

ЗАТВЕРДЖЕНО
Рішення Ради нагляду
за аудиторською діяльністю
Органу суспільного нагляду за
аудиторською діяльністю
від 17 лютого 2023 року № 1/2/56
(із змінами внесеними
рішеннями Ради нагляду
за аудиторською діяльністю
Органу суспільного нагляду
за аудиторською діяльністю
від 28 листопада 2023 року № 7/10/64
та від 04 червня 2026 року № 5/7/100)

ПОЛОЖЕННЯ
про Раду нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду
за аудиторською діяльністю

1. Загальні положення

1.1. Це Положення визначає порядок діяльності Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду) відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) та Статуту Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Статут).

1.2. Рада нагляду є вищим органом управління Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – ОСНАД).

1.3. Рада нагляду діє відповідно до Закону, Статуту та цього Положення. Повноваження Ради нагляду визначаються Законом та Статутом у межах повноважень, визначених законом.

Рада нагляду вирішує будь-які питання діяльності ОСНАД, крім питань, віднесених до виключної компетенції Інспекції.

1.4. Рада нагляду організовує взаємодію ОСНАД з Національним банком України та Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку для реалізації положень Закону.

2. Склад Ради нагляду

2.1. 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 1 січня поточного року.

2.2. Склад Ради нагляду затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, за поданням відповідних органів та/або за результатами конкурсу.

2.3. Членами Ради нагляду можуть бути лише 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 (десяти) років, та бездоганна ділова репутація.

2.4. Члени Ради нагляду призначаються строком на 5 (п'ять) років. Одна особа не може бути призначена до складу Ради нагляду більше двох строків поспіль. Суб'єкт, який делегував свого представника до Ради нагляду, має право відкликати його достроково.

2.5. 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 у порядку і на умовах, визначених Законом.

2.6. Члени Ради нагляду виконують свої обов'язки на громадських засадах. За рішенням Ради нагляду особам з числа непрактикуючих осіб за рахунок ОСНАД можуть бути оплачені витрати часу для виконання завдань, визначених Радою нагляду (крім участі у засіданнях Ради нагляду), відшкодовані транспортні витрати та витрати на проживання, пов'язані з участю у роботі Ради нагляду та виконанням її завдань.

2.7. 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 Законом, Статутом та цим Положенням. За розголошення конфіденційної інформації члени Ради нагляду несуть відповідальність, передбачену законодавством, та підлягають виключенню зі складу Ради нагляду.

2.8. На членів Ради нагляду поширюється законодавство у сфері запобігання і протидії корупції. Зазначені особи є суб'єктами декларування відповідно до вимог Закону України «Про запобігання корупції» та зобов'язані щорічно подавати шляхом заповнення на офіційному вебсайті Національного агентства з питань запобігання корупції декларацію особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування.

2.9. Члени Ради нагляду зобов'язані:

1) дотримуватися Конституції України; Закону; інших законів України, а також нормативно-правових актів, виданих відповідно до законодавства України; положень Статуту; вимог цього Положення та рішень Ради нагляду;

2) бути присутніми на засіданнях Ради нагляду та брати активну участь у роботі Ради нагляду;

3) бути об'єктивними та неупередженими при вирішенні професійних питань та конфліктів.

Члени Ради нагляду можуть мати інші обов'язки на підставі відповідних рішень Ради нагляду.

2.10. Голова Ради нагляду обирається з числа членів Ради нагляду простою більшістю голосів терміном на 1 (один) рік. Повноваження Голови Ради нагляду визначаються цим Положенням.

У випадку необрання або дострокового припинення повноважень Голови Ради нагляду його повноваження у повному обсязі здійснюються головуючим, обраним з числа членів Ради нагляду, до дати наступного засідання.

3. Порядок скликання та організації засідань Ради нагляду

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

3.2. Рішення про проведення засідання Ради нагляду приймається Головою Ради нагляду. Головою Ради нагляду може бути прийняте рішення про проведення засідання Ради нагляду у режимі відеоконференції з використанням інформаційно-комунікаційних технологій (Zoom-конференції, Skype-конференції тощо).

3.3. У разі введення воєнного або надзвичайного стану, встановлення карантину та запровадження обмежувальних заходів, засідання Ради нагляду проводиться у режимі відеоконференції з використанням інформаційно-комунікаційних технологій (Zoom-конференції, Skype-конференції тощо) або рішення Ради нагляду приймаються заочно методом письмового опитування членів Ради нагляду з підстав та у порядку, визначених цим Положенням.

3.4. Повідомлення про проведення засідання Ради нагляду разом із матеріалами надсилаються Інспекцією із забезпечення якості ОСНАД (далі – Інспекція) членам Ради нагляду на їх електронну пошту не пізніше п'яти робочих днів, а під час дії воєнного або надзвичайного стану, встановлення карантину та запровадження обмежувальних заходів – не пізніше двох робочих днів до дати засідання Ради нагляду, а у разі необхідності невідкладного прийняття рішень – не пізніше одного робочого дня до дати засідання Ради нагляду.

Відомості з обмеженим доступом та документи, які містять персональні дані, до засідання Ради нагляду в електронному вигляді не розсилаються.

3.5. У разі виникнення обставин, що унеможливають або суттєво ускладнюють можливість взяти участь у засіданні Ради нагляду понад половини членів Ради нагляду від загальної її кількості, Головою Ради нагляду може бути прийняте рішення про перенесення дати та/або часу та/або місця засідання Ради нагляду та/або способу проведення засідання.

3.6. Про рішення Голови Ради нагляду щодо перенесення дати та/або часу та/або місця засідання, та/або способу проведення засідання Ради нагляду Інспекція зобов'язана поінформувати всіх членів Ради нагляду шляхом надсилання на електронну пошту інформаційного повідомлення не пізніше двох календарних днів до дати засідання Ради нагляду із зазначенням причин такого перенесення. Під час дії воєнного або надзвичайного стану, встановлення карантину та запровадження обмежувальних заходів таке інформування здійснюється не пізніше одного календарного дня до дати засідання Ради нагляду.

3.7. Скликання, організація та проведення засідань Ради нагляду у режимі відеоконференції з використанням інформаційно-комунікаційних технологій здійснюється у загальному порядку. Технічне забезпечення проведення засідань Ради нагляду у режимі відеоконференції здійснюється Інспекцією.

3.8. У засіданнях Ради нагляду беруть участь Голова Ради нагляду, члени Ради нагляду та інші особи, які можуть бути запрошені (без права голосу) для розгляду окремих питань порядку денного засідання, а також уповноважений представник від Інспекції (без права голосу) для ведення протоколу. У засіданнях Ради нагляду можуть брати участь голова Аудиторської палати України та представники професійних організацій аудиторів та бухгалтерів під час розгляду питань виконання Аудиторською палатою України або такими професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів делегованих їм повноважень.

3.9. У засіданнях Ради нагляду можуть брати участь Голова Аудиторської палати України та представники професійних організацій аудиторів та бухгалтерів (без права голосу) під час розгляду питань виконання Аудиторською палатою України або такими професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів делегованих їм повноважень.

3.10. Засідання Ради нагляду є правомочним, якщо на ньому особисто або дистанційно присутні члени Ради нагляду в кількості більше як половина загальної кількості членів Ради нагляду, а саме не менше 5 (п'яти) осіб (наявність кворуму).

3.11. Засідання Ради нагляду, що проводяться у режимі відеоконференції з використанням інформаційно-комунікаційних технологій, є правомочними, якщо на них в режимі відеоконференції, що дозволяє одночасно бачити та чути всіх учасників засідання, присутні члени Ради нагляду в кількості більше як половина загальної кількості членів Ради нагляду, а саме: не менше 5 (п'яти) осіб (наявність кворуму).

3.12. Головує на засіданнях Ради нагляду Голова Ради нагляду. У разі відсутності Голови Ради нагляду засідання Ради нагляду проводить головуючий, обраний з числа членів Ради нагляду.

3.13. Рішення приймаються Радою нагляду шляхом відкритого голосування та оформлюються протоколом, в якому зазначаються результати голосування з урахуванням результатів обговорення.

3.14. Члени Ради нагляду голосують на засіданнях Ради нагляду особисто. Кожен член Ради нагляду має під час голосування один голос.

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

3.16. Про конфлікт інтересів у члена Ради нагляду може заявити будь-який інший член Ради нагляду або учасник засідання, якого безпосередньо стосується питання, що розглядається. Заява про конфлікт інтересів члена Ради нагляду заноситься в протокол засідання Ради нагляду.

3.17. У разі, якщо неучасть члена Ради нагляду у прийнятті рішень Радою нагляду призведе до втрати правомочності Ради нагляду, участь такого члена Ради нагляду у прийнятті рішень здійснюється під зовнішнім контролем. У такому випадку зовнішній контроль здійснюють інші члени Ради нагляду. Рішення про здійснення зовнішнього контролю приймається Радою нагляду.

3.18. Проект порядку денного засідання Ради нагляду визначається в робочому порядку Головою Ради нагляду та/або Виконавчим директором Інспекції, виходячи із прийнятих рішень Ради нагляду, пропозицій членів Ради нагляду, Виконавчого директора Інспекції тощо.

3.19. У разі виникнення обставин, за яких виважене та обґрунтоване рішення Ради нагляду з питання, включеного до порядку денного засідання Ради нагляду, не може бути прийняте на даному засіданні, питання знімається з розгляду на такому засіданні Ради нагляду на основі відповідного рішення, прийнятого на засіданні Ради нагляду. Розгляд такого питання за відповідним окремим рішенням Ради нагляду може бути перенесений на одне із наступних засідань Ради нагляду або може бути внесений на окреме засідання Ради нагляду.

3.20. Обставинами, які зумовлюють можливість зняття з розгляду окремого питання, включеного до порядку денного засідання Ради нагляду, є:

- 1) відсутність доповідача на момент початку розгляду відповідного питання порядку денного на засіданні Ради нагляду;
- 2) недостатність наявних у членів Ради нагляду матеріалів або часу для опрацювання таких матеріалів більшістю членами Ради нагляду для прийняття виваженого та змістовного рішення;
- 3) необхідність залучення експертів для опрацювання наявних матеріалів;
- 4) необхідність залучення до участі в розгляді питання третіх осіб;
- 5) інші обставини, що перешкоджають повному, всебічному та об'єктивному розгляду питання і суттєво ускладнюють прийняття виваженого та змістовного рішення Ради нагляду.

3.21. Оперативна комунікація між членами Ради нагляду здійснюється в електронному вигляді шляхом надсилання та одержання електронною поштою інформаційних повідомлень, документів та/або їх сканованих копій, збережених у форматі PDF чи іншому доступному форматі.

Для здійснення оперативної комунікації та обміну інформаційними повідомленнями, документами та їх сканованими копіями використовуються електронні поштові скриньки Інспекції та членів Ради нагляду.

3.22. Порядок денний засідання Ради нагляду затверджується Радою нагляду під час засідання. За рішенням Ради нагляду до порядку денного засідання Ради нагляду можуть бути додані додаткові питання та долучені нові матеріали.

4. Порядок ведення протоколу засідання Ради нагляду

4.1. Інформація про хід засідання Ради нагляду фіксується аудіо записом та в протоколі, викладеному, як правило, у стислій формі, у якому в обов'язковому порядку зазначаються:

- номер протоколу, дата та час проведення засідання;
- склад присутніх (особисто або дистанційно у режимі відеоконференції) і відсутніх членів Ради нагляду;
- прізвища та посади осіб, запрошених на засідання Ради нагляду, в тому числі для участі в розгляді окремих питань;
- затверджений порядок денний засідання Ради нагляду;
- заяви про конфлікт інтересів у члена Ради нагляду або відсутність конфлікту інтересів;
- посилання на факти та/або обставини, які учасники засідання просили зафіксувати у протоколі;
- результати голосування з кожного питання порядку денного;
- прийняті рішення з кожного питання порядку денного.

4.2. Протокол засідання Ради нагляду має бути складений з урахуванням вимог пункту 4.1 цього Положення, оформлений за весь час засідання від моменту оголошення засідання Ради нагляду відкритим до моменту його закриття. Протокол веде уповноважений представник Інспекції. Підготовка проєкту протоколу здійснюється упродовж трьох робочих днів.

4.3. Ознайомлення членів Ради нагляду з проєктом протоколу забезпечується засобами електронного зв'язку шляхом надання уповноваженим представником Інспекції присутнім на засіданні членам Ради нагляду доступу до проєкту протоколу з метою ознайомлення з його змістом. Члени Ради нагляду мають повідомити про наявність зауважень до тексту проєкту протоколу упродовж двох робочих днів з дати його отримання. У разі ненадходження зауважень протокол вважається узгодженим. Після узгодження протокол підписується присутніми на засіданні членами Ради нагляду.

4.4. Протокол засідання Ради нагляду як правило створюється в електронному вигляді з накладанням електронного цифрового підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг. До протоколу засідання Ради нагляду з додаються схвалені, погоджені, затверджені та взяті до відома на засіданні матеріали до питань порядку денного.

4.5. Контроль за виконанням рішень, прийнятих на засіданнях Ради нагляду, здійснює Інспекція та інформує Голову Ради нагляду.

4.6. Голова Ради нагляду на початку кожного засідання Ради нагляду інформує її членів про поточний стан виконання рішень Ради нагляду, прийнятих на попередніх засіданнях.

4.7. Інспекція забезпечує належне зберігання протоколів кожного засідання Ради нагляду протягом трьох років з дати проведення відповідного засідання Ради нагляду.

4.8. Інформаційні повідомлення про дату та місце проведення засідань Ради нагляду, а також про прийняті рішення на засіданнях Ради нагляду, підлягають оприлюдненню на офіційному вебсайті ОСНАД.

5. Порядок оформлення прийнятих на засіданнях Ради нагляду рішень

5.1. Прийняті рішення з питань порядку денного засідання Ради нагляду можуть оформлюватись окремими рішеннями, проєкти яких схвалено на засіданні Ради нагляду.

5.2. Окремими рішеннями в обов'язковому порядку оформлюються рішення Ради нагляду про затвердження актів Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (положень, порядків тощо), про видалення реєстрової інформації про аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності та скасування їх реєстрації, про порушення дисциплінарної справи, про притягнення до дисциплінарної відповідальності за вчинення професійного проступку і застосування стягнення та/або про подання інформації правоохоронним органам або про закриття дисциплінарної справи.

5.3. Рішення Ради нагляду оформлюються уповноваженим представником Інспекції та підписуються Головою Ради нагляду або головуючим (у разі відсутності Голови Ради нагляду) не пізніше 10 (десяти) робочих днів з дати відповідного засідання Ради нагляду. Рішенням Ради нагляду на підписання рішення може бути уповноважений 1 (один) з членів Ради нагляду.

5.4. Рішення Ради нагляду як правило оформляються в електронному вигляді з накладенням електронного цифрового підпису відповідно до законодавства про електронні документи та електронний документообіг.

5.5. Рішення Ради нагляду містить такі структурні складові: заголовок, преамбула (вступна частина), текст (розпорядча частина), додатки (за потреби), інформація про наявність викладеної письмово окремої думки члена/членів Ради нагляду, підпис Голови Ради нагляду.

5.6. Рішення Ради нагляду виготовляється на бланку та містить такі реквізити:

- 1) найменування органу – Рада нагляду за аудиторською діяльністю;
- 2) назва документа – рішення;
- 3) порядковий реєстраційний номер (індекс);
- 4) місце і дата видання;
- 5) заголовок до тексту;
- 6) текст;
- 7) підпис.

5.7. Заголовок рішення Ради нагляду має бути лаконічним та передавати його основний зміст.

5.8. Преамбула рішення Ради нагляду складається з таких слів: «Рада нагляду за аудиторською діяльністю вирішила:». За потреби перед цими словами

може зазначатися посилання на відповідну структурну одиницю нормативно-правового акта, що дає стислу інформацію про необхідність та мету прийняття рішення Ради нагляду.

5.9. Розпорядча частина рішення Ради нагляду має бути чіткою, зрозумілою, стислою, послідовною, однозначною (не допускати різного тлумачення) та викладеною відповідно до вимог законодавства про мови з дотриманням ділового стилю.

Текст рішення Ради нагляду складається з пунктів та підпунктів. За потреби текст рішення Ради нагляду може бути складений з розділів та підрозділів, які мають заголовки і наскрізну, в межах розділу, порядкову нумерацію.

5.10. Прийняті на засіданні Ради нагляду рішення, які підлягають оприлюдненню, після їх належного оформлення розміщуються на офіційному вебсайті ОСНАД.

5.11. Рішення Ради нагляду набирають чинності з дати, зазначеної у відповідному рішенні.

6. Порядок утворення та діяльності дорадчих органів ОСНАД

6.1. З метою удосконалення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, розробки, схвалення та погодження проєктів актів, визначених Законом, Рада нагляду може утворювати дорадчі органи ОСНАД (робочі групи, координаційні ради, комітети тощо) за участю професійних організацій, експертів, аудиторів та інших зацікавлених сторін.

6.2. Постійні дорадчі органи утворюються у разі, якщо питання, які передбачається вирішувати під час роботи таких груп, носять стратегічний та довготривалий характер. Тимчасові дорадчі органи утворюються з метою вирішення питань оперативного характеру.

6.3. Порядок діяльності постійних дорадчих органів (робочих груп, координаційних рад, комітетів тощо) визначається положенням про такі органи, затвердженим Радою нагляду.

7. Порядок опрацювання та розгляду заяв (скарг) щодо дій аудиторів та/або суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути підставою для їх професійної відповідальності.

7.1. Попереднє опрацювання заяв (скарг) щодо дій аудиторів та/або суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути підставою для їх професійної відповідальності, здійснюється Інспекцією. Заяви (скарги) опрацьовуються у строк, що не перевищує 15 (п'ятнадцять) днів від дня їх надходження. У разі необхідності додаткового часу для опрацювання матеріалів заяви (скарги) за рішенням Виконавчого директора Інспекції строк опрацювання заяви (скарги) може бути продовжений, але не більше ніж на 15 (п'ятнадцять) днів.

Узагальнена інформація щодо результатів розгляду заяв (скарг), які надійшли до ОСНАД, надається Раді нагляду щоквартально.

7.2. За результатами попереднього опрацювання Інспекцією заяв (скарг), у разі якщо заява (скарга) містить відомості про наявність ознак професійного

проступку аудитора та/або суб'єкта аудиторської діяльності, Інспекція складає доповідну записку, в якій стисло викладається суть заяви (скарги), відомості про наявність ознак професійного проступку аудитора та/або суб'єкта аудиторської діяльності та формуються висновки і пропозиції щодо проведення Інспекцією перевірки відомостей, що містяться у заяві (скарзі) в порядку дисциплінарного провадження відповідно до статті 45 Закону.

7.3. У разі якщо заява (скарга) містить відомості про наявність ознак професійного проступку аудитора та/або суб'єкта аудиторської діяльності, Виконавчий директор Інспекції ініціює питання про включення до порядку денного чергового засідання Ради нагляду питання розгляду такої заяви (скарги).

7.4. Виконавчим директором Інспекції може бути ініційовано прийняття рішення Ради нагляду методом заочного письмового опитування щодо надання доручення Інспекції проведення перевірки відомостей, які містяться у заявах (скаргах), які надійшли від Національного банку України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, контролюючого органу, до якого подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом відповідно до законодавства, органу державного фінансового контролю та інших уповноважених органів управління, за результатами їх попереднього опрацювання Інспекцією, а також у разі неможливості більшості членів Ради нагляду взяти участь у засіданні чи дистанційному засіданні Ради нагляду, до проєкту порядку денного якого включено питання розгляду такої заяви (скарги).

Порядок прийняття Радою нагляду рішення методом заочного письмового опитування членів Ради нагляду визначений розділом 8 цього Положення.

7.5. Членам Ради нагляду разом з матеріалами до порядку денного засідання надається заява (скарга) та доповідна записка за результатами попереднього опрацювання Інспекцією заяви (скарги). У разі великих за обсягом матеріалів до заяви (скарги) членам Ради нагляду надається доступ до них на засіданні Ради нагляду або до засідання засобами електронного зв'язку.

7.6. У разі якщо заява (скарга), яка надійшла від Національного банку України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, контролюючого органу, до якого подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом відповідно до законодавства, органу державного фінансового контролю або правоохоронних органів та інших уповноважених органів управління після розсилання матеріалів порядку денного чергового засідання Ради нагляду відповідно до вимог пункту 3.4 цього Положення, але вимагає термінового розгляду, вона розсилається членам Ради нагляду додатково до матеріалів засідання у день її надходження або не пізніше наступного робочого дня без доповідної записки. Рішення щодо такої заяви (скарги) приймається на засіданні Ради нагляду.

7.7. У разі якщо заява (скарга) містить банківську таємницю та інші відомості з обмеженим доступом, вона розглядається на засіданні Ради нагляду на підставі доповіді Виконавчого директора Інспекції.

7.8. За результатами розгляду питання щодо розгляду заяв (скарг), які можуть бути підставою для дисциплінарного провадження, Рада нагляду доручає Інспекції здійснити перевірку відомостей, які містяться у заяві (скарзі) в порядку

дисциплінарного провадження відповідно до статті 45 Закону, або приймає рішення про припинення розгляду заяви (скарги) за наявності підстав встановлених Законом.

7.9. Перевірка відомостей, зазначених у заяві (скарзі), здійснюється у строк, що не перевищує трьох місяців від дня підписання протоколу засідання Ради нагляду, на якому Інспекції доручено провести таку перевірку. У разі необхідності додаткового часу для проведення перевірки за рішенням Виконавчого директора Інспекції строк перевірки може бути продовжений, але не більше ніж на 30 (тридцять) днів.

Під час дії воєнного або надзвичайного стану та протягом 3 (трьох) місяців після його закінчення або скасування, передбачений цим пунктом строк, встановлений для перевірки відомостей, зазначених у заяві (скарзі), не застосовується

7.10. За результатами перевірки відомостей, зазначених у заяві (скарзі), Інспекцією складається довідка, яка має містити викладення обставин, виявлених під час перевірки, висновки про наявність або відсутність ознак професійного проступку та пропозиції щодо порушення дисциплінарної справи або відмови у порушенні дисциплінарної справи.

7.11. Довідка та всі матеріали перевірки відомостей, зазначених у заяві (скарзі), надаються Інспекцією членам Ради нагляду.

7.12. За результатами розгляду заяви (скарги), довідки, відповідних матеріалів Рада нагляду більшістю голосів членів Ради нагляду, які беруть участь у її засіданні, вирішує питання про порушення або відмову в порушенні дисциплінарної справи стосовно аудитора та/або суб'єкта аудиторської діяльності.

7.13. Інспекція упродовж 10 (десяти) календарних днів після підписання протоколу засідання Ради нагляду інформує Національний банк України та Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку про прийняте Радою нагляду за результатами розгляду дисциплінарної справи рішення щодо притягнення суб'єкта аудиторської діяльності до професійної відповідальності за вчинення професійного проступку і застосування до нього стягнення.

8. Порядок прийняття Радою нагляду рішення методом заочного письмового опитування членів Ради нагляду

8.1. Рішення Ради нагляду методом заочного письмового опитування членів Ради нагляду може бути прийняте з питання надання доручення Інспекції на здійснення перевірки відомостей, які містяться у заяві (скарзі), яка надійшла від Національного банку України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, контролюючого органу, до якого подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом відповідно до законодавства, органу державного фінансового контролю, інших уповноважених органів управління.

8.2. З метою забезпечення прийняття членами Ради нагляду рішення методом заочного письмового опитування Інспекція готує бюлетень, який надсилається на електронному пошті членів Ради нагляду разом із доповідною запискою за результатами попереднього опрацювання Інспекцією заяви (скарги),

заявою (скаргою) та іншими матеріалами (крім інформації з обмеженим доступом).

У разі великих за обсягом матеріалів, доданих до заяви (скарги), членам Ради нагляду надається доступ до них засобами електронного зв'язку.

8.3. Бюлетень для прийняття рішення методом заочного письмового опитування має містити: прізвище, ім'я та по батькові члена Ради нагляду, якому надсилається бюлетень, питання порядку денного, проєкт рішення з питання порядку денного, варіанти голосування: «за», «проти», «утримався». Член Ради нагляду має обрати один із запропонованих у бюлетені варіантів для голосування.

8.4. Після голосування з питання порядку денного, що зазначене в бюлетені, бюлетень підписується кваліфікованим електронним підписом (КЕП) члена Ради нагляду та того ж дня надсилається на електронному адресу уповноваженого представника Інспекції.

8.5. Член Ради нагляду має проголосувати з питання порядку денного, зазначеного у бюлетені протягом двох робочих днів з дня його отримання. Не враховуються під час підрахунку голосів бюлетені, у яких не зазначено жодного варіанта голосування, зазначено два або більше варіантів голосування, чи які не підписані КЕП або підписані КЕП після закінчення дводенного терміну.

8.6. Рішення вважається прийнятим, якщо за його прийняття проголосувала більшість від загального складу Ради нагляду. Датою прийняття рішення вважається останній день строку, протягом якого члени Ради нагляду мали надіслати бюлетені, підписані КЕП, або день надходження всіх бюлетенів членів Ради нагляду до спливу дводенного терміну.

8.7. Уповноважений представник Інспекції на підставі отриманих від членів Ради нагляду бюлетенів здійснює підрахунок голосів та складає протокол засідання, в якому зазначається:

- номер та дата протоколу;
- підстава для проведення заочного письмового опитування;
- члени Ради нагляду, які взяли участь у заочному письмовому опитуванні;
- наявність або відсутність кворуму;
- строк голосування;
- спосіб підтвердження голосу;
- питання порядку денного;
- результати голосування з урахуванням письмового волевиявлення членів Ради нагляду;
- прийняте рішення та дата набрання ним чинності.

8.8. Протокол засідання, оформлений щодо прийняття рішення методом заочного письмового опитування членів Ради нагляду, підписується всіма членами Ради нагляду, які прийняли участь у прийнятті рішення методом письмового опитування.

8.9. Протоколи засідань, оформлені щодо прийняття рішень методом заочного письмового опитування членів Ради нагляду, ведуться з використанням єдиної наскрізної нумерації протоколів засідань.

Бюлетені, отримані від членів Ради нагляду, зберігаються разом з такими протоколами.

9. Здійснення нагляду за виконанням повноважень

9.1. З метою здійснення нагляду за виконанням Інспекцією, визначених Законом повноважень, Рада нагляду:

- 1) щоквартально розглядає звітну інформацію Інспекції про діяльність ОСНАД наростаючим підсумком за відповідні квартали поточного року та попередні результати виконання Інспекцією програми діяльності ОСНАД наростаючим підсумком за відповідні квартали поточного року;
- 2) надає Інспекції відповідні доручення за наявності відповідних підстав та з метою виконання визначених Законом повноважень;
- 3) розглядає заяви (скарги) на неправомірні рішення Інспекції, її дії або бездіяльність, що обмежують чи порушують права юридичних або фізичних осіб.

9.2. З метою здійснення нагляду за виконанням комісією з атестації, визначених Законом повноважень, Рада нагляду:

- 1) щоквартально розглядає звітну інформацію про діяльність комісії з атестації наростаючим підсумком за відповідні квартали поточного року;
- 2) розглядає заяви (скарги) на протиправні рішення комісії з атестації, її дії або бездіяльність, що обмежують чи порушують права юридичних або фізичних осіб;
- 3) скасовує повністю або частково протиправні рішення комісії з атестації, а також вчиняє інші дії щодо їх перегляду відповідно до закону.

9.3. З метою здійснення нагляду за виконанням Аудиторською палатою України та професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів делегованих повноважень Рада нагляду:

- 1) щоквартально розглядає звіти Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів про виконання ними делегованих повноважень за затвердженою Радою нагляду формою;
- 2) забезпечує участь членів Ради нагляду у роботі органів управління Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів в межах такого нагляду;
- 3) приймає рішення про призначення перевірки виконання Аудиторською палатою України та/або професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів делегованих повноважень;
- 4) затверджує та надає Аудиторській палаті України та професійним організаціям аудиторів та бухгалтерів рекомендації щодо усунення виявлених порушень у їх діяльності при виконанні ними делегованих повноважень;
- 5) переглядає рішення Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, прийняті ними в межах виконання делегованих повноважень, скасовує повністю або частково протиправні рішення

Аудиторської палати України та професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, а також вчиняє інші дії щодо їх перегляду відповідно до закону;

6) приймає 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.

9.4. З метою здійснення нагляду за діяльністю аудиторських комітетів або призначених органів (підрозділів), на які покладено відповідні функції згідно з вимогами Закону, Рада нагляду:

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

2) надає підприємствам, що становлять суспільний інтерес, рекомендації щодо забезпечення діяльності аудиторських комітетів або призначених органів (підрозділів), на які покладено відповідні функції, згідно з вимогами Закону.

10. Порядок прийняття Положення та внесення до нього змін

10.1. Положення та зміни до нього затверджуються Радою нагляду.
