

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Рішення Ради нагляду  
за аудиторською діяльністю  
Органу суспільного нагляду  
за аудиторською діяльністю  
від 13 грудня 2024 року № 3/11/76

**ПОРЯДОК**  
**здійснення контролю за безперервним професійним навчанням**  
**аудиторів**

**I. Загальні положення**

1. Цей Порядок визначає механізм здійснення Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція) контролю за дотриманням аудиторами вимог щодо безперервного професійного навчання, встановлених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) та Порядком безперервного професійного навчання аудиторів, затвердженого наказом Міністерством фінансів України від 06 липня 2020 року № 400 (зі змінами) (далі – Порядок).

2. У цьому Порядку терміни вживаються у таких значеннях:

захід – освітній, короткостроковий або інший захід, визначений як вид безперервного професійного навчання пунктом 3 розділу II Порядку;

недостовірні відомості – відомості, які не мають або не відповідають підтверджуючим документам, відомості про заходи, які не є безперервним професійним навчанням згідно з Порядком або частково чи повністю не відповідають його вимогам Порядку, відомості, як не можуть бути підтверджені організатором заходу;

організатор заходів – юридична особа, включена до переліку осіб, які можуть проводити освітні заходи, або інша юридична особа, яка може підтвердити участь аудитора у заходах, визначених пунктами 4-5 розділу II Порядку;

підтверджуючий документ – документ, виданий аудитору, що підтверджує його участь у заході, відомості про який особисто подано ним через електронний кабінет.

Інші терміни вживаються у значеннях, наведених у Законі та Порядку.

3. Основними завданнями контролю за безперервним професійним навчанням аудиторів є дотримання аудиторами вимог Закону щодо:

подання через електронний кабінет інформації про проходження безперервного професійного навчання (далі – Звітна інформація);

проходження безперервного професійного навчання відповідно до визначеного Порядком обсягу, форм та видів безперервного професійного навчання.

4. Формами контролю за безперервним професійним навчанням аудиторів є:

моніторинг дотримання аудиторами вимог щодо подання через електронний кабінет Звітної інформації (далі – моніторинг);

автоматична перевірка дотримання аудиторами вимог щодо обсягу і тривалості проходження безперервного професійного навчання (далі – автоматична перевірка);

повна перевірка дотримання аудиторами вимог щодо безперервного професійного навчання (далі – повна перевірка);

5. Моніторинг проводиться з метою виявлення фактів недотримання аудиторами вимог щодо подання через електронний кабінет Звітної інформації.

6. Автоматична перевірка проводиться з метою виявлення фактів непроходження аудиторами безперервного професійного навчання у визначеному Порядком обсязі.

7. Повна перевірка проводиться з метою виявлення фактів непроходження аудиторами безперервного професійного навчання у визначеному Порядком обсязі, невідповідності форм та видів пройденого безперервного професійного навчання вимогам Порядку згідно із підтверджуючими документами, зокрема через виявлення фактів недостовірності відомостей, наведених у Звітній інформації.

8. Проведення контролю за безперервним професійним навчанням аудиторів забезпечується структурним підрозділом Інспекції, що забезпечує проведення атестації аудиторів (далі – відповідальний структурний підрозділ Інспекції), з числа працівників якого призначаються особи для проведення моніторингу, автоматичної перевірки та повних перевірок (далі – відповідальні особи).

9. Контроль за безперервним професійним навчанням аудиторів, право на провадження аудиторської діяльності яких призупинено відповідно до Закону, не здійснюється.

10. Окремою формою контролю за безперервним професійним навчанням аудиторів є перевірка ефективності розроблених та впроваджених політик та процедур суб'єктів аудиторської діяльності на рівні системи управління якості, які забезпечують дотримання аудиторами - співробітниками суб'єктів аудиторської діяльності вимог щодо безперервного навчання аудиторів. Така форма контролю за безперервним професійним навчанням аудиторів реалізується при здійсненні перевірок з контролю якості аудиторських послуг, що проводяться відповідно до статті 40 Закону, Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок та Рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок.

## **II. Порядок проведення моніторингу та автоматичної перевірки**

1. Моніторинг проводиться щорічно протягом 5 робочих днів після завершення встановленого Законом строку подання Звітної інформації за останній звітний календарний рік.

2. Проведення моніторингу здійснюється програмними засобами електронного кабінету на підставі наказу Виконавчого директора Інспекції. У наказі про проведення моніторингу зазначається дата початку і завершення моніторингу, період, який охоплюється моніторингом, відповідальні особи за його проведення та інші питання, пов'язані із організацією моніторингу.

3. За результатами проведеного моніторингу не пізніше 5 робочих днів після його завершення складається звіт, який підписується керівником відповідального структурного підрозділу Інспекції та затверджується Виконавчим директором Інспекції. У звіті про результати проведеного моніторингу зазначається підстава для проведення моніторингу, строки його проведення, період, який охоплюється моніторингом та результати моніторингу, зокрема інформація про дотримання та/або недотримання вимог Закону щодо подання через електронний кабінет Звітної інформації.

4. У разі наявності у звіті інформації про недотримання аудитором вимог щодо подання через електронний кабінет Звітної інформації керівником відповідального структурного підрозділу перед Виконавчим директором Інспекції порушується питання щодо винесення приписів щодо необхідності термінового усунення такими аудитором порушення вимог Закону щодо безперервного професійного навчання та/або неприпустимості повторення такого порушення.

5. Не пізніше ніж через три місяці після завершення встановленого Законом строку подання Звітної інформації, проводиться автоматична перевірка щодо аудиторів, які подали Звітну інформацію, у тому числі уточнюючу Звітну інформацію, за останній звітний календарний рік.

6. Автоматична перевірка здійснюється програмними засобами електронного кабінету на підставі наказу Виконавчого директора Інспекції. У наказі про проведення автоматичної перевірки зазначається дата початку і завершення автоматичної перевірки, період, який охоплюється перевіркою, відповідальні особи за її проведення та інші питання, пов'язані із організацією автоматичної перевірки.

7. За результатами проведеної автоматичної перевірки не пізніше 10 робочих днів після її завершення складається звіт, який підписується керівником відповідального структурного підрозділу Інспекції та затверджується Виконавчим директором Інспекції. У звіті про проведення автоматичної перевірки зазначається підстава для проведення автоматичної перевірки, строк її проведення, період, який охоплюється перевіркою та результати автоматичної перевірки, зокрема інформація про проходження та/або непроходження аудитором безперервного професійного навчання у визначеному Порядком обсязі.

8. У разі наявності у звіті інформації про непроходження аудитором безперервного професійного навчання у визначеному Порядком обсязі і тривалості керівником відповідального структурного підрозділу перед Виконавчим директором Інспекції порушується питання щодо винесення приписів щодо необхідності термінового усунення порушення вимог Закону

щодо безперервного професійного навчання та/або неприпустимості повторення такого порушення.

### **III. Планування повних перевірок**

1. Повні перевірки проводяться протягом календарного року відповідно до щорічного плану-графіку проведення повних перевірок дотримання аудиторями вимог щодо безперервного професійного навчання (далі план-графік проведення повних перевірок).

2. Планування повних перевірок на наступний рік проводиться в поточному році за даними поданої аудиторями Звітної інформації у тому числі із застосуванням ризик-орієнтованого підходу, а також із урахуванням попереднього проходження аудиторями повної перевірки.

3. Ризик-орієнтований підхід передбачає виявлення програмними засобами електронного кабінету ризиків невідповідності поданої аудиторями Звітної інформації, у тому числі уточнюючої Звітної інформації, вимогам, встановленим Порядком, а саме:

подання Звітної інформації, у тому числі уточнюючої Звітної інформації після встановленого Законом строку;

загальний обсяг і тривалість безперервного професійного навчання аудиторів у звітному календарному році становить понад 120 годин;

загальний обсяг і тривалість безперервного професійного навчання аудиторів за попередні два роки становить менше 60 годин;

загальний обсяг і тривалість безперервного професійного навчання аудиторів накопичений лише шляхом участі у заходах, визначених пунктом 5 розділу II Порядку.

4. До плану-графіка проведення повних перевірок також можуть бути включені аудитори у зв'язку із отриманням Інспекцією інформації, яка може свідчити про недотримання такими аудиторями вимог щодо безперервного професійного навчання.

5. Планом-графіком проведення повних перевірок охоплюється не більше 10 відсотків від загальної кількості аудиторів, які на дату його затвердження подали Звітну інформацію, у тому числі уточнюючу Звітну інформацію.

6. План-графік проведення повних перевірок затверджується Виконавчим директором Інспекції за поданням керівника відповідального структурного підрозділу Інспекції після завершення моніторингу та автоматичної перевірки але не пізніше 15 грудня року, що передує року проведення повної перевірки. У разі необхідності до щорічного плану-графіка проведення повних перевірок можуть вноситися зміни, але не більше двох разів на рік, крім випадків визначених пунктом 4 цього розділу.

Інспекція протягом 10 робочих днів з дня затвердження плану-графіку інформує аудиторів через електронний кабінет про включення таких аудиторів до плану-графіку.

#### **IV. Порядок проведення повних перевірок**

1. Повні перевірки проводяться протягом календарного року на підставі наказів Виконавчого директора Інспекції. У наказі про проведення повної перевірки зазначаються прізвище, ім'я та по батькові (за наявності) аудитора (аудиторів), щодо яких проводиться повна перевірка та їх реєстрові номери у Реєстрі, дата початку і завершення повної перевірки, період, який охоплюється перевіркою, відповідальні особи за її проведення та інші питання, пов'язані із організацією повної перевірки.

2. Інспекція інформує аудиторів через електронний кабінет про початок проведення щодо таких аудиторів повної перевірки.

3. Повна перевірка передбачає здійснення аналізу та оцінку внесених відомостей та підтверджуючих документів до поданої аудиторами Звітної інформації, у тому числі уточнюючої Звітної інформації, на предмет дотримання аудиторами вимог відповідності обсягу, форм та видів пройденого безперервного професійного навчання вимогам Порядку.

4. З метою проведення повної перевірки, в тому числі для проведення перевірки достовірності поданої аудиторами Звітної інформації, Інспекція вивчає:

4.1. отриману від юридичних та фізичних осіб, в тому числі аудиторів та організаторів заходів, передбачених Порядком, інформацію, пов'язану з виконанням аудитором його професійних обов'язків щодо проходження безперервного професійного навчання.

4.2. інформацію, отриману з відкритих джерел (офіційних вебсайтів, відкритих баз даних та публічних електронних реєстрів, в тому числі іноземних), які стосуються організації та проведення заходів, передбачених затвердженим Порядком;

4.3. іншу наявну в Інспекції інформацію, отриману відповідно до закону.

5. Відповідальні особи можуть ініціювати направлення у порядку, визначеному Законом, запитів Інспекції про надання аудиторами та організаторами заходів інформації, пов'язаної з виконанням ними своїх професійних обов'язків щодо проходження безперервного професійного навчання, визначених Законом та Порядком, та копії відповідних документів у визначений Законом строк.

Опрацювання наданих відповідно до цього пункту матеріалів здійснюється протягом 5 робочих днів з їх отримання.

6. У разі неможливості отримання даних, необхідних для проведення повної перевірки, перевірка проводиться відповідно до наявних матеріалів, про що зазначається у звіті про результати проведення повної перевірки.

7. За результатами проведення повної перевірки не пізніше 10 робочих днів після завершення перевірки складається звіт щодо кожного аудитора, який підписується керівником відповідального структурного підрозділу Інспекції та затверджується Виконавчим директором Інспекції.

8. У звіті зазначається підстава для проведення повної перевірки, строк її проведення, період, який охоплюється перевіркою, джерела інформації, що були використані під час проведення перевірки та результати повної перевірки,

зокрема інформація щодо дотримання або недотримання аудитором вимог відповідності форм, видів, обсягу і тривалості пройденого безперервного професійного навчання вимогам Порядку, в тому числі у зв'язку із виявленням невідповідності та\або недостовірності поданої аудитором Звітної інформації. У разі неотримання даних, необхідних для проведення повної перевірки, у звіті зазначається, що перевірка проводилась відповідно до наявних матеріалів.

9. Звіт про результати повної перевірки доводиться до відома аудитора через електронний кабінет упродовж трьох робочих днів з дня його затвердження.

10. У разі наявності у звіті інформації про недотримання аудитором вимог відповідності форм, видів, обсягу і тривалості пройденого безперервного професійного навчання вимогам Порядку, аудитор може протягом 10 робочих днів з дня доведення до його відома звіту врегулювати можливі невідповідності шляхом подання уточнюючої Звітної інформації з відповідними поясненнями або спростування зазначеної у звіті інформації з наданням відповідних обґрунтувань та у разі потреби додаткових підтверджуючих документів.

11. У разі виявлення недотримання аудитором вимог відповідності форм, видів, обсягу і тривалості пройденого безперервного професійного навчання вимогам Порядку та не врегулювання зазначених невідповідностей згідно із пунктом 10 цього розділу керівником відповідального структурного підрозділу перед Виконавчим директором Інспекції порушується питання щодо винесення такому аудитору припису щодо необхідності термінового усунення порушення вимог Закону щодо безперервного професійного навчання та неприпустимості повторення такого порушення.

## **V. Заключні положення**

1. Рада нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю здійснює нагляд за здійсненням Інспекцією контролю за безперервним професійним навчанням аудиторів.

2. Матеріали проведення моніторингу, автоматичної та повної перевірок, а також їх результатів, зберігаються в Інспекції в електронній формі протягом 7 років після затвердження їх результатів.

---