

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Органу суспільного нагляду за
аудиторською діяльністю
від 04 квітня 2023 року № 9-од

ПОРЯДОК

винесення приписів щодо необхідності усунення аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності порушень вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

I. Загальні положення

1. Цей Порядок розроблено відповідно до частини шістнадцятої статті 19 та частини дев'ятої статті 22 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) та визначає процедуру винесення Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція) приписів щодо необхідності усунення аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності порушень вимог Закону та/або неприпустимості повторення таких порушень, порядок оформлення та обліку приписів.

2. Терміни, що вживаються у цьому Порядку:

припис – письмова вимога, яка є обов'язковою для виконання аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності, якому адресований цей припис, щодо необхідності термінового усунення порушень вимог Закону щодо безперервного професійного навчання аудитора або щодо необхідності усунення порушень Закону щодо повноти, достовірності та своєчасності подання інформації про аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності для внесення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) та/або неприпустимості повторення таких порушень;

уповноважена особа – заступник Виконавчого директора Інспекції, якому наказом Виконавчого директора Інспекції надані повноваження з винесення та підписання припису.

Інші терміни вживаються у значеннях, наведених у Законі.

II. Процедура винесення та оформлення припису

1. Підставами для складання та винесення припису є:

невиконання аудитором вимог Закону щодо подання через електронний кабінет інформації про проходження безперервного професійного навчання у строки, визначені Законом, за формою і в порядку, визначеними Радою нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду), або

не проходження аудитором безперервного професійного навчання упродовж року, або

несуттєве порушення аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності вимог Закону щодо повноти, достовірності та своєчасності подання інформації для внесення до Реєстру.

2. У разі встановлення факту порушень вимог Закону, зазначених у пункті 1 розділу II цього Порядку та за наявності підстав, встановлених Законом, уповноважена особа вносить припис аудитору або суб'єкту аудиторської діяльності, а саме:

припис щодо необхідності термінового усунення порушень вимог Закону щодо безперервного професійного навчання та/або неприпустимості повторення такого порушення – у разі неподання аудитором через електронний кабінет інформації про проходження безперервного професійного навчання у строк до 01 липня року, наступного за звітним календарним роком, за формою і в порядку, визначеними Радою нагляду, або у разі непроходження аудитором безперервного професійного навчання упродовж року;

припис щодо необхідності усунення порушень вимог Закону щодо повноти, достовірності та своєчасності подання інформації про аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності для внесення до Реєстру та/або неприпустимості їх повторень – у разі встановлення факту несуттєвого порушення вимог Закону щодо повноти, достовірності та своєчасності подання інформації про аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності для внесення до Реєстру.

3. У разі допущення аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності кількох зазначених у пункті 1 розділу II цього Порядку порушень, приписи складаються окремо щодо кожного порушення вимог Закону.

4. Припис складається в електронному вигляді на бланку Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю за формою згідно з додатками 1 або 2 до цього Порядку залежно від встановленого порушення вимог Закону.

5. У приписі зазначаються дата його складення, відомості про аудитора (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) або відомості про аудиторську фірму (повне найменування аудиторської фірми та ідентифікаційний код ЄДРПОУ), реєстровий номер у Реєстрі, встановлені факти порушення вимог Закону, заходи, яких необхідно вжити для усунення порушень вимог Закону, строк виконання припису, наслідки невиконання припису, порядок оскарження припису, інші відомості.

6. Припис підписується електронним цифровим підписом уповноваженої особи та скріплюється електронною цифровою печаткою Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (за наявності).

7. Припис надсилається аудитору або суб'єкту аудиторської діяльності у день його винесення через електронний кабінет аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності. Одночасно аудитору або суб'єкту аудиторської діяльності на його електронну адресу, оприлюднену у Реєстрі, надсилається повідомлення про надсилання припису до електронного кабінету.

III. Оскарження припису

1. Аудитор або суб'єкт аудиторської діяльності у десятиденний строк з дати надсилання йому припису до електронного кабінету може оскаржити його винесення до Виконавчого директора Інспекції шляхом надсилання скарги через електронний кабінет.

2. Скарга на припис розглядається Інспекцією в десятиденний строк з дати її надходження.

3. У межах строку, встановленого для розгляду скарги, до електронного кабінету аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності надсилається офіційне сповіщення Інспекції про результати розгляду скарги на припис.

IV. Виконання припису та здійснення контролю

1. Припис підлягає виконанню негайно або в строк, визначений у приписі. У разі оскарження припису аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог цього Порядку строк його виконання продовжується на термін розгляду скарги.

2. Аудитор або суб'єкт аудиторської діяльності, яким винесено припис, зобов'язані повідомити через електронний кабінет Інспекцію про виконання вимог припису в межах встановленого строку виконання припису.

3. Невиконання аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності, якому винесено припис, вимог припису протягом двох місяців після його винесення або допущення повторного порушення вимог Закону протягом двох років є підставою для прийняття Радою нагляду рішення про застосування до аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності стягнення відповідно до Закону.

4. Інформація про винесення припису та про його виконання (невиконання) зберігається в електронному кабінеті аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності.

V. Облік та реєстрація винесених приписів

1. Облік та реєстрація винесених приписів забезпечується особою, відповідальною за ведення діловодства в Інспекції.

2. Матеріали, пов'язані з винесенням та виконанням припису, формуються уповноваженою особою в електронну справу, яка зберігається в Інспекції протягом семи років. Після закінчення строку зберігання справа припису знищується в установленому чинним законодавством порядку.

Додаток 1

до Порядку винесення приписів щодо необхідності усунення аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності порушень вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

ПРИПИС

щодо необхідності термінового усунення порушень вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо безперервного професійного навчання та/або неприпустимості повторення такого порушення

від «___» _____ 20__ року

№ _____

Видано

Аудитору _____
(прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

(реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Встановлено _____

Відповідно до абзацу другого частини шістнадцятої статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Інспекція із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція)

ВИМАГАЄ:

1. Термінового усунення порушення вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо

(заходи щодо усунення порушень вимог Закону)

2. Повідомити Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про виконання вимог припису через електронний кабінет не пізніше як протягом двох місяців з дня винесення припису.

3. Цей припис є обов'язковим до виконання.

Відповідно до частини шістнадцятої статті 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» у разі невиконання аудитором вимог припису протягом двох місяців після його винесення або допущення повторного порушення вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо безперервного професійного навчання протягом двох років поспіль, рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю може бути застосоване до аудитора стягнення у вигляді попередження.

Інформуємо, що аудитор може оскаржити припис шляхом надсилання у десятиденний строк з дати отримання припису через електронний кабінет скарги до Виконавчого директора Інспекції. Інформація про результати розгляду скарги надсилається до електронного кабінету аудитору у десятиденний строк з дати надходження скарги до Інспекції. У разі оскарження припису строк його виконання продовжується на термін розгляду скарги.

Уповноважена особа

Додаток 2
до Порядку винесення приписів
щодо необхідності усунення
аудитором або суб'єктом
аудиторської діяльності порушень
вимог Закону України «Про аудит
фінансової звітності та аудиторську
діяльність»

ПРИПИС

щодо необхідності усунення порушень вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо повноти, достовірності та своєчасності подання інформації про аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності для внесення до Реєстру та/або неприпустимості їх повторень

від «__» _____ 20__ року

№ _____

Видано

Аудитору _____

(прізвище, ім'я, по батькові (за наявності))

АБО

Суб'єкту аудиторської діяльності _____

(повне найменування, ідентифікаційний код ЄДРПОУ)

(реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Встановлено факт _____

Відповідно до частини дев'ятої статті 22 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Інспекція із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція)

ВИМАГАЄ:

1. Термінового усунення порушення вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» _____

(заходи щодо усунення порушень вимог Закону)

2. Повідомити Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про виконання вимог припису не пізніше як протягом двох місяців з дня винесення припису.

3. Цей припис є обов'язковим до виконання.

У разі невиконання вимог цього припису протягом двох місяців після його винесення або допущення повторного порушення вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо повноти, достовірності та своєчасності подання інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності протягом двох років поспіль, рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю може бути застосоване стягнення у вигляді попередження.

Інформуємо про можливість оскарження припису шляхом надсилання у десятиденний строк з дати отримання припису через електронний кабінет скарги до Виконавчого директора Інспекції. Інформація про результати розгляду скарги надсилається до електронного кабінету аудитору та суб'єкта аудиторської діяльності у десятиденний строк з дати надходження скарги до Інспекції. У разі оскарження припису строк його виконання продовжується на термін розгляду скарги.

Уповноважена особа
