аудиторських послуг</b></p>
<p>1. Звіти за результатами перевірок з контролю якості, складені інспекторами Інспекції, та обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків внутрішньої системи контролю якості затверджує Виконавчий директор Інспекції.</p>	<p><b>1. Складені інспекторами звіти за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг мають містити основні висновки інспектора (керівника групи інспекторів) Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації, встановлені недоліки внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг (системи управління якістю), включаючи недоліки виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, дотримання вимог Закону,</b></p>



<p>4. У разі виявлення порушень Інспекція / Рада АПУ надає відповідному САД обов'язкові до виконання рекомендації щодо їх виправлення та встановлює строк їх виправлення, але не більше дванадцяти місяців із дати завершення перевірки.</p>	<p>обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків, встановлені строки для їх виконання та граничні терміни подання відомостей про їх усунення до Інспекції / Комітету АПУ разом з підтверджувальними документами та іншими матеріалами.</p> <p><b>У разі виявлення суттєвих порушень у системі контролю якості аудиторських послуг (системі управління якістю) САД рекомендації відповідному САД надаються з тимчасовим зупиненням його права проводити обов'язковий аудит фінансової звітності або обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, до виконання наданих рекомендацій, що визначається датою прийнятого Інспекцією / Комітетом АПУ/ Комітетом професійної організації рішення про виконання САД наданих рекомендацій за результатами відстеження обов'язкових до виконання таким САД рекомендацій.</b></p> <p>Звіти за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг, складені інспекторами Інспекції, затверджує Виконавчий директор Інспекції <b>протягом трьох робочих днів.</b></p>
<p>Звіти за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг, складені інспекторами Комітету, та обов'язкові до виконання рекомендації щодо усунення виявлених недоліків внутрішньої системи контролю якості затверджує Рада АПУ.</p>	<p>Звіти за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг, складені інспекторами <b>Комітету АПУ / Комітетом професійної організації</b> затверджує <b>голова Комітету АПУ / голова Комітету професійної організації протягом трьох робочих днів.</b></p>
<p>2. За результатами перевірки контролю якості аудиторських послуг Інспекція / Рада АПУ приймає рішення про визнання САД таким, що:</p>	<p>2. За результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг Інспекція / Комітет АПУ / <b>Комітет професійної організації</b> приймає рішення про визнання САД таким, що:</p>
<p>пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг;</p>	<p>пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг;</p>

<p>пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями;</p>	<p>пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.</p>
	<p><b>У разі проходження САД перевірки з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями в рішенні Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг зазначаються граничні терміни подання САД відомостей про їх виконання до Інспекції/ Комітету АПУ разом із підтверджувальними документами та іншими матеріалами.</b></p>
<p><del>не пройшов перевірки з контролю якості аудиторських послуг.</del></p>	<p><b>Рішення Інспекції про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг, у тому числі з обов'язковими до виконання рекомендаціями, чинне три роки. Зазначене рішення втрачає чинність до закінчення трирічного терміну з прийняттям рішення за результатами наступного контролю якості аудиторських послуг або невиконання САД обов'язкових до виконання рекомендацій.</b></p> <p><b>Рішення Комітету АПУ / Комітету професійної організації про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг, у тому числі з обов'язковими до виконання рекомендаціями, чинне шість років. Зазначене рішення втрачає чинність до закінчення шестирічного терміну з прийняттям рішення за результатами наступного контролю якості аудиторських послуг або невиконання САД обов'язкових до виконання рекомендацій.</b></p>
<p>3. Рішення Інспекції щодо <del>проходження</del> перевірки з контролю якості аудиторських послуг оприлюднюється на офіційному вебсайті ОСНАД.</p>	<p>3. Рішення Інспекції щодо <b>результатів</b> перевірки з контролю якості аудиторських послуг <b>оформлюється наказом</b> та оприлюднюється на офіційному вебсайті ОСНАД.</p>

Рішення Ради АПУ щодо <del>введення</del> проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг оприлюднюється на офіційному вебсайті АПУ.	Рішення <b>Комітету АПУ</b> щодо <b>результатів</b> перевірки з контролю якості аудиторських послуг оприлюднюється на офіційному вебсайті АПУ.
	Рішення <b>Комітету професійної організації</b> щодо <b>результатів</b> перевірки з контролю якості аудиторських послуг оприлюднюється на офіційному вебсайті такої <b>професійної організації аудиторів та бухгалтерів</b> .
5. Затверджений звіт про результати перевірки з контролю якості з обов'язковими до виконання рекомендаціями направляється САД одним із способів, передбачених пунктом 15 розділу II цього Порядку.	4. Затверджений звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг надсилається САД <b>не пізніше трьох робочих днів після його затвердження</b> . <b>Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b> <b>Інспекцією звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг надається в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.</b> <b>У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг через електронний кабінет САД, такий звіт надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b>
	<b>У разі визнання САД таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями, САД протягом тридцяти календарних днів з дати отримання звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг подає до</b>

	<p><b>Інспекції / Комітету АПУ затверджений керівником САД план дій щодо виконання таких рекомендацій.</b></p> <p><b>План дій має містити визначену САД основну причину (причини) встановлених недоліків або порушень, заплановані заходи щодо усунення причин таких недоліків або порушень з урахуванням визначених Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації строків виконання рекомендацій, відповідальних за здійснення таких заходів працівників САД (із зазначенням посад).</b></p>
<p>8. Інспекція готує подання Раді нагляду щодо застосування стягнень за результатами перевірок з контролю якості в разі виявлення фактів вчинення САД професійного проступку.</p>	<p><b>5. У разі встановлення при проведенні перевірки з контролю якості аудиторських послуг вчинення САД професійного проступку, визначеного статтею 42 Закону, Інспекція надсилає до Ради нагляду подання про порушення дисциплінарної справи, а в разі втрати САД права проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, – заяву (скаргу) до Ради АПУ у зв'язку з наявністю у діях САД ознак професійного проступку. У разі якщо за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг САД Інспекцією виявлені суттєві порушення, які впливають на якість надання таким САД аудиторських послуг, Рада нагляду за поданням Інспекції приймає рішення про зупинення права проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, до завершення розгляду дисциплінарної справи.</b></p>
<p>9. Рада АПУ за результатами перевірок з контролю якості в разі виявлення фактів вчинення професійного проступку застосовує до САД стягнення (крім САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес).</p>	<p><b>6. У разі встановлення під час проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг вчинення САД професійного проступку, визначеного статтею 42 Закону, Комітет АПУ / Комітет професійної організації направляє до Ради АПУ подання про порушення дисциплінарної</b></p>

	справи у зв'язку із наявністю у діях САД ознак професійного проступку.
<b>Розділ відсутній</b>	<b>V. Організація, проведення та оформлення результатів інших перевірок (крім перевірок з контролю якості аудиторських послуг)</b>
	<b>1. За рішенням Ради нагляду Інспекція/ Комітет АПУ/ Комітет професійної організації проводять інші перевірки САД щодо дотримання ними вимог Закону, нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, міжнародних стандартів аудиту з урахуванням визначеного предмета перевірки тощо.</b>
	<b>2. Інші перевірки проводяться відповідно до: щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, затверджених Інспекцією; щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, затверджених Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації за погодженням ОСНАД.</b>
	<b>3. Планування інших перевірок та включення САД до щорічних планів-графіків таких перевірок проводиться за даними Реєстру на підставі затверджених рішенням Ради нагляду напрямів / тематики перевірок, критеріїв відбору САД для їх проведення тощо.</b>
	<b>4. Рішенням Ради нагляду, крім зазначеного пунктом 3 цього розділу, визначаються відповідальні за проведення іншої перевірки залежно від визначених критеріїв відбору САД (Інспекція / Комітет АПУ/ Комітет професійної організації), питання, які підлягають перевірці, період,</b>

	який охоплюється перевіркою, або дата, на яку вона проводиться, тощо.
	<b>5. Інші перевірки здійснюють безпосередньо інспектори.</b>
	<b>6. Аудитори та САД зобов'язані надати на запит Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації інформацію та копії документів для проведення іншої перевірки не пізніше двадцяти робочих днів з дня його отримання, якщо запитом не встановлено триваліший строк, а також віддалений доступ до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для проведення іншої перевірки.</b>
	<p><b>7. Загальний строк проведення іншої перевірки становить не більше тридцяти робочих днів з дати отримання Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації від аудитора або САД інформації та копій документів, віддаленого доступу до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для проведення іншої перевірки.</b></p> <p><b>САД має забезпечити інспекторам (групі інспекторів) Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації віддалений доступ до таких електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для проведення іншої перевірки, протягом всього строку її проведення.</b></p>

**8. У разі ухилення САД від проведення іншої перевірки, зокрема недопуск до перевірки інспектора (групи інспекторів) або відсутність керівника та/або інших працівників САД без поважних причин за адресою, інформація про яку міститься в Реєстрі, у визначений для проведення іншої перевірки строк, або ненадання (надання не в повному обсязі) інформації та/або документів (доступу до робочих документів), які стосуються іншої перевірки, або вчинення інших дій, що унеможливають проведення іншої перевірки, наявності інших об'єктивних і незалежних від Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації причин, інспектор (керівник групи інспекторів) складає та підписує акт про ухилення САД від перевірки у двох примірниках. Акт про ухилення САД від перевірки може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.**

**При наявності будь-яких обставин, що можуть поставити під загрозу життя і безпеку осіб, які беруть участь у перевірці, що не є ухиленням САД від проведення перевірки, а також наявності інших об'єктивних і незалежних від Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації причин інспектор (керівник групи інспекторів) складає та підписує акт про неможливість проведення перевірки у двох примірниках. Акт про неможливість проведення перевірки може бути створено в електронній формі з накладанням кваліфікованого електронного підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.**

	<p><b>Перший примірник акта про ухилення САД від перевірки або про неможливість проведення перевірки надається САД, другий примірник акта долучається до матеріалів перевірки.</b></p> <p><b>Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації акт про ухилення САД від перевірки або про неможливість проведення перевірки надається САД одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b></p> <p><b>Інспекцією акт про ухилення САД від перевірки або про неможливість проведення перевірки надається САД в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет.</b></p> <p><b>У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією акта про ухилення САД від перевірки або про неможливість проведення перевірки через електронний кабінет САД такий акт надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b></p>
	<p><b>9. Інспектор (керівник групи інспекторів) відповідно до рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок складає проект звіту про результати іншої перевірки та надає його на ознайомлення САД протягом шістдесяти календарних днів з дня наступного за днем завершення іншої перевірки.</b></p> <p><b>Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації проект звіту про результати іншої перевірки надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b></p> <p><b>Інспекцією проект звіту про результати іншої перевірки надається в електронній формі з дотриманням вимог</b></p>



	<p>законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.</p> <p>У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією звіту про результати іншої перевірки через електронний кабінет САД проект звіту надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</p>
	<p>У разі виявлення недоліків та порушень у системі контролю якості аудиторських послуг (системі управління якістю) САД, включаючи недоліки виконання завдань, порушення вимог Закону, Інспекція / Комітет АПУ / Комітет професійної організації надають відповідному САД обов'язкові до виконання рекомендації щодо їх виправлення та встановлюють строк їх виправлення, але не більше 12 місяців з дати завершення перевірки.</p> <p>Такі обов'язкові до виконання рекомендації із зазначенням строку їх виправлення включаються до звіту про результати іншої перевірки.</p>
	<p>10. Керівник та визначені ним працівники САД ознайомлюються з проектом звіту про результати іншої перевірки та у разі потреби не пізніше десяти робочих днів з дня його отримання готують і надсилають до Інспекції / Комітету АПУ / Комітету професійної організації обґрунтовані коментарі до нього у письмовій формі разом з належним чином засвідченими копіями документів або витягів з документів з метою уточнення та обґрунтування фактів, викладених у коментарях до проекту звіту.</p>
	<p>11. Звіти за результатами інших перевірок, складені інспекторами Інспекції, затверджує Виконавчий директор Інспекції протягом трьох робочих днів.</p>

	<p><b>Звіти за результатами інших перевірок, складені інспекторами Комітету АПУ / Комітету професійної організації затверджує голова Комітету АПУ / голова Комітету професійної організації протягом трьох робочих днів.</b></p>
	<p><b>Комітетом АПУ /Комітетом професійної організації звіт про результати іншої перевірки надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b></p> <p><b>Інспекцією звіт про результати іншої перевірки надається в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.</b></p> <p><b>У разі відсутності технічної можливості надання Інспекцією звіту про результати іншої перевірки через електронний кабінет САД звіт надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b></p>
	<p><b>Рішення Інспекції щодо результатів іншої перевірки оформлюється наказом та оприлюднюється на офіційному вебсайті ОСНАД.</b></p> <p><b>Рішення Комітету АПУ щодо результатів іншої перевірки оприлюднюється на офіційному вебсайті АПУ.</b></p> <p><b>Рішення Комітету професійної організації щодо результатів іншої перевірки оприлюднюється на офіційному вебсайті такої професійної організації аудиторів та бухгалтерів.</b></p>
	<p><b>12. У разі надання за результатами інших перевірок обов'язкових до виконання рекомендацій САД протягом тридцяти календарних днів з дати отримання звіту про результати іншої перевірки подає до Інспекції / Комітету АПУ затверджений керівником САД план дій щодо виконання таких рекомендацій.</b></p>

	<p>План дій має містити визначену САД основну причину (причини) встановлених недоліків або порушень, заплановані заходи щодо усунення причин таких недоліків або порушень з урахуванням визначених Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації строків виконання рекомендацій, відповідальних за здійснення таких заходів працівників САД (із зазначенням посад).</p>
	<p>13. У разі встановлення при проведенні іншої перевірки вчинення САД професійного проступку, визначеного статтею 42 Закону, Інспекція надсилає до Ради нагляду подання про порушення дисциплінарної справи, а в разі втрати САД права проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, – заяву (скаргу) до Ради АПУ у зв'язку з наявністю у діях САД ознак професійного проступку.</p>
	<p>У разі встановлення при проведенні іншої перевірки вчинення САД професійного проступку, визначеного статтею 42 Закону, Комітет АПУ / Комітет професійної організації надсилає до Ради АПУ подання про порушення дисциплінарної справи у зв'язку із наявністю у діях САД ознак професійного проступку.</p>
Розділ відсутній	<p><b>VI. Відстеження виконання обов'язкових рекомендацій за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок</b></p>
	<p>1. У разі надання САД за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг або іншої перевірки обов'язкових до виконання рекомендацій здійснюється відстеження їх виконання.</p>
	<p>2. Письмове повідомлення щодо запровадження наданих Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної</p>

	<p>організації обов'язкових до виконання рекомендацій надсилається САД до Інспекції / Комітету АПУ не пізніше визначених рішенням про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг / іншої перевірки граничних термінів. Разом із листом САД надсилається детальний перелік вжитих заходів із супровідними матеріалами щодо виконання кожної обов'язкової рекомендації.</p> <p>Надані САД супровідні матеріали мають доводити належне виконання обов'язкових рекомендацій, наданих за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг / іншої перевірки.</p>
	<p><b>3. Відстеження виконання САД обов'язкових рекомендацій здійснюється Інспекцією щодо САД, які надають послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, а також щодо САД, контроль якості аудиторських послуг яких проведено Інспекцією.</b></p> <p>Відстеження виконання обов'язкових рекомендацій іншими САД, у тому числі контроль якості аудиторських послуг яких проведено Комітетом професійної організації, здійснюється Комітетом АПУ.</p>
	<p><b>4. Відстеження наданих за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг обов'язкових рекомендацій здійснюються відповідно до щорічного плану-графіка, який складається Інспекцією / Комітетом АПУ з урахуванням визначених граничних строків подання САД відомостей про їх виконання відповідно до пункту 2 розділу IV цього Порядку.</b></p>

	У разі необхідності в такі щорічні плани-графіки вносяться відповідні зміни.
	Відстеження наданих за результатами інших перевірок обов'язкових рекомендацій здійснюються Інспекцією / Комітетом АПУ під час наступної перевірки з контролю якості аудиторських послуг.
	5. Відстеження виконання рекомендацій, наданих за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, здійснюється шляхом дослідження супровідних матеріалів САД щодо впровадження обов'язкових до виконання рекомендацій та інформації, яка є в розпорядженні Інспекції / Комітету АПУ, а також у відкритих джерелах, обговорення з відповідальними за провадження рекомендацій працівниками САД та за потреби перевірки на вибірковій основі робочих та інших документів для отримання доказів щодо усунення порушень, які стали підставою для надання Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації обов'язкових до виконання рекомендацій, наданих за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, зокрема складеної САД робочої документації про виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, інших обов'язкових завдань.
	Для виконання відстеження САД має забезпечити інспекторам (групі інспекторів) Інспекції / Комітету АПУ віддалений доступ до електронних баз, систем та програмних комплексів, що використовуються під час автоматизації провадження його фінансово-господарської діяльності, та інших документів, необхідних для

	<p>проведення відстеження, протягом всього строку його проведення.</p>
	<p><b>6. За підсумками відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг або іншої перевірки складається проект висновку. У разі відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами інших перевірок такий висновок включається до звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг окремим розділом.</b></p> <p><b>Проект висновку за підсумками відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг або іншої перевірки складається протягом шістдесяти календарних днів.</b></p> <p><b>7. Комітет АПУ надає проект висновку на ознайомлення САД одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b></p> <p><b>Інспекція надає проект висновку на ознайомлення САД в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.</b></p> <p><b>У разі відсутності технічної можливості надання проекту висновку Інспекцією через електронний кабінет САД такий проект надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b></p>
	<p><b>8. Керівник та визначені ним працівники САД ознайомлюються з проектом висновку та у разі потреби, не пізніше п'яти робочих днів з дня його отримання, готують і надсилають до Інспекції / Комітету АПУ обґрунтовані коментарі до нього у письмовій формі разом з копіями</b></p>

	<p>документів або витягів з документів з метою уточнення і обґрунтування фактів, викладених у коментарях до проекту висновку.</p>
	<p><b>Висновки про результати відстеження, складені інспекторами Інспекції, затверджує Виконавчий директор Інспекції протягом трьох робочих днів.</b></p> <p><b>Висновки про результати відстеження, складені інспекторами Комітету АПУ, затверджує голова Комітету АПУ протягом трьох робочих днів.</b></p> <p><b>Комітет АПУ надає висновок про результати відстеження САД одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b></p> <p><b>Інспекція надає висновок про результати відстеження САД в електронній формі з дотриманням вимог законодавства про електронні документи та електронний документообіг через електронний кабінет САД.</b></p> <p><b>У разі відсутності технічної можливості надання висновку про результати відстеження Інспекцією через електронний кабінет САД такий висновок надається одним із способів, передбачених пунктом 5 розділу II цього Порядку.</b></p>
	<p><b>9. Рішення Інспекції щодо результатів відстеження виконання наданих при проведенні перевірки з контролю якості аудиторських послуг обов'язкових до виконання рекомендацій оформлюється наказом та оприлюднюється на офіційному вебсайті ОСНАД.</b></p> <p><b>Рішення Інспекції щодо результатів відстеження виконання наданих при проведенні інших перевірок обов'язкових до виконання рекомендацій зазначається в наказі про результати наступної перевірки з контролю</b></p>

	<p>якості аудиторських послуг та оприлюднюється на офіційному вебсайті ОСНАД.</p> <p>Рішення Комітету АПУ щодо результатів відстеження виконання наданих при проведенні перевірки з контролю якості аудиторських послуг обов'язкових до виконання рекомендацій оприлюднюється на офіційному вебсайті АПУ.</p> <p>Рішення Комітету АПУ щодо результатів відстеження виконання наданих при проведенні інших перевірок обов'язкових до виконання рекомендацій зазначається в рішенні про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг та оприлюднюється на офіційному вебсайті АПУ.</p>
	<p>10. У разі невиконання САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, обов'язкових рекомендацій, наданих за результатами проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг або інших перевірок, Інспекція надсилає подання про порушення дисциплінарної справи до Ради нагляду.</p> <p>У разі невиконання САД (крім САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), обов'язкових рекомендацій, наданих Інспекцією за результатами проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг або інших перевірок, Інспекція надсилає заяву (скаргу) до Ради АПУ.</p>
	<p>У разі невиконання САД, крім зазначених в абзаці першому та другому цього пункту, обов'язкових до виконання рекомендацій, наданих за результатами проведення</p>



	<b>перевірок з контролю якості аудиторських послуг або інших перевірок, Комітет АПУ направляє до Ради АПУ подання про порушення дисциплінарної справи.</b>
<b>V. Оприлюднення інформації</b>	<b>VII. Оприлюднення інформації</b>
1. Згідно з частиною сімнадцятою статті 40 Закону Інспекція та Комітет щороку систематизують та узагальнюють результати проведених перевірок з контролю якості аудиторських послуг для подальшого оприлюднення результатів аналізу порушень САД професійних вимог щодо якості аудиторських послуг на офіційних вебсайтах ОСНАД і АПУ за рішенням Ради нагляду і Ради АПУ.	1. Інспекція та Комітет АПУ щороку систематизують та узагальнюють результати проведених перевірок контролю якості аудиторських послуг САД та інших перевірок для подальшого оприлюднення результатів аналізу порушень САД професійних вимог щодо якості аудиторських послуг на офіційному вебсайті за рішенням Ради нагляду та Ради АПУ.
2. ОСНАД оприлюднює щорічні звіти про загальні результати системи забезпечення якості.	2. ОСНАД оприлюднює щорічні звіти про загальні результати системи забезпечення якості.
Звіт має містити інформацію про проведені перевірки, надані обов'язкові до виконання рекомендації, перевірку їх виконання, вжиті заходи та накладені стягнення.	Звіт має містити інформацію про проведені перевірки, надані обов'язкові до виконання рекомендації, перевірку їх виконання, вжиті заходи та накладені стягнення <b>щодо аудиторів та САД.</b>

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

\_\_\_\_\_ 2023 р.

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**до проекту наказу Міністерства фінансів України**  
**«Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості**  
**аудиторських послуг та інших перевірок»**

**I. Визначення проблеми**

Система внутрішнього контролю якості (система управління якістю) аудиторських послуг формується кожною аудиторською фірмою та аудитором в Україні в обов'язковому порядку, оскільки, як зазначено в Кодексі професійної етики аудиторів Міжнародної федерації бухгалтерів, характерною рисою професії незалежного аудитора є прийняття відповідальності перед суспільством. Тому контроль якості аудиторських послуг є не тільки обов'язком кожної аудиторської фірми та аудитора, а також неодмінною умовою подальшого функціонування суб'єкта аудиторської діяльності.

Для ефективного забезпечення якості аудиторських послуг, що надаються аудиторськими фірмами, актуальною проблемою є управління оцінкою та контролем їх якості, в якому ключову роль відіграє не лише фіксація невідповідності якості послуг стандартам чи очікуванням клієнтів, але й виявлення внутрішніх причин, що обумовили таку невідповідність, формування способів підвищення якості послуг до необхідного рівня та контроль утримання такого рівня.

Підвищення якості аудиту та забезпечення конкурентоспроможності аудиторських фірм має становити ключову основу розвитку аудиторської діяльності в Україні. Тому контроль за якістю аудиторських послуг в Україні потребує посилення, що передбачає формування ефективної системи контролю за якістю аудиторських послуг, а саме: регулярний контроль якості аудиторських послуг повинен здійснюватися на рівні всіх суб'єктів аудиторської діяльності; удосконалення методики і процедур роботи суб'єктів аудиторської діяльності.

Верховною Радою України прийнято Закон України від 20.09.2022 № 2597-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні», основні положення якого набрали чинності 01.01.2023.

Цим Законом внесено зміни до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), зокрема уточнено положення щодо процедури контролю якості аудиторських послуг, передбачено механізм залучення професійних організацій аудиторів та бухгалтерів до системи регулювання аудиторської діяльності шляхом надання можливості делегування їм повноважень з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які повідомили про намір здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності, а також передбачено проведення інших перевірок, крім перевірок з контролю якості аудиторських послуг.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F6F4B300](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [03.03.2023 13:04:40](#) по [03.03.2025 13:04:40](#)

Міністерство фінансів України



41040-06-5/9350 від 06.04.2023

Відповідно до частини чотирнадцятої статті 40 Закону Порядок проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок затверджує центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

З метою реалізації норм Закону розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок» (далі – проект наказу).

Відповідно до пункту 8 частини першої статті 23 Закону суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності має забезпечити запровадження внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг (системи управління якістю).

Надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єктами аудиторської діяльності, які не пройшли контроль якості аудиторських послуг, не забезпечує впевненості користувачів фінансової звітності у її достовірності та знижує рівень суспільної довіри до аудиторської діяльності. Тому проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг є обов'язковою умовою надання суб'єктом аудиторської діяльності послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Відповідно до частини четвертої статті 40 Закону контроль якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, проводиться Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція).

Контроль якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності (крім суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес), проводиться комітетом з контролю якості аудиторських послуг Аудиторською палатою України (далі – Комітет АПУ).

Контроль якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які повідомили про намір надавати послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності, проводиться за їх власною ініціативою Комітетом АПУ або комітетом з контролю якості аудиторських послуг професійної організації аудиторів та бухгалтерів (далі – Комітет професійної організації) за умови делегування таких повноважень Аудиторській палаті України та/або професійній організації аудиторів та бухгалтерів у порядку, визначеному Законом.

За рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю Інспекція / Комітет АПУ / Комітет професійної організації проводять інші перевірки щодо дотримання ними вимог Закону, нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, міжнародних стандартів аудиту з урахуванням визначеного предмета перевірки.

**Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:**

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	-	+
Держава	+	-
Суб'єкти господарювання	+	-
У тому числі суб'єкти малого підприємництва	-	+

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою: ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки чинний Порядок проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг (зі змінами), затверджений наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362, не містить норм, передбачених Законом.

## **II. Цілі державного регулювання**

Ціллю державного регулювання є:

встановлення порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших послуг, яким мають керуватися Інспекція, Комітет АПУ, Комітет професійної організації при проведенні відповідних перевірок;

створення умов для формування інформації щодо функціонування системи забезпечення якості, яка висвітлюватиметься у щорічному звіті про результати перевірок контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок (інформація про надані за результатами перевірок рекомендації, вжиті суб'єктами аудиторської діяльності заходи щодо виправлення виявлених порушень, застосовані дисциплінарні заходи та санкції, а також інформація про фінансове та ресурсне забезпечення системи, її ефективність та результативність);

відстеження виконання наданих рекомендацій;

приведення власних нормативно-правових актів у відповідність із Законом України від 20 вересня 2022 року № 2597-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо удосконалення правових засад провадження аудиторської діяльності в Україні».

## **III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей**

### **1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:**

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Залишити без змін
Альтернатива 2	Затвердити Порядок проведення перевірок з контролю якості

аудиторських послуг та інших перевірок
--

## 2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

### Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні, оскільки збереження існуючого стану не забезпечить досягнення цілей державного регулювання і не забезпечить вирішення проблеми	Відсутні
Альтернатива 2	Наявні, оскільки затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших послуг забезпечить реалізацію норм Закону та досягнення цілей державного регулювання	Відсутні, оскільки розробка, погодження та прийняття регуляторного акта здійснюється посадовими особами відповідних державних органів в межах їхньої компетенції, що не потребує додаткових витрат бюджету на додаткову оплату праці відповідних спеціалістів

### Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян

### Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	-	214*	-		
Питома вага групи у загальній вазі кількості, відсотків	x	100	x	x	100

\* За даними Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, опублікованого на сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю ([https://www.apob.org.ua/?page\\_id=4787](https://www.apob.org.ua/?page_id=4787)), станом на 28.02.2023 кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, становить 214 одиниць, у тому числі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, – 78 одиниць.

Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають проводити обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес, які, ураховуючи вимоги статті 23 Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” в частині внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит, умовно можна віднести до середніх підприємств.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Непроходження суб'єктами аудиторської діяльності перевірки з контролю якості наданих аудиторських послуг, що не потребуватиме витрачання коштів суб'єктів аудиторської діяльності на організацію системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (підвищення рівня професійної компетенції з метою дотримання вимог міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону при провадженні аудиторської діяльності)	Непроходження суб'єктами аудиторської діяльності контролю якості аудиторських послуг унеможлиблює для таких суб'єктів аудиторської діяльності надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що зумовлює втрату суб'єктами відповідних доходів
Альтернатива 2	Проходження суб'єктами аудиторської діяльності перевірки з контролю якості аудиторських послуг дозволить їм продовжити надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності та отримувати більше доходу порівняно з іншими видами аудиторських послуг	Забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг, що передбачає понесення суб'єктом аудиторської діяльності певних витрат

Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта

#### Альтернатива 2

	Витрати	За рік
1	Забезпечення функціонування системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг, підвищення рівня професійної компетенції для дотримання вимог міжнародних стандартів аудиту й вимог Закону при провадженні аудиторської діяльності, тис. грн	23,16*
2	Кількість суб'єктів господарювання, на яких буде поширено регулювання, одиниць	214
3	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 1 x рядок 2), тис. грн	4 956,24

\* Відповідно до Інформації про стан аудиторської діяльності в Україні у 2020 році, розміщеної на офіційному вебсайті Аудиторської палати України, середній дохід одного суб'єкта аудиторської діяльності від надання аудиторських послуг становить 1 158 тис. гривень. Частка витрат одного суб'єкта аудиторської діяльності, пов'язаних із забезпеченням функціонування внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, підвищення рівня професійної

компетенції для дотримання вимог міжнародних стандартів аудиту й вимог Закону при провадженні аудиторської діяльності, становить орієнтовно 2 %, відповідно сума таких витрат становитиме 23,16 тис. грн (1158 тис. грн \*2)/100).

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, тис. грн
Альтернатива 1	-
Альтернатива 2	4 956,24

#### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	1	Не дозволяє досягнути поставлених цілей державного регулювання, оскільки не забезпечується виконання вимог Закону в частині запровадження суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, що відповідно не забезпечує виконання Україною положень Угоди про асоціацію у сфері аудиту
Альтернатива 2	4	Дозволяє досягнути поставлених цілей та реалізувати норми Закону, що зі свого боку забезпечить контроль якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності та створить належні умови для продовження надання ними послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, а також посилить суспільний нагляд за аудиторською діяльністю

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Відсутні, оскільки невирішення питання проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності призведе до неможливості надання ними аудиторських послуг з обов'язкового	Відсутність нормативно-правового врегулювання питання проходження контролю якості аудиторських послуг призведе до невиконання норм Закону та відповідно	Є найгіршою з альтернатив, оскільки не забезпечить досягнення цілей державного регулювання та виконання вимог законодавства в частині запровадження суспільного нагляду за аудиторською діяльністю

	аудиту фінансової звітності, а відповідно обмежить їх господарську діяльність	не сприятиме належному функціонуванню системи суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні	та виконання Україною положень Угоди про асоціацію у сфері аудиту відповідно, а також обмежить господарську діяльність суб'єктів аудиторської діяльності
Альтернатива 2	Врегулює питання забезпечення проведення контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, дозволяє суб'єктам аудиторської діяльності продовжувати надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності	Витрати держави відсутні, а витрати суб'єктів господарювання, пов'язані з організацією внутрішньої системи контролю якості, є незначними	Є оптимальною та найкращою серед запропонованих альтернатив, оскільки відповідає вимогам регуляторної політики і досягає цілей державного регулювання та забезпечує суспільний нагляд за аудиторською діяльністю в Україні

## **V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми**

### *1. Механізм дії регуляторного акта*

Основним механізмом для розв'язання визначеної проблеми є прийняття регуляторного акта та фактична реалізація його положень.

Прийняття регуляторного акта забезпечить проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності та інших перевірок щодо дотримання суб'єктами аудиторської діяльності, які їх надають, міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг (системи управління якістю), дотримання ними вимог Закону, нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності.

### *2. Організаційні заходи впровадження регуляторного акта в дію.*

Для впровадження регуляторного акта необхідно забезпечити інформування громадськості про вимоги регуляторного акта шляхом його оприлюднення на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України.

Ризику впливу зовнішніх факторів на дію регуляторного акта немає.

Досягнення цілей не передбачає додаткових організаційних заходів.

Можлива шкода у разі очікуваних наслідків дії акта не прогнозується.



## **VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги**

Реалізація регуляторного акта не передбачає додаткових фінансових витрат органів державної влади та громадян.

Державне регулювання не передбачає утворення нового державного органу (або нового структурного підрозділу діючого органу).

Регуляторний акт не стосується підприємств, що є представниками мікро- та малого підприємництва. Відповідно Тест малого підприємництва (М-Тест) згідно з додатком 4 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта не проводився.

## **VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Строк дії регуляторного акта запропоновано встановити на необмежений термін дії.

Зміна терміну дії акта можлива у разі зміни норм Закону.

Термін набрання чинності регуляторним актом – відповідно до законодавства після його офіційного оприлюднення.

## **VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

Розмір надходжень до державного та місцевих бюджетів, пов'язаних з дією акта, – не передбачається.

Дія регуляторного акта поширюється на суб'єктів аудиторської діяльності, зокрема, які включені до розділу III Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

Показниками результативності дії регуляторного акта є:

кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит;

кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес;

проведено та заплановано до проведення перевірок з контролю якості суб'єктів аудиторської діяльності, у тому числі Інспекцією, Комітетом АПУ, Комітетами професійних організацій;

кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які пройшли перевірку з контролю якості аудиторських послуг;

кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які пройшли перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими рекомендаціями;

кількість суб'єктів аудиторської діяльності, які пройшли іншу перевірку;

середня тривалість перевірки з контролю якості за місцезнаходженням

суб'єктів аудиторської діяльності.

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта – високий.

Проект акта розміщено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України (<https://mof.gov.ua/>).

#### **ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта**

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись шляхом статистичного методу.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись з дня прийняття регуляторного акта.

Повторне відстеження буде здійснюватися через рік, але не пізніше двох років з дня прийняття регуляторного акта.

У разі виявлення нерегульованих та/або проблемних питань на підставі аналізу зауважень та пропозицій державних органів, суб'єктів господарювання ці питання будуть врегульовані шляхом унесення відповідних змін до регуляторного акта.

Виконавцем заходів з відстеження результативності дії регуляторного акта є Міністерство фінансів України.

**Міністр фінансів України**

**Сергій МАРЧЕНКО**

**Повідомлення про оприлюднення  
проекту наказу Міністерства фінансів України  
«Про затвердження Порядку проведення перевірок  
з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок»**

Міністерство фінансів України на виконання вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок» (далі – проект наказу) для отримання зауважень та пропозицій.

Проектом наказу пропонується затвердити Порядок проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок (далі – Порядок), яким передбачити встановлення:

основних завдань перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок;

етапів процесу перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок;

вимог до інспекторів, які здійснюють такі перевірки;

періодичності проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг;

суб'єктів проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг;

проведення інших перевірок щодо дотримання САД вимог Закону, нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, міжнародних стандартів аудиту в рамках визначеного предмету перевірки за рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю Інспекцією / Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації.

Проект наказу та аналіз його регуляторного впливу оприлюднені на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України ([www.mof.gov.ua](http://www.mof.gov.ua)) у рубриці «Проекти регуляторних актів для обговорення /Проекти регуляторних актів для обговорення у 2023 р.» розділу «Законодавство».

Зауваження та пропозиції до проекту наказу надавати протягом місяця з дня його оприлюднення на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України у письмовій та/або електронній формі за адресою:

Міністерство фінансів України, 04071, м. Київ, вул. Межигірська, 11,  
e-mail: [mlya@minfin.gov.ua](mailto:mlya@minfin.gov.ua).

Державна регуляторна служба України, 01011, Київ, вул. Арсенальна, 9/11,  
e-mail: [inform@drs.gov.ua](mailto:inform@drs.gov.ua).

---