

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення Ради нагляду
за аудиторською діяльністю
Органу суспільного нагляду
за аудиторською діяльністю
від 28 листопада 2023 року № 4/10/64

Форма № 6.2

ЗВІТ
про виконання делегованих повноважень
(річний)¹:

Суб'єкт подання звітності:

- Аудиторська палата України (далі – АПУ)
 Професійна організації аудиторів та бухгалтерів (далі – ПОАБ)
НАЙМЕНУВАННЯ

Період звітності: за _____ рік

Статус звітності:

- первинна
 уточнююча

I. Контроль якості аудиторських послуг та інші перевірки суб'єктів аудиторської діяльності (далі – САД), які мають право проводити обов'язковий аудит, крім САД, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес²:

Показники	Код рядку	Реєстрові номери САД у Реєстрі	Всього
САД, які включені до щорічного плану-графіку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок станом на початку звітного періоду			
перевірок з контролю якості аудиторських послуг	100		
інших перевірок	101		
Всього	102		
САД, які включені до плану-графіку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок станом на кінець звітного періоду			
перевірок з контролю якості аудиторських послуг	110		
інших перевірок	111		
Всього	112		
САД щодо яких у звітному періоді затверджені звіти про результати			

¹ Звіт подається до 15 лютого року, наступного за звітним роком.

² Інформація подається АПУ щодо виконання АПУ повноважень, делегованих відповідно до пункту 3 частини п'ятої статті 15 Закону.

Показники	Код рядку	Реєстрові номери САД у Реєстрі	Всього
перевірки з контролю якості аудиторських послуг	120		
<i>без надання обов'язкових до виконання рекомендацій</i>	121		
<i>з обов'язковими до виконання рекомендаціями</i>	122		
іншої перевірки	123		
<i>без рекомендацій</i>	124		
<i>з рекомендаціями</i>	125		
Всього	126		
САД щодо яких у звітному періоді триває			
перевірка з контролю якості аудиторських послуг	130		
інша перевірка	131		
Всього	132		
САД щодо яких у звітному періоді не розпочато, або припинено			
перевірку з контролю якості аудиторських послуг	140		
<i>у зв'язку з видаленням реєстрової інформації з розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру або скасуванням реєстрації у Реєстрі</i>	141		
<i>у зв'язку з ухиленням від перевірки</i>	142		
<i>у зв'язку з не отриманням згоди на проведення перевірки</i>	143		
<i>з інших підстав</i>	144		
іншу перевірку	145		
<i>у зв'язку з видаленням реєстрової інформації з розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру або скасуванням реєстрації у Реєстрі</i>	146		
<i>у зв'язку з ухиленням від перевірки</i>	147		
<i>з інших підстав</i>	148		
Всього	149		
САД з виявленими суттєвими порушеннями у системі контролю якості (системі управління якістю), яким у звітному періоді надавалися рекомендації з тимчасовим зупиненням права проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, до виконання наданих рекомендацій за результатами			
перевірки з контролю якості аудиторських послуг	150		
САД, щодо яких у звітному періоді заплановано проведення відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами			
перевірок з контролю якості аудиторських послуг	160		
САД, щодо яких у звітному періоді затверджені висновки про результати відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами			

Показники	Код рядку	Реєстрові номери САД у Реєстрі	Всього
перевірок з контролю якості аудиторських послуг	170		
<i>з наданням позитивного висновку</i>	171		
<i>з наданням негативного висновку</i>	172		
САД, щодо яких у звітному періоді триває відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами			
перевірки з контролю якості аудиторських послуг	180		
САД, щодо яких у звітному періоді не розпочато, або припинено відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами			
перевірки з контролю якості аудиторських послуг	190		
<i>у зв'язку з видаленням реєстрової інформації з розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру або скасуванням реєстрації у Реєстрі</i>	191		
<i>у зв'язку з ненаданням інформації про виконання рекомендації у встановлені рекомендаціями строки</i>	192		
<i>з інших підстав</i>	193		

Показники	Код рядку	Всього, у тому числі:	до Ради АПУ	до Ради нагляду за аудиторською діяльністю	до суду
Кількість поданих скарг на результати перевірки, рішення, дії або бездіяльність щодо контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, включно з відстеженням обов'язкових до виконання рекомендацій					
задоволено	200				
відмовлено в задоволенні	201				
на розгляді	202				
Всього	203				

II. Контроль якості аудиторських послуг САД, які повідомили про намір надавати послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності та інші перевірки САД (крім САД, які мають право проводити обов'язковий аудит)³:

Показники	Код рядку	Реєстрові номери САД у Реєстрі	Всього
САД, які включені до щорічного плану-графіку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок станом на початку звітного періоду			
перевірок з контролю якості аудиторських послуг	210		
інших перевірок	211		
Всього	212		
САД, які включені до плану-графіку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок станом на кінець звітного період			
перевірок з контролю якості аудиторських послуг	220		
інших перевірок	221		
Всього	222		
САД, щодо яких у звітному періоді затверджені звіти про результати			
перевірки з контролю якості аудиторських послуг	230		
<i>без надання обов'язкових до виконання рекомендацій</i>	231		
<i>з обов'язковими до виконання рекомендаціями</i>	232		
іншої перевірки	233		
<i>без надання рекомендацій</i>	234		
<i>з рекомендаціями</i>	235		
Всього	236		
САД, щодо яких у звітному періоді триває			
перевірка з контролю якості аудиторських послуг	240		
інша перевірка	241		
Всього	242		
САД, щодо яких у звітному періоді не розпочато, або припинено			
перевірку з контролю якості аудиторських послуг	250		
<i>у зв'язку з видаленням реєстрової інформації з Реєстру та скасуванням реєстрації</i>	251		
<i>у зв'язку з ухиленням від перевірки</i>	252		
<i>у зв'язку з не отриманням згоди на проведення перевірки</i>	253		
<i>з інших підстав</i>	254		
іншу перевірку	255		

³ Інформація подається АПУ та/або ПОАБ щодо виконання повноважень, делегованих відповідно до пункту 1 частини шостої статті 15 Закону. Інформація в рядках 270-303 ПОАБ не заповнюється.

Показники	Код рядку	Реєстрові номери САД у Реєстрі	Всього
<i>у зв'язку з видаленням реєстрової інформації з Реєстру та скасуванням реєстрації</i>	256		
<i>у зв'язку з ухиленням від перевірки</i>	257		
<i>з інших підстав</i>	258		
Всього	259		
САД з виявленими суттєвими порушеннями у системі контролю якості (системі управління якістю), як им у звітному періоді надавалися рекомендації з тимчасовим зупиненням права проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, до виконання наданих рекомендацій за результатами			
перевірки з контролю якості аудиторських послуг	260		
САД, щодо яких у звітному періоді заплановано проведення відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами⁴			
перевірок з контролю якості аудиторських послуг	270		
САД, щодо яких у звітному періоді затверджені висновки про результати відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами			
перевірок з контролю якості аудиторських послуг	280		
<i>з наданням позитивного висновку</i>	281		
<i>з наданням негативного висновку</i>	282		
САД, щодо яких у звітному періоді триває відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами			
перевірки з контролю якості аудиторських послуг	290		
САД, щодо яких у звітному періоді не розпочато, або припинено відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій за результатами			
перевірки з контролю якості аудиторських послуг	300		
<i>у зв'язку з видаленням реєстрової інформації з Реєстру та скасуванням реєстрації</i>	301		
<i>у зв'язку з ненаданням інформації про виконання рекомендації у встановлені рекомендаціями строки</i>	302		
<i>з інших підстав</i>	303		

Показники	Код рядку	Всього, у тому числі:	до Ради АПУ	до Ради нагляду за аудиторською діяльністю	до суду
Кількість поданих скарг на результати перевірки, рішення, дії або бездіяльність щодо контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, включно з відстеженням обов'язкових до виконання рекомендацій					
задоволено	310				

⁴ Інформація в рядках 270-303 подається Аудиторською палатою України

відмовлено в задоволенні	311				
на розгляді	312				
Всього	313				

III. Здійснення дисциплінарних проваджень щодо аудиторів та 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)⁵:

Показники	Код рядку	Всього, у тому числі:	від органів державно ї влади або місцевого самоврядування	від підприємств, установ, організацій	від громадян	від Комітету з контролю якості аудиторських послуг АПУ	від Комітету з контролю якості аудиторських послуг ПОАБ
Кількість заяв (скарг), що надійшли до АПУ							
щодо дій аудиторів	320						
щодо дій САД	321						
Всього	322						
Кількість заяв (скарг), що надійшли до АПУ та щодо яких Радою АПУ не прийнято доручення щодо проведення перевірки							
щодо дій аудиторів	330						
щодо дій САД	331						
Всього	332						
Кількість заяв (скарг), щодо яких за дорученням Ради АПУ проводиться перевірка відомостей про наявність ознак професійного проступку							
щодо дій аудиторів	340						
реєстрові номери у Реєстрі	341						
щодо дій САД	342						
реєстрові номери у Реєстрі	343						
Всього	344						
Кількість неприйнятих рішень щодо порушення дисциплінарних справ стосовно аудиторів та/або САД щодо яких завершено перевірку відомостей про наявність ознак професійного проступку							

⁵ Інформація подається АПУ щодо виконання АПУ повноважень, делегованих відповідно до пункту 4 частини п'ятої статті 15 Закону.

щодо дій аудиторів	350						
реєстрові номери у Реєстрі	351						
щодо дій САД	352						
реєстрові номери у Реєстрі	353						
Всього	354						
Кількість прийнятих рішень щодо відмови в порушенні дисциплінарних справ стосовно аудиторів та/або САД							
щодо дій аудиторів	360						
реєстрові номери у Реєстрі	361						
щодо дій САД	362						
реєстрові номери у Реєстрі	363						
Всього	364						
Показники	Код рядку	Всього, у тому числі за результатами:	перевірок з контролю якості аудиторських послуг	інших перевірок	відстеження обов'язкових до виконання рекомендацій		
Кількість направлених комітетом з контролю якості аудиторських послуг до Ради АПУ подань про порушення дисциплінарних справ, у зв'язку із наявністю у діях САД ознак професійного проступку							
Всього	370						
реєстрові номери у Реєстрі	371						

Показники	Код рядку	Всього, у тому числі:	реєстрові номери у Реєстрі	рішення про притягнення до професійної відповідальності за вчинення професійного проступку і застосування стягнення	рішення про закриття дисциплінарної справи	рішення про подання інформації правоохоронним органам
Результати розгляду Радою АПУ порушених дисциплінарних справ						
щодо дій аудиторів	380					
щодо дій САД	381					

Всього	382					
Показники	Код рядку	Всього, у тому числі:	щодо дій аудиторів	реєстрові номери аудиторів у Реєстрі	щодо дій САД	реєстрові номери САД у Реєстрі
Професійні проступки, які стали підставою для притягнення до професійної відповідальності аудитора або САД						
невиконання або неналежне виконання своїх професійних обов'язків	390					
недотримання вимог незалежності САД	391					
порушення міжнародних стандартів аудиту	392					
ухилення САД від проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг або інших перевірок	393					
невиконання рекомендацій, наданих за результатами проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг	394					
порушення вимог Закону щодо повноти, достовірності та своєчасності подання інформації про аудитора та САД для внесення до Реєстру	395					
порушення вимог Закону щодо оприлюднення звіту про прозорість або оприлюднення недостовірної інформації у звіті про прозорість	396					
порушення вимог Закону щодо подання інформації до органів нагляду відповідно до статті 36 Закону	397					
порушення вимог Закону щодо подання інформації до ОСНАД	399					

Показники	Код рядку	Всього, у тому числі:	щодо дій аудиторів	реєстрові номери аудиторів у Реєстрі	щодо дій САД	реєстрові номери САД у Реєстрі
відповідно до статті 38 Закону						
невиконання аудитором вимоги щодо проходження безперервного професійного навчання або неподання відповідної інформації для внесення до Реєстру	400					
порушення інших обов'язків, визначених Законом	401					
Всього	402					
Результати застосування Радою АПУ до аудитора та САД стягнень за вчинення професійного проступку						
попередження	410					
заборона підписувати аудиторські звіти за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності на строк від одного місяця до трьох років	411					
зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності на строк від одного місяця до трьох років	412					
накладення штрафу	413					
видалення реєстрової інформації з Реєстру та скасування реєстрації	414					
Всього	415					

Показники	Код рядку	Всього, у тому числі:	Реєстрові номери САД у Реєстрі
Кількість надісланих АПУ офіційних заяв про невідповідність аудиторського звіту вимогам Закону			
у зв'язку з тим, що висловлена думка в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності не відповідає обставинам	420		
у зв'язку з наданням САД послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	421		

без набуття відповідного права в порядку та на умовах, визначених Законом			
Всього	422		

Показники	Код рядку	Всього, у тому числі:	до Ради АПУ	до Ради нагляду за аудиторською діяльністю	до суду
Кількість поданих скарг на рішення, дії або бездіяльність АПУ щодо здійснення дисциплінарних проваджень					
задоволено	430				
відмовлено в задоволенні	431				
на розгляді	432				
Всього	433				

IV. Інформація про виконання рекомендацій Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю щодо усунення виявлених порушень при виконанні делегованих повноважень⁶:

Показники	Код рядку	Всього, у тому числі САД, які:	з питань контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок	щодо здійснення дисциплінарних проваджень	з питань контролю за безперервним професійним навчанням аудиторів	з інших питань
Кількість наданих рекомендацій						
виконано	440					
у процесі виконання	441					
не виконано	442					
Всього	443					

V. Інформація про зміни в організаційній структурі АПУ або ПОАБ та порядок виконання АПУ або ПОАБ делегованих повноважень⁶

Показники	Код рядка	Інформація за показниками
Інформація про зміни в організаційній структурі АПУ або ПОАБ, як відбулися у звітному періоді⁷		
Інформація про прийняті протягом звітного періоду нормативні внутрішні документи АПУ або ПОАБ, в тому числі внесені	450	

⁶ Інформація подається АПУ та ПОАБ.

⁷ Заповнюється у разі наявності відповідних змін.

зміни до таких документів ⁸		
Зміни у складі Ради АПУ, керівному складі Секретаріату АПУ або органах управління ПОАБ ¹⁰	460	
Зміни у складі Комітету з контролю якості аудиторських послуг АПУ або ПОАБ ⁹	470	
Інформація про засідання Ради АПУ, на яких розглядалися питання щодо виконання делегованих повноважень		
кількість проведених засідань	480	
кількість розглянутих питань та прийнятих рішень	481	
Інформація про судові справи, стороною яких була у звітному періоді АПУ або ПОАБ		
кількість судових справ, рішення по яким набрало законної сили	490	
кількість судових справ, розгляд яких триває, включаючи апеляційний та касаційний розгляд	491	
інформація про номер судових справ	492	

⁸ Зазначається назва прийнятого протягом звітнього періоду нормативного внутрішнього документу АПУ або ПОАБ, або документу, до якого вносилися зміни протягом звітнього періоду, а також дата та номер розпорядчого документу, яким затверджено нормативний документ або внесені (затверджені) відповідні зміни.

⁹ Зазначається прізвище, ім'я, по батькові осіб включених до складу (виключених зі складу) Ради АПУ, керівного складу Секретаріату АПУ, органу управління ПОАБ, комітету з контролю якості аудиторських послуг АПУ або ПОАБ.