

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

18 вересня 2018 року № 765

(у редакції наказу

Міністерства фінансів України

від 19 жовтня 2023 року № 564)

Міністр фінансів України

_____ Сергій МАРЧЕНКО

СТАТУТ

ДЕРЖАВНОЇ УСТАНОВИ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ» (нова редакція)

Київ

2023 рік

I. Загальні положення

1. Державну установу «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» (далі – Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю) утворено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон).

2. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у своїй діяльності керується Конституцією України, Законом, законами України, указами Президента України та постановами Верховної Ради України, прийнятими відповідно до Конституції і законів України, актами Кабінету Міністрів України, нормативно-правовими актами, які видає центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, а також положеннями міжнародних договорів України, що набрали чинності в установленому порядку, та цим Статутом.

II. Найменування та місцезнаходження

1. Найменування:

українською мовою:

повне – державна установа «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю»;

скорочене – Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, ОСНАД;

англійською мовою:

повне – State Institution «Audit Public Oversight Body Of Ukraine»;
скорочене – Audit Public Oversight Body Of Ukraine, SI «АРОВ».

2. Місцезнаходження Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю: 04107, м. Київ, вул. Отто Шмідта, 26.

III. Юридичний статус

1. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю є юридичною особою публічного права, яка не має на меті отримання прибутку.

2. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю є державною установою, що виконує функції із суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, встановлені Законом.

3. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю набуває права та обов'язки як юридичної особи з дня її державної реєстрації в установленому законодавством порядку.

4. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю утворюється та припиняється на підставі Закону центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

5. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю має самостійний баланс, рахунки в установах банків, штампи, печатки і бланки зі своїм найменуванням та власний офіційний вебсайт. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю має право відкривати банківські рахунки в національній та іноземних валютах.

6. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю з метою забезпечення своєї діяльності та реалізації господарської компетенції має право від свого імені вчиняти будь-які правочини та укладати будь-які договори, набувати майнові та немайнові права, мати обов'язки, виступати позивачем та відповідачем у судах України та інших держав, крім випадків, передбачених законодавством та цим Статутом, має інші визначені законодавством права й обов'язки.

7. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю відповідає за своїми зобов'язаннями у межах належного йому майна та не несе відповідальності за зобов'язаннями держави, а держава не несе відповідальності за зобов'язаннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

IV. Мета Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та його повноваження

1. Метою Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю є здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні відповідно до Закону.

Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю забезпечує здійснення нагляду і несе відповідальність за нагляд за:

- 1) реєстрацією аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;
- 2) впровадженням міжнародних стандартів аудиту;
- 3) контролем за атестацією аудиторів та безперервним навчанням аудиторів;
- 4) контролем якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності або які повідомили про намір здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності;
- 5) дисциплінарними провадженнями щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності;
- 6) застосуванням стягнень.

2. Повноваження Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю визначено Законом, цим Статутом та іншими нормативно-правовими актами України.

3. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю для досягнення мети та виконання статутних завдань має такі повноваження:

- 1) схвалює Статут Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та у випадках, визначених Законом, проекти нормативно-правових актів з регулювання аудиторської діяльності та передає їх для затвердження

центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту;

2) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, взаємодію з Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку для реалізації положень Закону;

3) у порядку та на умовах, визначених Законом, делегує Аудиторській палаті України та/або професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів певні повноваження, визначає порядок такого делегування, здійснює нагляд за виконанням Аудиторською палатою України та професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів делегованих їм повноважень та відкликає делеговані повноваження; затверджує форми звітів про виконання делегованих повноважень та отримує від Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів звіти за затвердженою формою;

4) у порядку нагляду за реєстрацією аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

забезпечує створення, функціонування та ведення Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр), а також здійснює його адміністрування;

затверджує форми заяв, які подаються аудиторами та суб'єктами аудиторської діяльності для їх реєстрації у Реєстрі, забезпечує внесення до Реєстру інформації (змін до неї) та видалення реєстрової інформації з Реєстру;

5) здійснює нагляд за впровадженням міжнародних стандартів аудиту, забезпечує фінансування їх перекладу державною мовою, експертизу та редагування, сприяє поширенню довідкових, роз'яснювальних та інших допоміжних матеріалів з питань аудиторської діяльності;

б) у порядку нагляду за контролем за атестацією аудиторів та безперервним навчанням аудиторів:

здійснює матеріально-технічне та методичне забезпечення діяльності комісії з атестації; погоджує Положення про комісію з атестації;

організовує підготовку екзаменаційних завдань до складання іспитів, складання іспитів, перевірку екзаменаційних робіт та затвердження результатів складання іспитів; отримує на спеціальний рахунок та розподіляє відповідно до затвердженого порядку та затвердженого комісією з атестації кошторису кошти, які надходять як оплата за складання іспиту від кандидатів в аудитори; розглядає заяви (скарги) на протиправні рішення комісії з атестації, її дії або бездіяльність, що обмежують чи порушують права юридичних або фізичних осіб;

затверджує форму та порядок подання аудиторами інформації про проходження безперервного професійного навчання для автоматичного внесення її до Реєстру;

здійснює контроль за безперервним професійним навчанням аудиторів, крім тих, контроль за безперервним професійним навчанням яких делеговано Аудиторській палаті України та/або професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів;

затверджує перелік професійних організацій, сертифікат (диплом) яких свідчить про високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності;

здійснює методологічне забезпечення професійної кваліфікації аудиторів, розробляє та бере участь у розробленні професійних стандартів у сфері бухгалтерського обліку та аудиту;

7) в порядку нагляду за контролем якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності або які повідомили про намір здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності:

організовує та здійснює перевірки з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

здійснює нагляд за контролем якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності або які повідомили про намір здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності;

8) організовує та здійснює інші перевірки (крім перевірок з контролю якості аудиторських послуг) суб'єктів аудиторської діяльності щодо дотримання ними вимог Закону, нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, міжнародних стандартів аудиту тощо;

9) у порядку нагляду за дисциплінарними провадженнями щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності, та застосуванням стягнень:

здійснює нагляд за дотриманням порядку дисциплінарних проваджень щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності; визначає процедуру попереднього опрацювання письмових скарг, подань або загальнодоступної інформації, що містять відомості про наявність ознак професійного проступку у діях аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності, розгляд яких належить до повноважень Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

здійснює дисциплінарні провадження стосовно суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та аудиторів при провадженні аудиторської діяльності у складі таких суб'єктів аудиторської діяльності, а також стосовно аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в інших випадках, передбачених Законом;

застосовує стягнення до аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, подає інформацію правоохоронним органам або закриває дисциплінарну справу; надсилає офіційну заяву про невідповідність аудиторського звіту вимогам Закону до органів державної влади, до яких має подаватись аудиторський звіт, та юридичної особи, фінансова звітність якої перевірялась; запобігає та виявляє інші порушення у межах своїх повноважень;

10) затверджує форму та порядок подання суб'єктами аудиторської діяльності до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю інформації про результати їх діяльності у випадках, передбачених Законом;

11) здійснює моніторинг якості ринку аудиторських послуг та конкуренції;

12) погоджує типову форму договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами з метою її затвердження Національним банком України; надає рекомендації щодо порядку та умов страхування цивільно-правової відповідальності суб'єктів аудиторської діяльності перед третіми особами та здійснює моніторинг такого страхування шляхом збору відповідних статистичних даних;

13) у порядку проваджень в справах про адміністративні правопорушення:

оформлює матеріали про адміністративні правопорушення (у тому числі за зверненням користувачів фінансової звітності) у випадках, передбачених законом;

затверджує порядок документального оформлення матеріалів про адміністративні правопорушення, визначені законом;

14) здійснює інші повноваження відповідно до Закону та цього Статуту.

4. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю надає пропозиції органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, щодо реалізації державної політики у сфері регулювання аудиторської діяльності; готує пропозиції з питань регулювання аудиторської діяльності в Україні та вносить їх до органів державної влади та суб'єктів законодавчої ініціативи.

5. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю співпрацює з міжнародними та національними організаціями, аудиторами, аудиторськими фірмами, професійними організаціями тощо з метою ефективного здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

6. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю з метою удосконалення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, розробки, схвалення та погодження проектів актів, визначених Законом, має право створювати дорадчі органи (робочі групи, координаційні ради, комітети тощо) за участю професійних організацій, експертів, аудиторів та інших зацікавлених сторін.

7. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю для реалізації повноважень має право:

1) отримувати інформацію про аудитора (суб'єкта аудиторської діяльності) та/або пов'язаних з ним осіб, яка стосується виконання таким аудитором (суб'єктом аудиторської діяльності) своїх професійних обов'язків та/або дотримання вимог Закону;

2) отримувати від юридичних та фізичних осіб інформацію стосовно аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності, пов'язану з виконанням аудитором (суб'єктом аудиторської діяльності) професійних обов'язків, оприлюдненням фінансової звітності разом з аудиторським звітом, а також щодо виконання

Аудиторською палатою України та професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів делегованих повноважень;

3) проводити перевірки аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону;

4) направляти матеріали про виявлені правопорушення до правоохоронних органів;

5) залучати інспекторів та експертів до проведення перевірок та здійснення дисциплінарного провадження;

6) накладати стягнення на аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

7) отримувати від Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, яким делеговано певні повноваження, звіти про виконання ними делегованих повноважень та проводити перевірки Аудиторської палати України і таких професійних організацій аудиторів та бухгалтерів з метою забезпечення дотримання ними вимог законодавства при виконанні делегованих повноважень;

8) розглядати та переглядати рішення, прийняті Аудиторською палатою України та професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів, у межах виконання ними делегованих повноважень;

9) надавати обґрунтовані рекомендації щодо дій, які необхідно здійснити Аудиторській палаті України та професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів для належного виконання повноважень, делегованих їм у порядку та на умовах, визначених Законом;

10) отримувати інформацію про аудиторські комітети, утворені підприємствами, що становлять суспільний інтерес, або призначені ними органи (підрозділи), на які покладено відповідні функції, а також їх звіти;

11) надавати підприємствам, що становлять суспільний інтерес, рекомендації щодо забезпечення діяльності аудиторських комітетів або призначених органів (підрозділів), на які покладено відповідні функції, відповідно до вимог Закону;

12) вносити пропозиції органам державної влади щодо формування та реалізації державної політики у сфері аудиторської діяльності та брати участь у проведенні експертизи законопроектів і нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності та атестації аудиторів;

13) здійснювати міжнародне співробітництво в межах повноважень, визначених Законом;

14) звертатися до суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, аудиторських комітетів або органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції, із вимогою щодо надання додаткового звіту для аудиторського комітету у випадках, передбачених Законом;

15) отримувати від суб'єктів аудиторської діяльності інформацію про надані ними послуги протягом звітного періоду;

16) отримувати від суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, узагальнену інформацію про надання аудиторських та неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес протягом звітного періоду;

17) інші права відповідно до Закону та цього Статуту.

8. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю з метою організації своєї діяльності:

1) затверджує щорічні програми роботи з виконання своїх завдань та щорічні звіти про свою діяльність;

2) видає накази та інші розпорядчі документи з питань діяльності та в інтересах Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

3) забезпечує незалежність від суб'єктів аудиторської діяльності;

4) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, здійснення заходів щодо запобігання корупції;

5) вживає заходів щодо запобігання виникненню конфліктів інтересів у здійсненні діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та сприяє їх урегулюванню;

6) забезпечує в межах повноважень, передбачених законом, реалізацію державної політики щодо державної таємниці, здійснює контроль за її збереженням;

7) забезпечує дотримання режиму конфіденційності щодо інформації, яка може стати відомою членам Ради нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду) та працівникам Інспекції із забезпечення якості (далі – Інспекція) у процесі виконання обов'язків, передбачених Законом;

8) забезпечує оприлюднення інформації про свою діяльність;

9) забезпечує в установленому порядку самопредставництво Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в судах та інших органах через осіб, уповноважених діяти від його імені без доручення, у тому числі через заступників Виконавчого директора Інспекції, працівників та завідувача відділу юридичного забезпечення Інспекції, а також забезпечує представництво інтересів Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в судах та інших органах через уповноважених представників.

9. Органи державної влади та інші суб'єкти не мають права втручатися в діяльність Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю з виконання ним своїх повноважень, визначених Законом. Рішення Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю можуть бути оскаржені в судовому порядку. Оскарження рішень Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю не зупиняє їх дії.

V. Склад і структура

1. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю складається з Ради нагляду та Інспекції.

VI. Рада нагляду

1. Рада нагляду є вищим органом управління Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

2. Рада нагляду діє відповідно до Закону, цього Статуту та Положення про Раду нагляду, яке затверджується Радою нагляду. Повноваження Ради нагляду визначаються Законом та цим Статутом у межах повноважень, визначених законом.

3. Рада нагляду складається з дев'яти осіб, по два представники від центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, Національного банку України, одного представника від Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку і трьох осіб з числа непрактикуючих осіб. Виконавчий директор Інспекції входить до Ради нагляду за посадою.

Три особи з числа непрактикуючих осіб обираються за відкритим конкурсом із прозорою процедурою номінаційним комітетом, що формується шляхом делегування по одному представнику від центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Аудиторської палати України, двох представників Національного банку України та трьох представників професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, які мають у своєму складі повноправними членами не менше 10 відсотків загальної кількості аудиторів, зареєстрованих у Реєстрі станом на 01 січня поточного року.

4. Членами Ради нагляду можуть бути тільки непрактикуючі особи, які мають знання та/або досвід роботи у сфері бухгалтерського обліку, аудиту, права. Для кандидатів у члени Ради нагляду з числа непрактикуючих осіб є обов'язковим досвід роботи у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, права, але не менше 10 років, та бездоганна ділова репутація.

5. Склад Ради нагляду затверджує центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, за поданням відповідних органів та за результатами конкурсу.

6. Члени Ради нагляду призначаються строком на п'ять років. Одна особа не може бути призначена до складу Ради нагляду більше двох строків поспіль.

7. Не можуть бути обраними до складу Ради нагляду особи, які протягом останніх трьох років до дати проведення конкурсу виконували повноваження члена Ради Аудиторської палати України або були посадовими особами професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, які виконували делеговані

повноваження. Суб'єкт, який обрав свого представника до Ради нагляду, має право відкликати його достроково.

8. Організаційною формою роботи Ради нагляду є засідання. Засідання Ради нагляду проводяться у разі потреби, але не рідше одного разу на два місяці.

9. Рішення Ради нагляду приймаються на її засіданнях простою більшістю голосів за наявності більш як половини її членів.

У разі можливого виникнення у члена Ради нагляду конфлікту інтересів під час розгляду окремих питань він зобов'язаний повідомити про це членів Ради нагляду під час засідання та утриматися від голосування з відповідного питання.

10. Порядок скликання та проведення засідань Ради нагляду, підготовки питань до розгляду, прийняття та оформлення рішень визначається Положенням про Раду нагляду.

11. Голова Аудиторської палати України та представники професійних організацій аудиторів та бухгалтерів можуть брати участь у засіданнях Ради нагляду під час розгляду питань виконання Аудиторською палатою України або такими професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів делегованих їм повноважень.

12. Головує на засіданнях Ради нагляду Голова Ради нагляду, що обирається з числа членів Ради нагляду простою більшістю голосів строком на один рік. Повноваження Голови Ради нагляду визначаються Положенням про Раду нагляду.

13. До повноважень Ради нагляду належать:

1) затвердження публічного звіту діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

2) схвалення Статуту Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та проектів нормативно-правових актів з регулювання аудиторської діяльності;

3) затвердження кошторису Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та схвалення звіту про його виконання;

4) затвердження кошторису Аудиторської палати України в частині фінансування виконання нею делегованих повноважень;

5) планування діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, в тому числі затвердження щорічних програм діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

б) нагляд за діяльністю Інспекції, затвердження Положення про Інспекцію із забезпечення якості; розгляд заяв (скарг) на неправомірні рішення Інспекції, її дії або бездіяльність, що обмежують чи порушують права юридичних або фізичних осіб;

7) проведення конкурсу та за його результатами призначення Виконавчого директора Інспекції; звільнення Виконавчого директора Інспекції за наявності підстав, передбачених Законом; погодження призначення та звільнення заступників Виконавчого директора Інспекції;

8) затвердження вимог до професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, порядку делегування повноважень Аудиторській палаті України і професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів і нагляду за виконанням таких повноважень;

9) прийняття рішень про делегування Аудиторській палаті України або професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів повноваження з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які повідомили про намір здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності, або повноважень з контролю за безперервним професійним навчанням аудиторів;

10) нагляд за діяльністю Аудиторської палати України та професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів у частині виконання ними делегованих повноважень та участь членів Ради нагляду у роботі органів управління Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів в межах такого нагляду;

11) прийняття рішень про призначення перевірки виконання Аудиторською палатою України та/або професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів делегованих повноважень;

12) затвердження та надання Аудиторській палаті України та професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів рекомендацій щодо усунення виявлених порушень у їх діяльності при виконанні ними делегованих повноважень;

13) перегляд рішень Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, прийнятих ними в межах виконання делегованих повноважень, скасування повністю або частково протиправних рішень Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, а також вчинення інших дій щодо їх перегляду відповідно до закону;

14) прийняття рішення про відкликання делегованих повноважень Аудиторській палаті України або професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів у випадках, передбачених Законом, а також про дострокове повторне делегування повноважень Аудиторській палаті України або професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів після усунення ними виявлених недоліків;

15) ініціювання скликання позачергового з'їзду аудиторів України;

16) здійснення нагляду за контролем якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит фінансової звітності або які повідомили про намір здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності;

17) затвердження рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості та типових форм документів, пов'язаних з проведенням перевірок з контролю якості аудиторських послуг;

18) затвердження графіка перевірок з контролю якості аудиторських послуг, що плануються до проведення Інспекцією разом з Аудиторською палатою України;

19) здійснення нагляду за реєстрацією аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

20) затвердження форм заяв, які подаються аудиторями та суб'єктами аудиторської діяльності для їх реєстрації у Реєстрі, внесення до Реєстру інформації (змін до неї) та видалення реєстрової інформації з Реєстру, форм звітів про виконання делегованих повноважень Аудиторською палатою України та професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів, форм та порядку подання суб'єктами аудиторської діяльності до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю інформації про результати їх діяльності у випадках, передбачених Законом;

21) затвердження форми та порядку подання аудиторями інформації про проходження безперервного професійного навчання для автоматичного внесення її до Реєстру;

22) прийняття рішення про видалення реєстрової інформації з Реєстру та скасування реєстрації у випадках, передбачених Законом;

23) погодження Положення про комісію з атестації; нагляд за діяльністю комісії з атестації, розгляд заяв (скарг) на протиправні рішення комісії з атестації, її дії або бездіяльність, що обмежують чи порушують права юридичних або фізичних осіб; скасування повністю або частково протиправних рішень комісії з атестації, а також вчинення інших дій щодо їх перегляду відповідно до закону;

24) затвердження переліку професійних організацій, сертифікат (диплом) яких свідчить про високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності осіб, які залучаються суб'єктами аудиторської діяльності до виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

25) визначення процедури попереднього опрацювання письмових скарг, подань або загальнодоступної інформації, що містять відомості про наявність ознак професійного проступку у діях аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності, розгляд яких належить до повноважень Ради нагляду;

26) здійснення дисциплінарного провадження стосовно суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та аудиторів, при провадженні аудиторської діяльності у складі таких суб'єктів аудиторської діяльності, а також стосовно аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності в інших випадках, передбачених Законом;

27) прийняття рішення про доручення Інспекції на проведення перевірки аудиторів та/або суб'єктів аудиторської діяльності у разі виявлення у їх діях ознак професійного проступку;

28) прийняття рішення про порушення дисциплінарної справи щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

29) залучення експертів до здійснення дисциплінарних проваджень;

30) прийняття рішення за поданням Інспекції про зупинення права суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, до завершення розгляду дисциплінарної справи у випадках, передбачених Законом;

31) прийняття рішень про застосування стягнень до аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності та прийняття у випадках, визначених Законом, офіційної заяви про невідповідність аудиторського звіту вимогам Закону;

32) прийняття рішення про передачу матеріалів до правоохоронних органів;

33) за поданням Інспекції прийняття рішення про проведення перевірок (крім контролю якості аудиторських послуг) суб'єктів аудиторської діяльності щодо дотримання ними вимог Закону, нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, прийнятих відповідно до Закону, та міжнародних стандартів аудиту, визначення предмета таких перевірок та кількості суб'єктів аудиторської діяльності, які будуть включені до перевірки;

34) затвердження порядку документального оформлення матеріалів про адміністративні правопорушення;

35) надання доручення Інспекції на здійснення відповідно до Закону моніторингу змін на ринку аудиторських послуг зі складанням звіту за результатами такого моніторингу;

36) здійснення нагляду за впровадженням міжнародних стандартів аудиту; забезпечення фінансування їх перекладу державною мовою, експертизи та редагування; сприяння поширенню довідкових, роз'яснювальних та інших допоміжних матеріалів з питань аудиторської діяльності;

37) надання підприємствам, що становлять суспільний інтерес, рекомендацій щодо забезпечення діяльності аудиторських комітетів або призначених органів (підрозділів), на які покладено відповідні функції, згідно з вимогами Закону;

38) погодження типової форми договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, надання рекомендацій щодо порядку та умов страхування цивільно-правової відповідальності суб'єктів аудиторської діяльності перед третіми особами;

39) затвердження порядку та методики розрахунку середньої суми винагороди, отриманої суб'єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) від підприємства, що становить суспільний інтерес, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств;

40) затвердження порядку та методики розрахунку загальної суми чистого доходу суб'єкта аудиторської діяльності від надання послуг, у тому числі від надання аудиторських послуг;

41) отримання інформації від Інспекції, Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів з питань, віднесених до компетенції Ради нагляду;

42) затвердження політики щодо запобігання корупції в діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

43) здійснення інших повноважень відповідно до Закону та цього Статуту в межах повноважень, визначених законом.

14. З метою удосконалення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, розробки, схвалення та погодження проектів актів, визначених Законом, Рада нагляду може утворювати дорадчі органи Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (робочі групи, координаційні ради, комітети тощо) за участю професійних організацій, експертів, аудиторів та інших зацікавлених сторін. Порядок їх утворення і діяльності встановлюється Положенням про Раду нагляду та затвердженими Радою нагляду положеннями про такі дорадчі органи.

15. Члени Ради нагляду виконують свої обов'язки на громадських засадах.

За рішенням Ради нагляду особам з числа непрактикуючих осіб за рахунок Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю може бути оплачено витрати часу для виконання завдань, визначених Радою нагляду (крім участі у засіданнях Ради нагляду), відшкодовано транспортні витрати та витрати на проживання, пов'язані з участю у роботі Ради нагляду та виконанням її завдань.

16. Члени Ради нагляду повинні дотримуватися режиму конфіденційності щодо інформації з обмеженим доступом, яка їм може стати відомою у процесі розгляду дисциплінарної справи та виконання інших обов'язків, передбачених цим Статутом та Законом. За розголошення конфіденційної інформації члени Ради нагляду несуть відповідальність, передбачену законодавством, та підлягають виключенню зі складу Ради нагляду.

На членів Ради нагляду поширюється законодавство у сфері запобігання і протидії корупції.

VII. Інспекція

1. Діяльність Інспекції провадиться відповідно до законодавства, цього Статуту та Положення про Інспекцію із забезпечення якості, яке затверджує Рада нагляду.

2. Інспекцію очолює Виконавчий директор, якого призначає Рада нагляду строком на п'ять років.

3. Виконавчий директор працює в Органі суспільного нагляду за аудиторською діяльністю за основним місцем роботи згідно з трудовим договором. Від імені Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю трудовий договір з Виконавчим директором підписується Головою Ради нагляду. Перебіг п'ятирічного строку повноважень Виконавчого директора починається з дати укладення трудового договору.

4. Виконавчим директором може бути непрактикуюча особа, яка має досвід роботи у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, права не менше десяти років, бездоганну ділову репутацію, не має конфлікту інтересів. Під час формування умов конкурсу з відбору кандидатури на посаду Виконавчого директора Радою нагляду може бути встановлено додаткові вимоги до кандидатів на цю посаду.

5. Відбір кандидатури на посаду Виконавчого директора здійснюється за результатами конкурсу, що проводить Рада нагляду.

Виконавчий директор може бути звільнений достроково у разі:

відставки;

неможливості виконувати свої повноваження за станом здоров'я;

набрання чинності обвинувальним вироком суду;

накладення адміністративного стягнення за вчинення правопорушення, пов'язаного з корупцією;

усунення з посади рішенням Ради нагляду за грубе порушення вимог Закону та цього Статуту.

6. Виконавчий директор призначає та звільняє своїх заступників за погодженням з Радою нагляду, а також інспекторів та інших працівників Інспекції відповідно до трудового законодавства.

Заступником Виконавчого директора може бути непрактикуюча особа, яка має досвід роботи у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, права не менше семи років, бездоганну ділову репутацію, не має конфлікту інтересів.

Виконавчий директор має право без довіреності діяти від імені Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, в тому числі представляти його інтереси, вчиняти від його імені правочини, видавати накази та надавати розпорядження.

7. До компетенції Виконавчого директора належать, зокрема, всі питання, пов'язані з керівництвом поточною діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, крім питань, що належать до компетенції Ради нагляду.

8. Виконавчий директор:

1) здійснює управління поточною діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, очолює Інспекцію та здійснює керівництво її діяльністю;

2) підзвітний Раді нагляду і організовує виконання її рішень;

3) без довіреності діє від імені Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у межах, встановлених законодавством, цим Статутом та Положенням про Інспекцію із забезпечення якості;

4) розпоряджається відповідно до законодавства майном і коштами Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у межах затвердженого Радою нагляду кошторису;

5) від імені Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю укладає договори, в тому числі трудові, вчиняє інші правочини; відкриває та закриває рахунки в банках;

6) без довіреності представляє інтереси Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у судах України та інших держав, а також в інших органах державної влади, установах, організаціях;

7) приймає на роботу і звільняє з роботи в порядку, передбаченому законодавством про працю, інспекторів та інших працівників Інспекції, приймає

рішення щодо їх заохочення, притягнення до дисциплінарної відповідальності; затверджує структуру та штатний розпис Інспекції, посадові інструкції працівників Інспекції;

8) укладає строкові трудові договори (контракти) з укладачами екзаменаційних завдань, визначеними рішенням комісії з атестації, з додержанням вимог Закону та законодавства про працю, а також договори з особами з перевірки екзаменаційних робіт та незалежними центрами оцінювання знань, акредитованими комісією з атестації;

9) укладає (підписує) від імені Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю колективний договір, зміни та доповнення до нього;

10) видає накази та надає обов'язкові для виконання працівниками Інспекції розпорядження (доручення) з питань, що належать до його компетенції;

11) здійснює інші функції, пов'язані із забезпеченням діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Інспекції.

9. У разі тимчасової відсутності Виконавчого директора у зв'язку із відпусткою, хворобою тощо тимчасове виконання обов'язків Виконавчого директора покладається на одного із його заступників або на керівника структурного підрозділу Інспекції у разі відсутності заступників Виконавчого директора. Тимчасове покладення виконання обов'язків Виконавчого директора за вакантною посадою здійснюється за рішенням Ради нагляду на одного із його заступників або на керівника структурного підрозділу Інспекції у разі відсутності заступників Виконавчого директора.

10. Виконавчий директор, заступники Виконавчого директора та інспектори працюють в Органі суспільного нагляду за аудиторською діяльністю за основним місцем роботи згідно з трудовим договором. Права та обов'язки Виконавчого директора та його заступників визначаються законодавством, цим Статутом та Положенням про Інспекцію із забезпечення якості, умовами трудового договору, що укладається з Виконавчим директором та його заступниками, а також посадовими інструкціями. Трудові договори із заступниками Виконавчого директора підписує Виконавчий директор.

11. Повноваження Інспекції визначаються Законом та цим Статутом у межах повноважень, визначених законом.

12. До повноважень Інспекції належать:

1) розробка щорічних програм діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю і щорічних звітів про діяльність Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та передача їх на затвердження Раді нагляду;

2) проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок суб'єктів аудиторської діяльності та організація таких перевірок, у тому числі:

розробка та подання на розгляд Ради нагляду Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок;

розробка та подання на розгляд Ради нагляду рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок;

затвердження щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок;

призначення інспекторів для проведення перевірок з контролю якості та інших перевірок суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

затвердження звітів про результати перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок;

затвердження рекомендацій суб'єктам аудиторської діяльності щодо усунення недоліків системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю), виявлених за результатами перевірок, у тому числі рекомендацій з тимчасовим зупиненням права суб'єктів аудиторської діяльності проводити обов'язковий аудит фінансової звітності або обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, до виконання наданих рекомендацій у разі виявлення суттєвих порушень у системі контролю якості (системі управління якістю) таких суб'єктів аудиторської діяльності;

підготовка подань Раді нагляду про порушення дисциплінарних справ за результатами перевірок з контролю якості аудиторських послуг та/або інших перевірок;

3) відстеження виконання суб'єктами аудиторської діяльності, які надають послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, рекомендацій Інспекції щодо усунення недоліків системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю), виявлених за результатами перевірок, затвердження щорічних планів-графіків відстеження наданих за результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг обов'язкових рекомендацій;

4) проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право надавати послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності або які повідомили про намір надавати 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), у разі прийняття Радою нагляду рішення про відкликання повноважень з контролю якості аудиторських послуг, делегованих Аудиторській палаті України та/або професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів;

5) погодження кандидатів на призначення на посаду інспектора комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України або професійної організації аудиторів та бухгалтерів;

6) визначення напрямів та організація заходів з підвищення кваліфікації інспекторів Інспекції та комітетів з контролю якості аудиторських послуг

Аудиторської палати України або професійної організації аудиторів та бухгалтерів;

7) впровадження політики та процедури незалежності інспекторів і забезпечення недопущення виникнення реального чи потенційного конфлікту інтересів;

8) залучення експертів до перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, а також перевірок відомостей, зазначених у заявах (скаргах), щодо наявності у діяч аудиторів та/або суб'єктів аудиторської діяльності ознак професійного проступку;

9) систематизація та узагальнення результатів проведених перевірок з контролю якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності для подальшого оприлюднення результатів аналізу порушень суб'єктами аудиторської діяльності професійних вимог щодо якості аудиторських послуг на офіційному вебсайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю за рішенням Ради нагляду;

10) підготовка проекту публічного звіту за результатами здійснення суспільного нагляду та проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг і оприлюднення звіту, затвердженого Радою нагляду;

11) контроль за дотриманням суб'єктами аудиторської діяльності, які проводять обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, вимоги щодо наявності чинного договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами;

12) забезпечення функціонування Інформаційно-аналітичної системи Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

13) забезпечення створення, функціонування та ведення Реєстру, а також здійснення його адміністрування;

14) розроблення та подання на затвердження Раді нагляду форм заяв, які подаються аудитором та суб'єктами аудиторської діяльності для реєстрації у Реєстрі, внесення до Реєстру інформації (змін до неї) та видалення реєстрової інформації з Реєстру;

15) направлення аудиторам або суб'єктам аудиторської діяльності вимоги щодо надання ними роз'яснень, надання необхідної інформації і документів у разі виявлення фактів, що дають обґрунтовані підстави вважати, що інформація про аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності, внесена до Реєстру, є недостовірною, або здійснення перевірки повноти, достовірності та своєчасності подання інформації для внесення до Реєстру;

16) винесення аудитору або суб'єкту аудиторської діяльності припису щодо необхідності усунення встановлених порушень 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;

17) внесення подання до Ради нагляду про скасування реєстрації аудиторів або суб'єктів аудиторської діяльності в порядку та з підстав, визначених Законом;

18) розроблення та подання на затвердження Раді нагляду форм звітів про виконання делегованих повноважень Аудиторською палатою України та професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів, форм та порядків подання суб'єктами аудиторської діяльності до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю інформації про результати їх діяльності у випадках, передбачених Законом;

19) за дорученням Ради нагляду здійснення перевірки, підготовка та надання Раді нагляду проектів рекомендацій для удосконалення реалізації Аудиторською палатою України та професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів делегованих повноважень;

20) отримання від Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, яким були делеговані певні повноваження, звітів про виконання делегованих повноважень за формою, затвердженою Радою нагляду; аналіз інформації, отриманої з відкритих джерел про діяльність Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів;

21) здійснення контролю за безперервним професійним навчанням аудиторів, крім тих, контроль за безперервним професійним навчанням яких делеговано Аудиторській палаті України та/або професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів; винесення приписів щодо термінового усунення порушення аудиторами вимоги Закону щодо безперервного професійного навчання та/або неприпустимості повторення такого порушення;

22) ініціювання перед Радою нагляду питання про надання доручення Інспекції про проведення перевірки аудиторів та/або суб'єктів аудиторської діяльності у разі виявлення у їх діях ознак професійного проступку;

23) проведення за дорученням Ради нагляду перевірок відомостей щодо наявності в діях аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності професійного проступку; реалізація стягнень;

24) направлення письмових запитів органам державної влади, органам місцевого самоврядування, підприємствам, установам, організаціям незалежно від форми власності та підпорядкування, громадським об'єднанням, фізичним особам з метою отримання інформації, необхідної для проведення перевірки відомостей щодо наявності ознак професійного проступку, опитування осіб, яким відомі обставини вчинення діяння, що має ознаки професійного проступку;

25) складання довідок за результатами перевірки відомостей, зазначених у заяві (скарзі), що має містити викладення обставин, виявлених під час перевірки, висновки про наявність або відсутність ознак професійного проступку у діянні аудитора та/або суб'єкта аудиторської діяльності, надання пропозицій щодо порушення дисциплінарної справи або відмови у порушенні дисциплінарної справи; передача заяв (скарг) про професійний проступок аудиторів та/або

суб'єктів аудиторської діяльності, довідок та всіх матеріалів перевірки на розгляд Раді нагляду;

26) документальне оформлення матеріалів про адміністративні правопорушення (у тому числі за зверненням користувачів фінансової звітності) у випадках, передбачених законом, та відповідно до затвердженого порядку;

27) здійснення за дорученням Ради нагляду моніторингу змін на ринку аудиторських послуг зі складанням звіту за результатами такого моніторингу, зокрема оцінювання: ризиків, що виникають внаслідок значної кількості недоліків у роботі суб'єктів аудиторської діяльності; рівня концентрації на ринку; роботи аудиторських комітетів або органів (підрозділів), на які покладено відповідні функції; необхідності здійснення заходів для зменшення відповідних ризиків;

28) взаємодія з аудиторськими комітетами або органами (підрозділами), на які покладено відповідні функції, підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також вищими органами управління таких підприємств; направлення таким підприємствам вимоги щодо підтвердження ними дотримання процедури відбору та прозорості проведення конкурсу і формування рекомендацій аудиторського комітету;

29) підготовка та надання Раді нагляду проектів рекомендацій для удосконалення діяльності аудиторських комітетів та органів (підрозділів), на які покладено відповідні функції;

30) розроблення та подання на затвердження Раді нагляду форми та порядку подання суб'єктами аудиторської діяльності до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю інформації про результати їх діяльності у випадках, передбачених Законом та отримання від суб'єктів аудиторської діяльності інформації про результати їх діяльності, яку вони зобов'язані подати до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у випадках, передбачених Законом;

31) узагальнення практики застосування законодавства з питань аудиту фінансової звітності та аудиторської діяльності, розробка пропозицій щодо удосконалення законодавчих актів та внесення їх на розгляд Ради нагляду;

32) здійснення в межах повноважень заходів з імплементації у національне законодавство актів європейського законодавства з питань аудиту фінансової звітності та аудиторської діяльності;

33) забезпечення здійснення перекладу міжнародних стандартів аудиту державною мовою, їх експертизи та редагування; сприяння поширенню довідкових, роз'яснювальних та інших допоміжних матеріалів з питань аудиту фінансової звітності та аудиторської діяльності;

34) забезпечення міжнародного співробітництва Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, зокрема організація і налагодження співробітництва з міжнародними організаціями у сфері аудиту та бухгалтерського обліку, атестації аудиторів;

35) ініціювання, підготовка та впровадження проектів (програм) міжнародної технічної допомоги у сфері аудиту фінансової звітності та бухгалтерського обліку або участі у таких проектах (програмах);

36) направлення письмових запитів органам державної влади, органам місцевого самоврядування, аудиторам, суб'єктами аудиторської діяльності, професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів, іншим юридичним і фізичним особами з метою реалізації повноважень Ради нагляду та Інспекції;

37) розгляд запитів та звернень громадян підприємств установ та організацій з питань, пов'язаних з діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

38) впровадження та реалізація заходів, передбачених політикою щодо запобігання корупції у діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

39) організація наукової, науково-технічної, інформаційної діяльності, пропагування досягнень і передового досвіду у сфері аудиторської діяльності та атестації аудиторів, створення і впровадження сучасних інформаційних технологій та комп'ютерних програм, а також сприяння у їх створенні;

40) методологічне забезпечення професійної кваліфікації; здійснення організаційного, матеріально-технічного та методичного забезпечення діяльності комісії з атестації;

41) здійснення інших повноважень відповідно до Закону та цього Статуту в межах повноважень, визначених законом.

13. Інспекція забезпечує організаційно-технічне та методичне забезпечення діяльності Ради нагляду.

14. Безпосередньо перевірки з контролю якості аудиторських послуг та інші перевірки здійснюються інспекторами, які працюють за основним місцем роботи у складі Інспекції.

15. Інспектором може бути призначено особу, яка відповідає таким критеріям:

- 1) має досвід роботи аудитором не менше п'яти років;
- 2) припинила діяльність із надання аудиторських послуг одноосібно або у складі суб'єкта аудиторської діяльності;
- 3) підвищила кваліфікацію за відповідною програмою, затвердженою комісією з атестації.

16. Інспектори зобов'язані щороку проходити підвищення кваліфікації за напрямами, визначеними Інспекцією.

17. Перед початком проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг або інших перевірок інспектор повинен задекларувати відсутність конфлікту інтересів між ним та суб'єктом аудиторської діяльності, перевірка якого здійснюватиметься.

Інспектор може здійснювати перевірку суб'єкта аудиторської діяльності, з яким його пов'язували трудові відносини або відносини власності, контролю тощо, не раніше ніж через три роки після припинення таких відносин.

18. Інспекція може залучати до перевірки з контролю якості суб'єктів аудиторської діяльності експертів. У такому разі щодо експертів мають бути виконані вимоги незалежності, встановлені до інспекторів.

19. Реєстраційні дії щодо реєстрації аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, внесення інформації про них до Реєстру (змін до неї), а також інші реєстраційні дії, передбачені Законом та Законом України «Про публічні електронні реєстри», здійснюють публічні реєстратори.

20. Публічним реєстратором може бути громадянин України, який є непрактикуючою особою, має вищу освіту та перебуває у трудових відносинах з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

Публічний реєстратор повинен мати власний засіб кваліфікованого електронного підпису.

21. На посадових осіб та інспекторів Інспекції поширюється законодавство у сфері запобігання корупції.

22. У складі Інспекції можуть утворюватися структурні підрозділи відповідно до затверджених структури і штатного розпису.

VIII. Майно та кошти

1. Майно Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю становлять основні та оборотні активи, інші активи, вартість яких відображається в балансі Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

2. Джерелами формування майна та коштів Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю є:

- 1) грошові внески до статутного капіталу;
- 2) внески суб'єктів аудиторської діяльності відповідно до Закону;
- 3) кошти, залучені на безповоротній основі (крім коштів від суб'єктів аудиторської діяльності), у тому числі кошти, отримані від урядів іноземних держав, їх агентств та установ, а також міжнародних фінансових організацій;
- 4) майно, придбане в установленому законодавством порядку;
- 5) інші джерела, не заборонені законодавством.

3. Для забезпечення фінансування діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, зобов'язані сплачувати на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю внески у порядку та розмірах, визначених Законом.

4. Витрати Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю здійснюються у межах кошторису, затвердженого Радою нагляду.

5. Кошти Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю використовуються виключно для фінансування видатків на утримання Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, реалізації мети (цілей, завдань)

та напрямів діяльності, визначених цим Статутом та Законом. Заборонено розподіляти отримані Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю доходи (прибутки) або їх частину серед засновників (учасників), членів організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

6. Кошти, отримані за складання іспитів при атестації аудиторів, зараховуються на спеціальний рахунок Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та розподіляються Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю відповідно до затвердженого порядку та затвердженого комісією з атестації кошторису.

7. З метою створення умов для підвищення ефективності роботи Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, реалізації професійних, трудових і соціально-економічних прав та інтересів працівників Інспекції, посилення їх соціального захисту укладається колективний договір, який від імені Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю підписується Виконавчим директором Інспекції.

8. Колективним договором та внутрішніми положеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю можуть встановлюватися додаткові (крім передбачених законодавством) гарантії, трудові та соціально-побутові пільги для всіх працівників або їх окремих категорій.

9. За рішенням Кабінету Міністрів України може бути:

1) сформовано статутний капітал Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю за рахунок коштів, передбачених Державним бюджетом України;

2) надано Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю майно, що є державною власністю, на праві господарського відання в користування чи управління.

10. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю має право отримувати від урядів іноземних держав, їх агентств та установ, а також міжнародних фінансових організацій технічну допомогу у формі цільових грантів чи в інший спосіб на підставі відповідного договору.

11. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю самостійно володіє, користується і розпоряджається належним йому на праві власності майном і вчиняє щодо нього будь-які дії, що не суперечать законодавству та меті діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

12. Майно, що є державною власністю і надане Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю на праві господарського відання в користування чи управління, включається до його активів, але не може бути відчужене у будь-який спосіб без рішення Кабінету Міністрів України. Списання та передача державного майна здійснюються відповідно до законодавства.

13. Усе нерухоме майно, передане до статутного капіталу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю або набуто ним на законних підставах, є власністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

Державне майно, передане Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в користування чи закріплене за ним на праві господарського відання та оперативного управління, не включається до статутного капіталу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та використовується в порядку, передбаченому Законом.

14. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю несе ризик випадкового знищення або пошкодження майна, що є його власністю, вчиняючи щодо нього будь-які дії, у тому числі відчуження, передачу в оренду, ліквідацію, що не суперечать законодавству та меті діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

ІХ. Облік та звітність

1. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю зобов'язаний вести бухгалтерський облік, подавати та оприлюднювати фінансову звітність відповідно до вимог законодавства, а також згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності.

2. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю складає фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності.

3. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю забезпечує ведення окремого обліку:

1) технічної допомоги, отриманої від урядів іноземних держав, їх агентств та установ, а також міжнародних фінансових організацій у формі цільових грантів чи в інший спосіб на підставі відповідного договору;

2) операцій, пов'язаних з організацією, підготовкою та складанням іспитів, у тому числі з надходження коштів як оплати за складання іспиту та їх перерахування відповідно до чинного законодавства.

Х. Зовнішній аудит

1. Річна фінансова звітність Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю підлягає обов'язковій перевірці незалежним суб'єктом аудиторської діяльності, відбір якого здійснюється відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі».

2. Вимоги до незалежного суб'єкта аудиторської діяльності визначає Кабінет Міністрів України.

3. Посадові особи Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю зобов'язані забезпечити доступ незалежного аудитора до всіх документів, необхідних для перевірки результатів фінансово-господарської діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

4. Рада нагляду здійснює розгляд, прийняття рішення щодо аудиторського звіту та контроль за усуненням недоліків, виявлених аудитором за результатами

проведення аудиту фінансової звітності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

5. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю оприлюднює до 01 червня року, що настає за звітним періодом, річну фінансову звітність разом з аудиторським звітом.

XI. Оприлюднення інформації про діяльність Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю

1. Обов'язковому оприлюдненню на офіційному вебсайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю підлягає така інформація:

1) Статут Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та документи з питань діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

2) Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності;

3) кошторис Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

4) щорічний звіт про діяльність та результати системи забезпечення якості, який має містити, зокрема, інформацію про проведені перевірки, надані рекомендації, перевірку їх виконання, вжиті заходи та накладені стягнення щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, інформацію про виконання щорічної програми, основні показники виконання кошторису Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та ресурси, залучені для виконання передбачених Законом функцій;

5) щорічна програма діяльності;

6) щорічний план-графік перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок;

7) інформація про накладені стягнення на аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності відповідно до вимог Закону;

8) інформація щодо розміру та напрямів використання технічної допомоги, отриманої від урядів іноземних держав, їх агентств та установ, а також міжнародних фінансових організацій у формі цільових грантів чи в інший спосіб на підставі відповідного договору, у порядку, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту;

9) інформація про делегування повноважень та про їх відкликання;

10) щорічна інформація про стан аудиторської діяльності в Україні;

11) затверджений Радою нагляду перелік професійних організацій, сертифікат (диплом) яких свідчить про високий рівень відповідних знань; на підставі відповідного рішення комісії з атестації – інформація про осіб, які проводять освітні заходи;

12) інша інформація, яка відповідно до законодавства підлягає оприлюдненню або рішення про оприлюднення якої прийняла Рада нагляду.

2. Інформація, зазначена у підпунктах 1–4, 6–10 пункту 1 розділу XI Статуту, оприлюднюється відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації».

3. Інформація, зазначена у підпункті 5 пункту 1 розділу XI Статуту, оприлюднюється Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю відповідно до Закону України «Про доступ до публічної інформації», у тому числі у формі відкритих даних.

XII. Порядок внесення змін до цього Статуту

1. Внесення змін до цього Статуту здійснюється за поданням Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю на підставі рішення центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, та оформлюється шляхом викладення Статуту в новій редакції.

2. Затверджені зміни до Статуту підлягають державній реєстрації в порядку, передбаченому законом.

XIII. Припинення діяльності

1. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю припиняє свою діяльність у результаті реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації відповідно до законодавства.

2. Рішення про припинення діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю приймається на підставі Закону центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, за поданням Ради нагляду, а у випадках, передбачених законом, за рішенням суду.

3. У разі реорганізації Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю кошти, майно, права та обов'язки переходять до правонаступників. У разі ліквідації Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю всі кошти, що залишилися після задоволення вимог кредиторів, спрямовуються до Державного бюджету України.

4. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю вважається таким, що припинив свою діяльність, з дня внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань запису про державну реєстрацію його припинення.

5. Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, або суд призначають комісію з припинення Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (комісію з реорганізації, ліквідаційну комісію), голову комісії або ліквідатора та встановлюють порядок і строк заявлення кредиторами своїх вимог до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

6. До комісії з припинення Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (комісії з реорганізації, ліквідаційної комісії) або ліквідатора з моменту призначення переходять повноваження щодо управління справами Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Голова комісії, її члени або ліквідатор представляють Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у відносинах із третіми особами та виступають у суді від імені Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

7. Строк заявлення кредитором своїх вимог до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю не може становити менше двох і більше шести місяців з дня оприлюднення повідомлення про рішення щодо припинення Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

8. Кожна окрема вимога кредитора, зокрема щодо сплати податків, зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових коштів до Пенсійного фонду України, фондів соціального страхування, розглядається, після чого приймається відповідне рішення, яке надсилається кредитору.

9. У разі прийняття рішення про припинення Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю шляхом реорганізації призначається комісія з реорганізації.

10. Після закінчення строку для пред'явлення вимог кредитором та задоволення чи відхилення таких вимог комісія з реорганізації складає передавальний акт (у разі злиття, приєднання або перетворення) або розподільний баланс (у разі поділу), що повинен містити положення про правонаступництво щодо майна, прав та обов'язків Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (у разі поділу), стосовно всіх його кредиторів та боржників, включаючи зобов'язання, які оспорується сторонами.

11. Передавальний акт або розподільний баланс затверджуються центральним орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

12. У разі прийняття рішення про припинення Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю шляхом ліквідації призначається ліквідаційна комісія або ліквідатор.

13. Із дати внесення до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань запису про рішення щодо ліквідації Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю ліквідаційна комісія або ліквідатор зобов'язані вжити всіх необхідних заходів до стягнення дебіторської заборгованості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та письмово повідомити кожному з боржників про припинення Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у встановлені законодавством строки.

14. Ліквідаційна комісія або ліквідатор заявляє вимоги та позови про стягнення заборгованості з боржників Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

15. Під час здійснення заходів з ліквідації Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю до завершення строку пред'явлення вимог кредиторів ліквідаційна комісія або ліквідатор закриває рахунки, відкриті у фінансових установах, крім рахунка, який використовується для розрахунків із кредиторами під час ліквідації Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

16. Ліквідаційна комісія або ліквідатор вживає заходів до інвентаризації майна Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, встановлює майно, яке перебуває у третіх осіб, та вживає необхідних заходів до його повернення.

17. Ліквідаційна комісія або ліквідатор відповідно до законодавства про працю здійснює звільнення працівників Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

18. Ліквідаційна комісія або ліквідатор забезпечує своєчасне подання органам доходів і зборів та Пенсійному фонду України, фондам соціального страхування документів Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, у тому числі первинних документів, реєстрів бухгалтерського та податкового обліку для проведення перевірок та визначення наявності або відсутності заборгованості зі сплати податків, зборів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, страхових коштів до Пенсійного фонду України, фондів соціального страхування.

19. Ліквідаційна комісія або ліквідатор після закінчення строку для пред'явлення вимог кредиторами складає проміжний ліквідаційний баланс, що включає відомості про склад майна Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, перелік пред'явлених кредиторами вимог та результат їх розгляду.

20. Проміжний ліквідаційний баланс затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, або судом.

21. До затвердження ліквідаційного балансу ліквідаційна комісія або ліквідатор складає та подає органам доходів і зборів, Пенсійному фонду України та фондам соціального страхування звітність за останній звітний період.

22. Після завершення розрахунків із кредиторами ліквідаційна комісія або ліквідатор складають ліквідаційний баланс для його затвердження центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, або судом та забезпечують його подання органам доходів і зборів.

23. Ліквідаційна комісія або ліквідатор забезпечують подання державному реєстратору документів, передбачених законом для проведення державної реєстрації припинення юридичної особи, в установленій законом строк.

**Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості
Органу суспільного нагляду
за аудиторською діяльністю**

Олег КАНЦУРОВ