**Звіт**

**за результатами проведення публічного**

**громадського обговорення та електронних консультацій з громадськістю**

**щодо проекту Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про аудит фінансової звітності**

**та аудиторську діяльність» та деяких законів України щодо удосконалення деяких положень» (далі — законопроект)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№****з/п** | **Автор****пропозицій та зауважень** | **Зміст пропозицій та зауважень** | **Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)** |
| 1 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Пропонується уточнити визначення термінів та доповнити новими****Стаття 1.** Визначення термінів1. У цьому Законі наведені нижче терміни вживаються у такому значенні:**…**2) аудитор­­ – фізична особа, яка підтвердила кваліфікаційну придатність до провадження аудиторської діяльності, має відповідний практичний досвід, **є членом професійної організації бухгалтерів та/або аудиторів**, і включена до Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності;**Обґрунтування:**Членство в професійних організаціях буде додатковим стимулом дотримання аудиторів принципів доброчесності. | **Не враховано**Членство в професійних організаціях є добровільним, тому встановлення додаткової вимоги до аудиторів буде суперечити принципу добровільності.  |
| 2 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | 5) аудиторська фірма – юридична особа, яка провадить аудиторську діяльність та/або надає неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені цим Законом та міжнародними стандартами аудиту **і етики**;**Обґрунтування:**Аудиторські фірми в своїй діяльності мають керуватись не лише технічними стандартами, але і чинними нормами етики та моралі. | **Не враховано**Відповідно до частини першої статті 1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) міжнародні стандарти аудиту це – сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і **розкривають питання етики** та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів. |
| 3 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | 14)міжнародні стандарти аудиту – сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, **прийнятими** Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, ~~а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів,~~ **які оприлюднені** Міжнародною федерацією бухгалтерів;**141) міжнародний кодекс етики - міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів, прийнятий Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та оприлюднений Міжнародною федерацією бухгалтерів;****142) міжнародні стандарти освіти – міжнародні стандарти освіти для професійних бухгалтерів разом з методичними рекомендаціями з метою підвищення якості бухгалтерської освіти, які прийняті Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, та оприлюднені Міжнародною федерацією бухгалтерів;****143) Міжнародна федерація бухгалтерів (МФБ) (англ. International Federation of Accountants (IFAC)) - глобальна організація бухгалтерів, заснована в 1977 році, і до складу якої входять професійні та громадські організації бухгалтерів та аудиторів з понад 100 країн світу. МФБ об’єднує ради, комітети та інші структурні підрозділи, що розробляють та організовують запровадження на міжнародному рівні глобальні стандарти в області етики, аудиту, освіти та бухгалтерського обліку і звітності в корпоративному та державному секторах.****Обґрунтування:**Дотримання принципів етики регулюється окремим документом, який обов’язковий до застосування в усіх професійних та інших організаціях – членах Міжнародної федерації бухгалтерів – Міжнародним кодексом етики.Крім того, обов’язковими до застосування є міжнародні стандарти освіти у сфері обліку та аудиту, що встановлюють правила входження в професію та самовдосконалення.Також вважаємо за необхідне дати визначення емітента зазначених стандартів та Кодексу – Міжнародної федерації бухгалтерів. | **Не враховано**Відповідно до статті 13 Закону аудитори та суб’єкти аудиторської діяльності провадять аудиторську діяльність відповідно до міжнародних стандартів аудиту. При провадженні аудиторської діяльності застосовуються міжнародні стандарти аудиту, оприлюднені державною мовою на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України, яке забезпечує їх актуалізацію. На виконання вимог Закону Міністерством фінансів України підписано додаток до Угоди про дозвіл перекладати та публікувати матеріали, захищені авторським правом з Міжнародною федерацією бухгалтерів (м. Нью-Йорк, США), предметом якого є надання права Міністерству фінансів України отримувати тексти міжнародних стандартів аудиту і здійснювати їх переклад та оприлюднення на офіційному вебсайті. «Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)», видання 2018 р. оприлюднено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України в рубриці «Бухгалтерський облік та аудиторська діяльність» / «Аудиторська діяльність» / «Міжнародні стандарти аудиту» розділу «Діяльність». Цей документ, серед іншого, встановлює визначення терміну «Міжнародний кодекс етики професійних бухгалтерів» та його основоположні принципи, розкриває роль Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та Міжнародної федерація бухгалтерів.Тому дублювати зазначені терміни в законопроекті є недоцільним.Надання визначень міжнародних стандартів освіти і Міжнародної федерації бухгалтерів не є предметом регулювання цього Закону  |
| 4 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | 17)1 професійна організація аудиторів та бухгалтерів – громадська організація, утворена відповідно до Закону України «Про громадські об’єднання» для реалізації та захисту прав і свобод, задоволення суспільних, зокрема економічних, соціальних, професійних, та інших інтересів аудиторів та бухгалтерів, **не менше 50 відсотків членів якої складають сертифіковані аудитори та/або бухгалтери, і яка** має всеукраїнський статус;**Обґрунтування:**Жодна організація в Україні не об’єднує понад 50 відсотків бухгалтерів та аудиторів. А тому пропонована норма не працюватиме.Натомість в професійних організаціях бухгалтерів та аудиторів зазначені категорії членів повинні складати більшість. | **Не враховано. Редакція може бути уточнена під час обговорення.**У визначенні професійної організації аудиторів та бухгалтерів зазначено, що громадська організація набуває статусу професійної, якщо у її складі буде не менше 50 відсотків сертифікованих аудиторів та/або бухгалтерів.Встановлення критерію віднесення громадської організації до професійної організації аудиторів та бухгалтерів сприятиме підвищенню статусу громадської організації, бухгалтерської та аудиторської професії в Україні.  |
| 5 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | 181) професійні обов’язки – це обов’язки аудитора та/або суб’єкта аудиторської діяльності, визначені цим Законом, нормативно-правовими актами з питань аудиторської діяльності, ~~та~~ міжнародними стандартами аудиту **та етики;****Обґрунтування:**Норми етики та моралі мають бути в пріоритеті аудиторів та САДів. | **Не враховано**Відповідно до частини першої статті 1 Закону міжнародні стандарти аудиту це – сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і **розкривають питання етики** та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів. |
| 6 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Стаття 5.** Аудиторська фірма…3. Посадовою особою, яка відповідно до установчих документів здійснює керівництво аудиторською фірмою, може бути лише аудитор.**Обґрунтування:**Пропонуємо залишити поточну редакцію норми закону, оскільки проектом закону встановлені вимоги щодо доброї репутації аудитора, які відповідно поширюються і на керівника. Посилення цих вимог вважаємо недоцільним. | **Не враховано**Встановлення вимоги до керівника аудиторської фірми буде додатковим стимулом щодо дотримання очолюваною ним фірмою вимог Закону  |
| 7 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Пропонується викласти в такій редакції:****Стаття 14.** Аудиторський звіт та інші офіційні документи6…Аудиторський звіт, підготовлений за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), щодо якої встановлено обов’язок складання і подання на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, **подається в електронному форматі разом з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) та підписується у визначеному законодавством порядку. Електронний підпис аудитора/аудиторів в зазначеному форматі є підтвердженням підписання виключно аудиторського звіту, який подається разом з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю), складеною на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі.****Обґрунтування:**Оскільки єдиний електронний формат таксономії визначений для фінансової звітності, а не для аудиторського звіту, пропонуємо уточнити формулювання. Також, з метою законодавчого врегулювання, пропонуємо додати уточнення, що підпис аудитора у Системі фінансової звітності підтверджує підписання саме аудиторського звіту, а не іншої інформації, яка подається разом з ним. | **Не враховано**Порядок накладання електронного підпису при поданні фінансової звітності разом з аудиторським звітом не є предметом регулювання цього Закону. |
| 8 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 15.** Організація суспільного нагляду за аудиторською діяльністю…7. У разі систематичного невиконання Аудиторською палатою України **або окремих її органів** рішень Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю два і більше разів, виникнення конфлікту інтересів при виконанні Аудиторською палатою України**, її членами або посадовими особами** повноважень, передбачених частиною п’ятою цієї статті, та допущення **ними** порушень вимог пунктів 2 – 7 частини шостої та частини сьомої статті 47 цього Закону Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю ініціює скликання позачергового з’їзду аудиторів з метою дострокового припинення повноважень **всіх або окремих з зазначених нижче органів чи осіб:** членів Ради Аудиторської палати України, Голови Аудиторської палати України, Виконавчого директора Аудиторської палати України, Голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України, з вини яких відбулися порушення, що стали причиною скликання позачергового з’їзду аудиторів.**Обґрунтування:**Пропоноване уточнення дасть можливість притягнути до відповідальності саме винних осіб, зберігши на посадах професіоналів, які добросовісно виконували свої обов’язки.Повне перевантаження всіх органів Аудиторської палати України може мати значні негативні наслідки, та ускладнить підбір кваліфікованих кадрів з доброю репутацією. | **Не враховано**Відповідно до частини четвертої статті 48 Закону до виключної компетенції з’їзду аудиторів України належать, зокрема, питання делегування аудиторів до Ради Аудиторської палати України та **дострокового припинення їхніх повноважень.**Відповідно до частини другої статті 49 Закону одна і та сама особа не може делегуватися до складу Ради Аудиторської палати більше двох строків.  |
| 9 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 16.** Порядок формування та функціонування Ради нагляду1. Рада нагляду є вищим органом управління Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю і складається з семи осіб, 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, двох представників Національного банку України і трьох осіб з числа непрактикуючих осіб.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 є членами Міжнародної федерації бухгалтерів або** мають у своєму складі повноправними членами не менше 10 відсотків загальної кількості аудиторів, включених до Реєстру станом на 1 січня поточного року....Кожна професійна організація аудиторів та бухгалтерів, **яка є членом Міжнародної федерації бухгалтерів або** має у своєму складі повноправними членами не менше 10 відсотків загальної кількості аудиторів, включених до Реєстру станом на 1 січня поточного року, може делегувати ~~не більше~~ одного представника. При цьому членство аудитора може бути враховано лише в одній професійній організації аудиторів та бухгалтерів, за вибором аудитора, що має бути ним **особисто (**письмово **або у електронній формі)** засвідчено. У разі якщо загальна кількість делегованих представників більше трьох, то вибір представників до номінаційного комітету проводиться шляхом рейтингового голосування у порядку, визначеному органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку тааудиту.**Обґрунтування:**З метою запровадження в професію кращих міжнародних практик, вважаємо за доцільне не виключати з норми закону критерій членства професійних організацій аудиторів у Міжнародній федерації бухгалтерівТакож в умовах карантинних обмежень та діджиталізації письмові документи поступово втрачають свою актуальність. | **Не враховано**Надання переваг окремим професійним організаціям порушує права інших професійних організацій та їх членів. Така норма обмежує права аудиторів, які не є членами таких організацій, нівелює принцип змагальності. |
| 10 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Пропонується викласти в такій редакції:**Стаття 19. Атестація аудиторів4...Особам, які склали відповідні теоретичні іспити за напрямами, зазначеними у цій статті, в професійних організаціях, що є дійсними членами Міжнародної федерації бухгалтерів, та ці особи є членами цих організацій за рішенням комісії з атестації зараховуються теоретичні знання.**Обґрунтування:**Оцінювати національним регулятором професійну кваліфікацію організацій, визнаних Міжнародною федерацією бухгалтерів, є заходом неетичнимПри цьому членство особи у такій професійній організації задля зарахування теоретичних знань має бути обов’язковим.**Пропонується уточнити редакцію**8 …2) двох осіб - представників професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, **які є членами Міжнародної федерації бухгалтерів або** які мають у своєму складі повноправними членами не менше 10 відсотків загальної кількості аудиторів, включених до Реєстру станом на 1 січня поточного року;…Кожна професійна організація аудиторів та бухгалтерів, **яка є членом Міжнародної федерації бухгалтерів** **або** яка має у своєму складі повноправними членами не менше 10 відсотків загальної кількості аудиторів, включених до Реєстру станом на 1 січня поточного року. При цьому членство аудитора може бути враховано лише в одній професійній організації, за вибором аудитора, що має бути ним **особисто (**письмово **або у електронній формі)** засвідчено, може делегувати одного представника. У разі якщо загальна кількість делегованих представників більше двох, то вибір представників до комісії з атестації проводиться шляхом рейтингового голосування у порядку, визначеному органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.**Обґрунтування:**З метою запровадження в професію кращих міжнародних практик, вважаємо за доцільне не виключати з норми закону критерій членства професійних організацій аудиторів у Міжнародній федерації бухгалтерів | **Не враховано**Надання переваг окремим професійним організаціям порушує права інших професійних організацій та їх членів. Така норма обмежує права аудиторів, які не є членами таких організацій, нівелює принцип змагальності.**Не враховано**Надання переваг окремим професійним організаціям порушує права інших професійних організацій та їх членів. Така норма обмежує права аудиторів, які не є членами таких організацій, нівелює принцип змагальності. |
| 11 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | 12. За складання кожного теоретичного іспиту та кваліфікаційного іспиту справляється плата у розмірі, визначеному комісією з атестації, але не більше ~~однієї~~ **50%** мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року. Зазначені кошти зараховуються на спеціальний рахунок Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та розподіляються Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю відповідно до затвердженого порядку між укладачами, незалежними центрами оцінювання знань, особами з перевірки екзаменаційних робіт та іншими особами, залученими до процесу організації та складання іспитів. У разі зарахування іспиту плата не справляється.**Обґрунтування:**Зависока плата за складання іспитів може стати обмежуючим фактором для входу в професію молодих фахівців | **Не враховано**Законопроектом встановлено граничну межу плати за складання іспиту – не більше 1 мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року.Визначення розміру платежу за складання окремого теоретичного та кваліфікаційного іспиту буде залежати від собівартості надання таких послуг та визначатиметься комісією з атестації. |
| 12 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Пропонується уточнення:****Стаття 21.** Розділи Реєстру та відомості, що підлягають оприлюдненню у Реєстрі…2. Реєстр повинен містити такі відомості про аудитора:…5) контактна інформація аудитора (місцезнаходження (не оприлюднюється), номери телефонів **(оприлюднюється за згодою),** електронна адреса, адреса веб-сайту (за наявності));**Обґрунтування:**Аудитори, як громадяни України, повинні мати право на захист персональних даних. | **Не враховано**Суперечить Директиві № 2006/43/ЄС. Обмежує можливість комунікації з аудитором. |
| 13 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Пропонується доповнення****Стаття 23.** Вимоги до внутрішньої організації суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності1. Суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності має забезпечити:**…**4) достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту**, етики та освіти.** **Обґрунтування**В організації діяльності САДів необхідно враховувати також принципи етики та міжнародні стандарти професійної освіти | **Не враховано**Відповідно до частини першої статті 1 Закону міжнародні стандарти аудиту це – сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг **і розкривають питання етики** та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів. |
| 14 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Пропонується доповнення**2. Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності, зобов’язані постійно забезпечувати належну якість аудиторських послуг шляхом розроблення та упровадження відповідно до міжнародних стандартів аудиту**, етики та освіти** і цього Закону політик і процедур, які складають систему внутрішнього контролю якості, та проходити перевірки з контролю якості аудиторських послуг у передбачені цим Законом строки.**Обґрунтування:**В організації діяльності САДів необхідно враховувати також принципи етики та міжнародні стандарти професійної освіти | **Не враховано**Відповідно до частини першої статті 1 Закону міжнародні стандарти аудиту це – сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і **розкривають питання етики** та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів. |
| 15 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Пропонується доповнення**Стаття 40. Контроль якості аудиторських послуг1. Контроль якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності здійснюється шляхом проведення перевірки якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності щодо дотримання ними міжнародних стандартів аудиту, етики, включаючи принцип незалежності, ефективності системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг, дотримання вимог цього Закону.Система внутрішнього контролю якості аудиторських послуг складається з політики та процедур, розроблених та впроваджених суб’єктами аудиторської діяльності відповідно до міжнародних стандартів аудиту, **етики та освіти.****Обґрунтування:**В організації діяльності САДів необхідно враховувати також принципи етики та міжнародні стандарти професійної освіти | **Не враховано**Відповідно до частини першої статті 1 Закону міжнародні стандарти аудиту це – сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг **і розкривають питання етики** та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів. |
| 16 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Пропонується уточнити норму** **Стаття 47.** Аудиторська палата України4. Повноваження Аудиторської палати України визначаються цим Законом.Аудиторська палата України:…7) узагальнює інформацію про практику застосування міжнародних стандартів аудиту та надає рекомендації **і роз’яснення на запит суб’єктів аудиторської діяльності щодо практичного застосування** **міжнародних стандартів аудиту та** **окремих норм законодавства у сфері аудиторської діяльності;****Обґрунтування:**Пропонуємо уточнити норму закону щодо надання Аудиторською палатою України роз’яснень щодо практичного застосування окремих норм законодавства у сфері аудиторської діяльності | **Не враховано**Відповідно до Закону Міністерство фінансів України забезпечує офіційний переклад міжнародних стандартів аудиту і Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) та їх оприлюднення на сайті. При цьому, відповідно до Угоди про дозвіл перекладати та публікувати матеріали, захищені авторським правом, укладеної Міністерством фінансів України з Міжнародною федерацією бухгалтерів від 07.11.2018 № UA-MOF-T-OA2018, право надавати тлумачення залишається за Міжнародною федерацією бухгалтерів.У запропонованій редакції Аудиторська палата України наділяється невластивими функціями, як для самоврядної організації, роз’яснення законодавства. |
| 17 | Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України | **Пропонується залишити чинну редакцію****Стаття 48.** З’їзд аудиторів України**…**12. Порядком скликання та проведення з’їзду аудиторів України може передбачатися можливість прийняття рішень з’їздом аудиторів України за допомогою дистанційної електронної системи голосування. У такому разі система електронного голосування має бути безпечною, захищеною та надійною.**Обґрунтування:**З метою забезпечення принципів демократії та аудиторського самоврядування, пропонуємо залишити чинну редакцію частини 12 статті 48. | **Не враховано**В умовах уведення Урядом обмежувальних заходів для запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID -19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2 необхідно передбачити можливість **проведення** з’їзду аудиторів України, дистанційно (а не тільки прийняття рішень) за допомогою дистанційної електронної системи. |
| 18 | Національна атомна енергогенеруюча компанія | Відповідно до Закону суспільному нагляду підлягають усі аудитори та суб’єкти аудиторської діяльності. Відповідальним за здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні є Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (статут державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» затверджено наказом Мінфіну від 18 вересня 2018 р. № 765 (далі – Орган суспільного нагляду). Розробник проекту Закону (Мінфін) у повідомленні про його оприлюднення зазначає, що проект Закону підготовлено на виконання пункту 119 Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-IX, пункту 259 Плану пріоритетних дій Уряду на 2021 рік, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 березня 2021 р. № 276-р. У зазначених пунктах йдеться про удосконалення положень щодо конкретних вимог стосовно обов’язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес. Запропонованими змінами (до статті 15 Закону та Кодексу України про адміністративні правопорушення Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю наділяється повноваженнями (підмінює невластиві функції) (зокрема щодо підприємств, які становлять суспільний інтерес) | **Не враховано**З метою гармонізації національного законодавства у сфері аудиту з положеннями Директиви Європейського Парламенту та Ради (ЄС) від 17.05.2006 № 2006/43/ЄС про обов’язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності та Регламенту Європейського парламенту та Ради (ЄС) від 16.04.2014 № 537/2014 про конкретні вимоги стосовно обов’язкового аудиту суспільно значимих суб’єктів господарювання прийнято Закон, яким запроваджено нову модель системи регулювання аудиторської діяльності в Україні. На виконання вимог Закону в Україні запроваджено оптимально збалансовану модель суспільного нагляду та саморегулювання аудиторської діяльності, зокрема, утворено державну установу “Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю”, яка відповідає за здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні.Відповідно до статті 32 Директиви Європейського Парламенту та Ради (ЄС) від 17.05.2006 № 2006/43/ЄС держави-члени організовують ефективну систему суспільного нагляду над аудиторами та аудиторськими фірмами на основі принципів, викладених у частинах 2 - 7 цієї статті, зокрема система суспільного нагляду повинна мати право проводити, за потреби, розслідування діяльності аудиторів та аудиторських фірм, а також право вживати відповідних заходів. Під час практичної реалізації норм Закону та результатів діяльності, створених органів системи суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, виявлено певні неузгодженості норм Закону із положеннями інших законів України (у тому числі у зв’язку з внесеними змінами до них), а також з вимогами європейського законодавства у сфері аудиторської діяльності, тому виникла необхідність в удосконаленні статті 15 Закону та Кодексу України про адміністративні правопорушення. |
| 19 | Національна атомна енергогенеруюча компанія | **Пункт 1 статті 29 Закону.** Запропонована редакція внесених змін до частини першої статті 29 Закону залишає невизначеність щодо необхідності призначення аудитора уповноваженим органом управління у випадку проведення підприємством тендерної процедури закупівлі відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» та суперечить абзацу четвертому частини 3 цієї статті. Пропонуємо до першого речення через кому додати «окрім державних підприємств, що становлять суспільний інтерес та призначають суб’єкта аудиторської діяльності відповідно до абзацу четвертого пункту 3 цієї статті». Порядковий номер абзацу пункту 3 може змінитись, якщо будуть враховані пропозиції 3. Запропонована редакція: «Стаття 29. Призначення та відсторонення суб’єкта аудиторської діяльності від надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності 1. Суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності призначається загальними зборами акціонерного товариства, загальними зборами учасників, засновником у недержавних унітарних підприємствах, уповноваженим органом управління державних (комунальних) підприємств та господарських товариств, у яких державі належить 100 відсотків акцій (часток, паїв) статутного капіталу, іншим вищим органом управління відповідно до законодавства та установчих документів, **окрім державних підприємств, що становлять суспільний інтерес та призначають суб’єкта аудиторської діяльності відповідно до абзацу четвертого пункту 3 цієї статті.** Призначеним для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності може бути суб’єкт аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим цим Законом, та включений до відповідного розділу Реєстру.» | **Не враховано**Частиною першою статті 29 встановлюється норма, яка визначає **ким** призначається суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності. Абзац четвертий частини третьої цієї статті встановлює норму щодо відбору та призначення суб’єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності для підприємства, що становить суспільний інтерес, яке є замовником відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі».Тобто, зазначені положення не суперечать одне одному.  |
| 20 | Національна атомна енергогенеруюча компанія | **Абзац другий пункту 3 статті 29 Закону.** Законопроектом не передбачені обмеження для суб’єктів аудиторської діяльності, які мають менше 15% загальної винагороди від наданих послуг підприємствам, які становлять суспільний інтерес, із загальної суми чистого доходу. Немає потреби писати, що обмежень немає, якщо вони за цим критерієм Законом взагалі не встановлювались. Фраза «Умови конкурсу не можуть містити жодних обмежень…» може мати неоднозначне тлумачення. Обмежень щодо чого – чисельності, кваліфікації тощо? Отже, не зрозуміло, про які саме обмеження йдеться. У зв’язку з неоднозначністю формулювання та застосування пропонуємо вилучити абзац другий пункту 3 ст. 29: «Умови конкурсу не можуть містити жодних обмежень…». | **Не враховано**Зміни спрямовані на повну імплементацію норм Директиви № 2006/43/ЄС та встановлення положень аналогічних європейському законодавству. |
| 21 | Національна атомна енергогенеруюча компанія | **Пункт 1 статті 30 Закону.** Перше речення пункту 1 законопроекту: «Підприємство, що становить суспільний інтерес, призначає суб’єкта аудиторської діяльності для виконання завдань з аудиту фінансової звітності щонайменше на один рік» – не зовсім коректне, тому що договір (завдання) на аудит може бути підписаний у жовтні звітного року, а виконання договору закінчитися в квітні наступного року, що суперечитиме діючій редакції пункту. Пропонуємо викласти в такій редакції: «Стаття 30. Тривалість завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес 1. Підприємство, що становить суспільний інтерес, призначає суб’єкта аудиторської діяльності для виконання завдань з аудиту фінансової звітності щонайменше за один рік…» | **Не враховано**Суперечить нормам Директиви № 2006/43/ЄС. Одночасно встановлюється правова невизначеність. |
| 22 | Національна атомна енергогенеруюча компанія | **Підпункт 1 пункту 7 статті 34 Закону.** У зв’язку зі змінами, що вносяться цим законопроектом до статті 29 Закону, пропонуємо до пункту 1 частини сьомої статті 34 Закону додати фразу «або інформацію, що відбір суб’єкта аудиторської діяльності здійснюється відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі». Запропонована редакція: «Стаття 34. Аудиторський комітет 7. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, оприлюднюють таку інформацію: 1) вищий орган управління, до повноважень якого належить призначення суб’єкта аудиторської діяльності, який проводитиме аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), та його відсторонення, або інформацію, що відбір суб’єкта аудиторської діяльності здійснюється відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі».» | **Не враховано**Зазначеною нормою процедурою відбору підміняється орган, який відповідальний за призначення суб’єкта аудиторської діяльності. Зазначене суперечить Директиві № 2006/43/ЄС. |
| 23 | Національна атомна енергогенеруюча компанія | **Підпункт 5 пункту 7 статті 34 Закону.** Пропонуємо чітко зазначити, чию саме контактну інформацію підприємства, що становлять суспільний інтерес, мають оприлюднювати – власну, аудиторського комітету тощо. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 24 | Національна атомна енергогенеруюча компанія | **Пункт 1 статті 36 Закону.** Фінансова звітність відповідно до п. 2 Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 419 (далі – Порядок) подається органам, до сфери управління яких належать підприємства, трудовим колективам на їх вимогу, власникам (засновникам) відповідно до установчих документів, а також згідно із законодавством – іншим органам та користувачам, зокрема органам державної статистики, але цим Порядком не визначений жодний контролюючий орган. Таким чином, застосування терміну «контролюючий орган» призведе до невизначеності, якому саме органу суб’єкт аудиторської діяльності має надавати звіт відповідно до ст. 36 Закону про аудит. Пропонуємо слова «контролюючий орган» замінити на «орган управління». | **Не враховано**Відповідно до статті 41 Податкового кодексу України до контролюючих органів відносяться податкові та митні органи. Відповідно до статті 46 Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідно до [Закону України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14) "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" зобов’язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають контролюючому органу річну фінансову звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним. Відтак відповідно до положень законопроекту суб’єкт аудиторської діяльності у випадках, визначених статтею 36 повинен буде інформувати податкові органи. |
| 25 | Національна атомна енергогенеруюча компанія | **Пункт 2 статті 51 Закону.** У Законі відсутнє визначення «бездоганної ділової репутації», є визначення «доброї репутації аудитора». Пропонуємо застосувати термін «добра репутація аудитора» або надати визначення терміну «бездоганна ділова репутація». | **Не враховано**Термін «бездоганна ділова репутація» визначено Законом України від 06.12.2019 № 361-IX. |
| 26 | Національна атомна енергогенеруюча компанія | Крім того, щодо внесення змін до Кодексу, то зазначаємо, що заходи, передбачені частинами третьою-четвертою запропонованої редакції статті 16316 Кодексу, не мають безпосереднього відношення до порядку оприлюднення фінансової звітності. Щодо змін до статті 16626 Кодексу, то Законом не передбачено обов’язку надання підприємством, що становить суспільний інтерес відповідної інформації Органу суспільного нагляду.Стосовно змін до статті 221 Кодексу щодо доповнення її статтею 16316, то варто звернути увагу на вищевикладені зауваження. Внесення змін до статті 255 Кодексу шляхом доповнення її пунктом 96 також не відповідає повноваженням, якими Законом наділено Інспекцію із забезпечення якості Органу суспільного нагляду. | **Не враховано**На сьогодні відсутній орган, на який покладено повноваження контролю щодо створення аудиторських комітетів. Наділення такого органу повноваженнями з отримання інформації на його запити є обов’язковою умовою реалізації контрольної функції. |
| 27 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити визначення термінів та доповнити новими****Стаття 1.**Визначення термінів1. У цьому Законі наведені нижче терміни вживаються у такому значенні:**…**5) аудиторська фірма - юридична особа, яка провадить аудиторську діяльність **відповідно до вимог цього Закону. Аудиторською фірмою може називатися лише юридична особа, яка набула статусу суб’єкта аудиторської діяльності згідно вимог цього закону;** | **Не враховано**Питання найменування юридичної особи регулюється спеціальним Законом, а саме Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань». |
| 28 | Аудиторська палата України | **7-1) неаудиторські послуги – послуги, які є сумісними з аудиторською діяльністю, надання яких не регулюється міжнародними стандартами аудиту.** | **Не враховано**Питання сумісності з аудиторською діяльністю не регулюється міжнародними стандартам аудиту. Відповідно буде створено правову невизначеність. |
| 29 | Аудиторська палата України | 9-1)добра репутація аудитора **– сукупність підтвердженої інформації про аудитора,** за якої протягом двох років поспіль до аудитора не застосовувалося стягнення три і більше разів або не накладалися адміністративні стягнення за порушення вимог цього Закону двічі протягом року; | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 30 | Аудиторська палата України | **9-2) добра репутація аудиторської фірми – сукупність підтвердженої інформації про аудиторську фірму,** за якої протягом двох років поспіль до аудиторської фірми не застосовувалося стягнення у вигляді попередження або зупинення права на надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності або обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, три і більше разів; | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 31 | Аудиторська палата України | 10) завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності - завдання з надання обґрунтованої впевненості, що приймається і виконується суб’єктом аудиторської діяльності відповідно до вимог цього Закону та міжнародних стандартів аудиту шляхом перевірки фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності **з метою висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам визначених стандартів до складання такої фінансової звітності та законів України;** | **Не враховано**Дублює визначення «аудит фінансової звітності».  |
| 32 | Аудиторська палата України | **10-1) завдання з обов’язкового огляду фінансової звітності - огляд фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб’єктів господарювання, які відповідно до законодавства зобов’язані оприлюднити або надати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) користувачам фінансової звітності разом з звітом з огляду, що проводиться суб’єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених цим Законом** | **Не враховано**Не узгоджується з термінологічним апаратом Директиви № 2006/43/ЄС. |
| 33 | Аудиторська палата України | 14) міжнародні стандарти аудиту – сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, прийнятимиРадою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики **(включаючи стандарти незалежності)**, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів, які оприлюднені Міжнародною федерацією бухгалтерів; | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 34 | Аудиторська палата України | 17-1) професійна організація аудиторів та бухгалтерів – громадська організація, **серед членів якої** є не менше 50 відсотків аудиторів та бухгалтерів, утворена відповідно до Закону України “Про громадські об’єднання” для реалізації та захисту прав і свобод, задоволення суспільних, зокрема економічних, соціальних, професійних, та інших інтересів аудиторів та бухгалтерів, і має всеукраїнський статус; | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 35 | Аудиторська палата України | **23) ухиленням суб’єкта аудиторської діяльності від проведення перевірки з контролю якості вважаються:****відсутність суб’єкта аудиторської діяльності або не допуск інспектора (інспекторів) за місцезнаходженням суб’єкта аудиторської діяльності, зазначеним в Реєстрі, у визначений строк проведення перевірки та/або****ненадання або надання не в повному обсязі без обґрунтованих пояснень, підтверджених відповідними документами інформації та/або документів, які стосуються перевірки;** | **Не враховано**Відносини щодо ухилення від перевірки з контролю якості регулюються нормами статті 40 Закону. |
| 36 | Аудиторська палата України | **24) управління - діяльність виконавчого органу суб’єкта господарювання, що визначена його статутом. Управління здійснюється виконавчим органом суб’єкта господарювання шляхом прийняття управлінських рішень.** | **Не враховано**Зазначена норма не є предметом регулювання Закону.  |
| 37 | Аудиторська палата України | **25) орган нагляду – визначені законами України органи, яким:****а) суб’єкти господарювання зобов’язані регулярно подавати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) та** **б) суб’єкти господарювання зобов’язані надавати аудиторський звіт за результатом аудиту такої звітності, що виконаний на підставах та в порядку, передбачених цим Законом, або суб’єкти аудиторської діяльності зобов’язані надавати пояснення з питань виконаного ними аудиту такої звітності;** | **Не враховано**Зазначена норма не є предметом регулювання Закону. |
| 38 | Аудиторська палата України | **26) види підприємницької діяльності, не сумісні з аудиторською – будь-які види діяльності, які створюють суттєвий вплив на здатність аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності виконувати свої професійні обов’язки як аудитора, створює конфлікт інтересів або загрози незалежності та об’єктивності, які неможливо усунути або зменшити до прийнятного рівня за допомогою запобіжних заходів;** | **Не враховано**Норма ґрунтується на суб’єктивних оцінках та створює правову невизначеність застосування Закону. |
| 39 | Аудиторська палата України | **Стаття 4.** Аудитор**…**6. Аудитор **іноземної держави** може набути право на провадження аудиторської діяльності на території України в порядку, визначеному цим Законом, та за умови його відповідності вимогам, встановленим цим Законом. | **Враховано** |
| 40 | Аудиторська палата України | **7. …****Повторне включення аудитора до Реєстру можливе не раніше ніж через рік після прийняття рішення про застосування стягнення у вигляді виключення з Реєстру або після прийняття рішення про виключення з Реєстру у зв’язку з втратою доброї репутації.** | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 41 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 5.** Аудиторська фірма**…**3. Посадовою особою, яка відповідно до установчих документів здійснює керівництво аудиторською фірмою, може бути лише аудитор. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 42 | Аудиторська палата України | **4. Керівник аудиторської фірми не може бути керівником іншої юридичної особи, що здійснює підприємницьку діяльність за видами, не сумісними з аудиторською діяльністю.** | **Не враховано**Встановлення вимоги до керівника аудиторської фірми буде додатковим стимулом щодо дотримання очолюваною ним фірмою вимог Закону |
| 43 | Аудиторська палата України | 5. Аудиторська фірма **іноземної держави** може провадити аудиторську діяльність на території України, за умови її допуску до провадження аудиторської діяльності згідно з національним законодавством країни походження такої аудиторської фірми, якщо ключовий партнер цієї фірми, який проводитиме аудит юридичних осіб, представництва іноземного суб’єкта господарювання або іншого суб’єкта, зареєстрованого в Україні, відповідає вимогам цього Закону до аудитора, відповідності аудиторської фірми вимогам, визначеним цим Законом, а також після включення її до Реєстру. | **Враховано** |
| 44 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 6.** Аудиторська діяльність1. Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб’єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених цим Законом. Суб’єкти аудиторської діяльності можуть надавати послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств або інших утворень без статусу юридичної особи та послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, які становлять суспільний інтерес, лише після включення до відповідних розділів Реєстру. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 45 | Аудиторська палата України | 4. …8) послуги, ~~пов’язані із залученням фінансування, розподілом прибутку, розробкою інвестиційної стратегії~~ **щодо залучення фінансування, розподілу прибутку, розробки інвестиційної стратегії**, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв’язку з емісією цінних паперів юридичних осіб | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 46 | Аудиторська палата України | 5. …~~Аудитори можуть провадити викладацьку, творчу та наукову діяльність, підготовку публікацій з отриманням відповідних гонорарів.~~Виключити цей пункт у разі прийняття пропозиції щодо включення визначення несумісних послуг | **Не враховано**Оскільки не враховано пропозицію запровадження визначення «несумісні послуги». |
| 47 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 10.** Незалежність і об’єктивність аудитора та суб’єкта аудиторської діяльності**…**4. Забороняється надання послуг з аудиту, огляду фінансової звітності, іншого надання впевненості, у разі якщо аудитор, суб’єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи **та залучені до надання таких послуг особи, включаючи працівників суб’єкта аудиторської діяльності та інших осіб**, а також близькі родичі та члени сім’ї зазначених осіб: | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 48 | Аудиторська палата України | **Стаття 14.** Аудиторський звіт та інші офіційні документи**…**2. Аудиторський звіт підписує аудитор, який провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець, або провадить незалежну професійну діяльність у разі проведення ним аудиту одноосібно, або, щонайменше, як ключовий партнер у разі проведення аудиту аудиторською фірмою. **У разі спільного проведення аудиту фінансової звітності аудиторський звіт підписується кожним аудитором, який провадить аудиторську діяльність як фізична особа - підприємець, або провадить незалежну професійну діяльність у разі проведення ним аудиту одноосібно, а від аудиторських фірм, щонайменше, їх ключовими партнерами.** Особа, яка підписала аудиторський звіт, зазначає дату його підписання. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 49 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити чинну редакцію**3. В аудиторському звіті за результатами обов’язкового аудиту, щонайменше, має наводитися така інформація:**…**3) чітко висловлена думка аудитора немодифікована або модифікована (думка із застереженням, негативна або відмова від висловлення думки), про те, **чи відображає** фінансова звітність або консолідована фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансову інформацію згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам законодавства **щодо фінансового звітування;** | **Не враховано**Застосовується термінологія, яка не відповідає Закону та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». |
| 50 | Аудиторська палата України | **…**4. В аудиторському звіті за результатами обов’язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково до інформації, зазначеної у частині третій цієї статті, має наводитися така інформація:**…**2) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання завдань з обов’язкового аудиту без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов’язкового аудиту **підприємства, що становить суспільний інтерес, з моменту набуття таким підприємством статусу підприємства, що становить суспільний інтерес;** | **Не враховано**Суперечить Директиві № 2006/43/ЄС та розширює граничний термін надання аудиторських послуг обмежений Законом. |
| 51 | Аудиторська палата України | **…**4) пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов’язаних із шахрайством; | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 52 | Аудиторська палата України | **…**7) інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання **неаудиторські** послуги, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності; | **Не враховано**Звужує обсяг інформації, що розкривається в аудиторському звіті, що негативно вплине на прозорість діяльності суб’єктів аудиторської діяльності. |
| 53 | Аудиторська палата України | **…**6. Аудиторський звіт, підготовлений за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), щодо якої встановлено обов’язок складання і подання на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, **подається в електронному форматі разом з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) та підписується у визначеному законодавством порядку. Електронний підпис аудитора/аудиторів в зазначеному форматі є підтвердженням підписання виключно аудиторського звіту, який подається разом з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю), складеною на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі.** | **Не враховано**Порядок накладання електронного підпису при поданні фінансової звітності разом з аудиторським звітом не є предметом регулювання цього Закону. |
| 54 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****…****Стаття 15.** Організація суспільного нагляду за аудиторською діяльністю**…**4. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю забезпечує здійснення нагляду і несе відповідальність за нагляд за:**…**4) здійснення дисциплінарних проваджень щодо **аудиторів та/або** суб’єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов’язковий аудит фінансової звітності, крім суб’єктів аудиторської діяльності, які здійснюють аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 55 | Аудиторська палата України | **…**13. Для забезпечення фінансування діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані за кожним договором з надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес, сплачувати такі внески на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю:**1) фіксований внесок, розмір якого становить:****- три мінімальні заробітні плати, встановленої законом на 1 січня звітного року, з кожного аудиторського звіту, підготовленого суб’єктом аудиторської діяльності за результатами надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту великого підприємства, що становить суспільний інтерес;****- дві мінімальні заробітні плати, встановленої законом на 1 січня звітного року, з кожного аудиторського звіту, підготовленого суб’єктом аудиторської діяльності за результатами надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту середнього підприємства, що становить суспільний інтерес;****- одну мінімальну заробітну плату, встановленої законом на 1 січня звітного року, з кожного аудиторського звіту, підготовленого суб’єктом аудиторської діяльності за результатами надання аудиторських послуг з обов’язкового аудиту малого підприємства та мікропідприємств, що становить суспільний інтерес;** | **Не враховано**Реалізація пропозиції призведе до зменшення обсягу фінансування ОСНАД. Забезпечення належного фінансування ОСНАД є обов’язковою умовою його незалежності і є ключовою вимогою Директиви № 2006/43/ЄС. Крім того, слід врахувати, що обсяг процедур і робіт з контролю якості надання аудиторських послуг значною мірою не залежить від обсягу підприємств, яким надавались аудиторські послуги. |
| 56 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****…****Стаття 16.** Порядок формування та функціонування Ради нагляду1. Рада нагляду є вищим органом управління Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю і складається з семи осіб, 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, двох представників Національного банку України і трьох осіб з числа непрактикуючих осіб.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 є членами Міжнародної федерації бухгалтерів або** мають у своєму складі повноправними членами не менше 10 відсотків загальної кількості аудиторів, включених до Реєстру станом на 1 січня поточного року. | **Не враховано**Надання переваг окремим професійним організаціям порушує права інших професійних організацій та їх членів. Така норма обмежує права аудиторів, які не є членами таких організацій, нівелює принцип змагальності. |
| 57 | Аудиторська палата України | **…**Кожна професійна організація аудиторів та бухгалтерів, **яка є членом Міжнародної федерації бухгалтерів або** має у своєму складі повноправними членами не менше 10 відсотків загальної кількості аудиторів, включених до Реєстру станом на 1 січня поточного року, може делегувати не більше одного представника. При цьому членство аудитора може бути враховано лише в одній професійній організації аудиторів та бухгалтерів, за вибором аудитора, що має бути ним письмово засвідчено. У разі якщо загальна кількість делегованих представників більше трьох, то вибір представників до номінаційного комітету проводиться шляхом рейтингового голосування у порядку, визначеному органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. | **Не враховано**Надання переваг окремим професійним організаціям порушує права інших професійних організацій та їх членів. Така норма обмежує права аудиторів, які не є членами таких організацій, нівелює принцип змагальності. |
| 58 | Аудиторська палата України | **Пропонується доповнити редакцію****…****Стаття 19.** Атестація аудиторів7. Кваліфікаційний іспит та іспити з теоретичних знань проводяться незалежними центрами оцінювання знань, акредитованими комісією з атестації.Підготовку до складання іспитів відповідно до програм, затверджених комісією з атестації, можуть проводити вищі навчальні заклади та інші юридичні особи, професійні організації аудиторів та бухгалтерів. Кандидат в аудитори може самостійно підготуватися до складання іспитів.Зазначені у цій частині суб'єкти за рішенням комісії з атестації здійснюють підготовку методичного забезпечення для складання іспитівПідготовку екзаменаційних завдань, рішень цих завдань та критеріїв їх оцінювання забезпечують визначені за рішенням комісії з атестації укладачі.**При цьому підготовка кандидатів до складання іспитів та розробка екзаменаційних завдань за одним і тим же напрямом однією і той же особою, та центром, представником якого дана особа є не допускаються.** | **Не враховано**Укладачі не є представниками центрів, а відбираються як фізичні особи. |
| 59 | Аудиторська палата України | **…**2) двох осіб – представників професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, **які є членами Міжнародної федерації бухгалтерів або** які мають у своєму складі повноправними членами не менше 10 відсотків загальної кількості аудиторів, включених до Реєстру станом на 1 січня поточного року; | **Не враховано**Надання переваг окремим професійним організаціям порушує права інших професійних організацій та їх членів. Така норма обмежує права аудиторів, які не є членами таких організацій, нівелює принцип змагальності. |
| 60 | Аудиторська палата України | **…**Кожна професійна організація аудиторів та бухгалтерів, **яка є членом Міжнародної федерації бухгалтерів** **або** яка має у своєму складі повноправними членами не менше 10 відсотків загальної кількості аудиторів, включених до Реєстру станом на 1 січня поточного року. При цьому членство аудитора може бути враховано лише в одній професійній організації, за вибором аудитора, що має бути ним письмово засвідчено, може делегувати не більше одного представника. У разі якщо загальна кількість делегованих представників більше двох, то вибір представників до комісії з атестації проводиться шляхом рейтингового голосування у порядку, визначеному органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. | **Не враховано**Надання переваг окремим професійним організаціям порушує права інших професійних організацій та їх членів. Така норма обмежує права аудиторів, які не є членами таких організацій, нівелює принцип змагальності. |
| 61 | Аудиторська палата України | **Пропонується доповнити редакцію****…****Стаття 21.** Розділи Реєстру та відомості що підлягають оприлюдненню в Реєстрі**…**3) суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит **або обов’язковий огляд фінансової звітності** | **Не враховано**Розширює сферу обов’язкового аудиту, що може негативно вплинути на суб’єктів господарювання.  |
| 62 | Аудиторська палата України | 4) суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит **або обов’язковий огляд фінансової звітності** підприємств, що становлять суспільний інтерес | **Не враховано**Розширює сферу обов’язкового аудиту, що може негативно вплинути на суб’єктів господарювання. |
| 63 | Аудиторська палата України | 2. Реєстр повинен містити такі відомості про аудитора:**…****5)** контактна інформація аудитора (місцезнаходження (не оприлюднюється), номери телефонів **(оприлюднюються за згодою аудитора),** електронна адреса, адреса веб-сайту (за наявності)); | **Не враховано**Суперечить Директиві № 2006/43/ЄС. Обмежує можливість комунікації з аудитором. |
| 64 | Аудиторська палата України | **…****8)** членство в професійних організаціях аудиторів та бухгалтерів **(за наявності).** | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 65 | Аудиторська палата України | **Стаття 22.** Подання відомостей до Реєстру**…**8. У разі отримання інформації про недостовірність відомостей про аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності, оприлюднених у Реєстрі, Аудиторська палата України має право вимагати роз’яснення або здійснити перевірку щодо повноти, достовірності та своєчасності подання відомостей до Реєстру. **Під час проведення перевірки Аудиторська палата України має право отримувати за запитом від аудиторів, суб’єктів аудиторської діяльності, органів державної влади, органів місцевого самоврядування, їхніх посадових та службових осіб, керівників підприємств, установ, організацій незалежно від форми власності та підпорядкування, громадських об’єднань, фізичних осіб необхідну для проведення перевірки інформацію.** **Аудитори, суб’єкти аудиторської діяльності, органи державної влади, органи місцевого самоврядування, їхні посадові та службові особи, керівники підприємств, установ, організацій, громадських об’єднань, фізичні особи, яким надіслано запит щодо отримання інформації, необхідної для проведення, зобов’язані не пізніше 10 робочих днів з дня отримання запиту надати відповідну інформацію, копії документів.****Відмова в наданні інформації на запит, несвоєчасне або неповне надання інформації, надання інформації, що не відповідає дійсності, є професійним проступком і тягне за собою відповідальність передбачену цим Законом.** | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 66 | Аудиторська палата України | 9. У разі встановлення факту несуттєвого порушення вимог цього Закону щодо повноти, достовірності та своєчасності подання відомостей про аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності для оприлюднення у Реєстрі до аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності застосовується стягнення у вигляді попередження.У разі встановлення факту суттєвого порушення вимог цього Закону щодо повноти, достовірності та своєчасності подання відомостей про аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності для оприлюднення у Реєстрі Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю за поданням Інспекції або Аудиторська палата України **за поданням Комітету за результатами розгляду дисциплінарної справи** приймає рішення про виключення аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності з Реєстру. Зазначене рішення може бути оскаржене до суду. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 67 | Аудиторська палата України | **Пропонується доповнити редакцію****Стаття 23.** Вимоги до внутрішньої організації суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності1. Суб'єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності має забезпечити:**…**2) запровадження системи внутрішнього контролю якості **аудиторських послуг,** процедур реєстрації та обліку фактів, інформація про які підлягає фіксації та розкриттю відповідно до цього Закону, механізмів внутрішнього контролю, застосування методики оцінки ризиків, заходів та засобів для захисту систем обробки інформації; | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 68 | Аудиторська палата України | **…**4) достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. В суб'єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи має працювати не менше трьох аудиторів. При наданні послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, в суб’єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи ~~та на умовах нормальної тривалості робочого часу~~ має працювати не менше п’яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань ~~на умовах нормальної тривалості робочого часу~~, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 цього Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності. Перелік професійних організацій, сертифікат (диплом) яких свідчить про високий рівень відповідних знань, затверджується Радою нагляду. | **Не враховано**Зменшуються вимоги щодо належного кадрового забезпечення суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес. Зазначене може негативно позначитись на якості аудиторських послуг.  |
| 69 | Аудиторська палата України | **Пропонується доповнити редакцію****…**2. Суб’єкт аудиторської діяльності повинен забезпечити облік виявлених невідповідностей вимогам цього Закону у власній практиці, розкриття інформації про їх наслідки та вжиті заходи з метою їх усунення або удосконалення системи внутрішнього контролю якості **аудиторських послуг** з метою попередження їх у подальшому. Суб’єкт аудиторської діяльності повинен щорічно складати звіт, що містить огляд таких заходів, для внутрішнього використання. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 70 | Аудиторська палата України | **Пропонується доповнити чинну редакцію****Стаття 25.** Обмеження щодо обсягу завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності**…**3.Якщо суб’єкт аудиторської діяльності, **який здійснює обов’язковий аудит фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес,** протягом трьох і більше років поспіль надає **такому** підприємству, що становить суспільний інтерес, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам **неаудиторські послуги,** крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 цього Закону, **загальна** сума винагороди за такі послуги не може перевищувати 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана суб’єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) від такого підприємства, що становить суспільний інтерес, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 71 | Аудиторська палата України | **…**6. **Початок перебігу строків щодо кількості років у цілях цієї статті відраховується з дати вступу даного Закону в дію.** | **Не враховано**Суперечить Директиві № 2006/43/ЄС та розширює граничний термін надання аудиторських послуг обмежений Законом. |
| 72 | Аудиторська палата України | **Стаття 29.**Призначення та відсторонення суб’єкта аудиторської діяльності від надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності1. Суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту **або обов’язкового огляду** фінансової звітності призначається загальними зборами або іншим уповноваженим органом акціонерного товариства, загальними зборами учасників, засновником у недержавних унітарних підприємствах, уповноваженим органом управління державних (комунальних) підприємств та господарських товариств, у яких державі належить 100 відсотків акцій (часток, паїв) статутного капіталу, іншим вищим органом управління відповідно до законодавства та установчих документів. Призначеним для надання послуг з обов'язкового аудиту **або обов’язкового огляду** фінансової звітності може бути суб'єкт аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим цим Законом, та включений до відповідного розділу Реєстру. | **Не враховано**Розширює сферу обов’язкового аудиту, що може негативно вплинути на суб’єктів господарювання. |
| 73 | Аудиторська палата України | **…**Суб’єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається тендерна документація, яка розкриває інформацію про діяльність підприємства, що становить суспільний інтерес, містить завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності **та критерії відбору суб’єкта аудиторської діяльності.** | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 74 | Аудиторська палата України | **…**8. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, до підписання договору щодо аудиту фінансової звітності інформують про суб’єкта аудиторської діяльності, який надаватиме ці послуги, відповідний орган державної влади, до якого відповідно до законодавства подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом **(крім підприємств без підпорядкування).** [Форма](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1347-18#n14) [повідомлення](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1347-18#n14) встановлюється таким органом державної влади. | **Не враховано**Чинна норма стосується підприємств, що становлять суспільний інтерес, які підпорядковані державному органу, та забезпечує реалізацію функції нагляду з боку держави. |
| 75 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 30.** Тривалість завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес1.Підприємство, що становить суспільний інтерес, призначає суб'єкта аудиторської діяльності для виконання першого завдання з аудиту фінансової звітності щонайменше на один рік. Строк виконання такого завдання може бути продовжено без проведення відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності відповідно до вимог цього Закону. **При цьому безперервна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності без проведення відкритого конкурсу з відбору суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати 10 років****Пропонується змінити чинну редакцію****…**5. Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних **п’яти** років | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 76 | Аудиторська палата України | **Пропонується доповнити редакцію****…**6. У цілях цієї статті тривалість виконання завданьз обов’язкового аудиту фінансової звітності розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб’єкт аудиторської діяльності вперше призначається виконувати завдання з обов’язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес **після набрання чинності цим Законом.** | **Не враховано**Суперечить Директиві № 2006/43/ЄС та розширює граничний термін надання аудиторських послуг обмежений Законом. |
| 77 | Аудиторська палата України | **Стаття 33.**Вимоги, що мають виконуватися при припиненні надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності**…**2. Суб’єкт аудиторської діяльності, що припиняє надавати послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, має надати призначеному суб’єкту аудиторської діяльності **на його запит та з дозволу клієнта** доступ до додаткових звітів для аудиторського комітету, звітів для наглядових органів підприємства, що становить суспільний інтерес, за попередні роки | **Не враховано**Обмежує право новопризначеного аудитора та суперечить вимогам Директиви № 2006/43/ЄС. |
| 78 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 35.** Додатковий звіт для аудиторського комітету**…**5. Додатковий звіт для аудиторського комітету **має бути підписаний ключовим партнером із завдання та відображати дату його підписання.** | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 79 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 36.** Звіт для органів нагляду1. Суб’єкт аудиторської діяльності, який надає послуги з обов’язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес, зобов’язаний негайно, але не пізніше дати підписання аудиторського звіту, інформувати Національний банк України, Національну комісію з цінних паперів та фондового ринку, **інший орган державної влади,** які відповідно до законодавства здійснюють нагляд за таким підприємством, та до якого подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом відповідно до законодавства, про встановлені факти: | **Не враховано**Відповідно до статті 41 Податкового кодексу України до контролюючих органів відносяться податкові та митні органи. Відповідно до статті 46 Податкового кодексу України платники податку на прибуток, які відповідно до [Закону України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14) "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" зобов’язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, подають контролюючому органу річну фінансову звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним. Відтак відповідно до положень законопроекту суб’єкт аудиторської діяльності у випадках визначених статтею 36 повинен буде інформувати податкові органи. |
| 80 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 37.** Звіт про прозорість**…**Звіт про прозорість включає щонайменше таке:**…**чистий дохід, отриманий аудиторською мережею від надання **аудиторських послуг;** | **Не враховано** Суперечить нормам законодавства ЄС та обмежує можливість моніторингу ринку аудиторських послуг, а також зменшує поінформованість споживачів інформації. |
| 81 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 40.** Контроль якості аудиторських послуг**…**6. З метою організації проведення контролю якості аудиторських послуг Аудиторська палата України:**…**3) розробляє щорічні плани-графіки проведення перевірок з контролю якості **(а також зміни до них)** та подає їх на погодження Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю; | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 82 | Аудиторська палата України | **…**16. У разі виявлення ознак вчинення професійного проступку Інспекція/ Комітет з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України направляє до Ради нагляду/Ради Аудиторської палати України обґрунтоване подання про застосування стягнень. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 83 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 42.** Дисциплінарні заходи, що застосовуються до аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності**…**4. Підставою для притягнення аудитора **та/або** суб’єкта аудиторської діяльності до професійної відповідальності є вчинення ними професійного проступку. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 84 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 44.**Оприлюднення інформації про застосовані стягнення1. Інформація про застосування дисциплінарних стягнень після винесення рішення щодо застосування дисциплінарного стягнення має бути оприлюднена **упродовж семи робочих днів** строк на офіційному веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та на офіційному веб-сайті Аудиторської палати України, а також має бути доступною для ознайомлення протягом п’яти років з дати оприлюднення. Інформація про визнання аудиторського звіту таким, що не відповідає вимогам цього Закону, не оприлюднюється, а надсилається до органів державної влади, до яких має подаватися аудиторський звіт, та юридичної особи, фінансова звітність якої перевірялася | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 85 | Аудиторська палата України | **…**інформацію про накладення стягнення може бути оприлюднено без зазначення **інформації** про аудитора та/або суб’єкта аудиторської діяльності, якщо | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 86 | Аудиторська палата України | **…**3. У разі скасування рішення про накладення стягнення відповідна інформація вилучається з офіційного веб-сайту Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та/або офіційного веб-сайту Аудиторської палати України, в тому числі з Реєстру, **у семиденний** строк з дати прийняття відповідного рішення Радою нагляду або Радою Аудиторської палати України або з дати набрання рішенням суду законної сили. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 87 | Аудиторська палата України | **Пропонується змінити редакцію** **Стаття 45.**Порядок дисциплінарного провадження та прийняття рішень1.Право на звернення до Ради нагляду та/або Аудиторської палати України із заявою (скаргою), **в якій містяться відомості, що можуть свідчити про наявність в діяннях аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності професійного проступку, має кожен, кому відомі такі факти** | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту**Водночас встановлення права для інших осіб, окрім аудиторів, не є предметом регулювання цього Закону |
| 88 | Аудиторська палата України | **…****3. Факти, викладені в кожній заяві (скарзі), крім анонімних та тих, які не містять відомостей, що обґрунтовано можуть свідчити про наявність в діяннях аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності професійного проступку, підлягають перевірці.****Анонімні заяви (скарги) та ті, які не містять відомостей, що обґрунтовано можуть свідчити про наявність в діяннях аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності професійного проступку), повертаються без перевірки та розгляду адресанту, якщо його можна визначити.** | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 89 | Аудиторська палата України | 4. Кожна заява (скарга), **крім анонімних та/або тих, які не містять відомостей, що обґрунтовано можуть свідчити про наявність в діяннях аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності професійного проступку,** підлягає розгляду. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 90 | Аудиторська палата України | 5. За дорученням Ради нагляду Інспекція проводить перевірку відомостей, зазначених у заяві (скарзі).**За дорученням Ради Аудиторської палати України Комітет з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України проводить перевірку відомостей, зазначених у заяві (скарзі).** | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 91 | Аудиторська палата України | 11. За результатами розгляду **заяви (скарги), подання** про професійний проступок аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності, 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 або суб’єкта аудиторської діяльності. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 92 | Аудиторська палата України | За результатами розгляду **заяви (скарги), подання** про професійний проступок аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності, довідки, відповідних матеріалів Рада Аудиторської палати України більшістю голосів членів Ради, **які беруть участь у її засіданні,** вирішує питання про порушення або відмову в порушенні дисциплінарної справи стосовно аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності. | **Не враховано**Прийняття рішення більшістю голосів від загального складу Ради Аудиторської палати України забезпечує об’єктивність рішення і в більшій мірі захищає права аудитора. |
| 93 | Аудиторська палата України | 12. Рішення про порушення дисциплінарної справи з визначенням місця, дня і часу її розгляду чи про відмову в порушенні дисциплінарної справи надсилається або вручається під розпис аудитору або **суб’єкту аудиторської діяльності (його представнику)** та особі, яка ініціювала питання про професійну відповідальність аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності, протягом **семи** робочих днів з дня прийняття такого рішення. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 94 | Аудиторська палата України | **…**У окремих випадках, за наявності причин, визнаних Радою нагляду/Аудиторською палатою України поважними, розгляд дисциплінарної справи може бути призупинений, а після усунення причин, які стали підставою такого зупинення, поновлений відповідним рішенням Ради нагляду/Аудиторської палати України. | **Не враховано**Порушує права осіб, щодо яких порушено дисциплінарну справу. Таке призупинення може бути тільки у виключних випадках. Проте такі обмеження не встановлені. |
| 95 | Аудиторська палата України | 14. Розгляд дисциплінарної справи здійснюється на засадах змагальності. **Розгляд справи про професійну відповідальність аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності, в окремих випадках, за рішенням Ради нагляду або** **Ради Аудиторської палати України, може бути відкритим.** | **Не враховано**Звужує права осіб при розгляді дисциплінарної справи.  |
| 96 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 47.** Аудиторська палата України1. Аудиторська палата України є юридичною особою, яка здійснює професійне самоврядування **аудиторів та саморегулювання аудиторської діяльності, крім діяльності з обов’язкового аудиту, і** не має на меті отримання прибутку, та утворюється з метою забезпечення реалізації завдань аудиторського самоврядування. | **Не враховано в частині саморегулювання**Ознаки саморегулівної організацій:організація об’єднує членів на основі добровільності;членами є професіонали певної сфери діяльності;тісний зв'язок з державою, який проявляється у тому, що організація виконує частину повноважень, делегованих державою;функції — створення стандартів, норм, правил, притягнення до відповідальності учасників-порушників (саморегулювання);можливість створення органів, які контролюватимуть дотримання правил, стандартів та норм;відповідальності членів саморегулівної організації (як індивідуальна, так і колективна).Аудиторська палата України, згідно з повноваженнями, визначеними Законом, не відповідає більшості з наведених ознак. |
| 97 | Аудиторська палата України | 2. Членами Аудиторської палати України є включені до Реєстру аудитори і аудиторські фірми. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 98 | Аудиторська палата України | **…**4. Повноваження Аудиторської палати України визначаються цим Законом.Аудиторська палата України:4) здійснює дисциплінарні провадження щодо **аудиторів та/або** суб’єктів аудиторської діяльності, крім тих, які здійснюють обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес; | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 99 | Аудиторська палата України | **…**7) узагальнює інформацію про практику застосування міжнародних стандартів аудиту та надає рекомендації **і роз’яснення на запит суб’єктів аудиторської діяльності щодо практичного використання міжнародних стандартів аудиту та** **застосування** **окремих норм законодавства у сфері аудиторської діяльності;** | **Не враховано**Відповідно до Закону Міністерство фінансів України забезпечує офіційний переклад міжнародних стандартів аудиту і Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) та їх оприлюднення на сайті. При цьому, відповідно до Угоди про дозвіл перекладати та публікувати матеріали, захищені авторським правом, укладеної Міністерством фінансів України з Міжнародною федерацією бухгалтерів від 07.11.2018 № UA-MOF-T-OA2018, право надавати тлумачення залишається за Міжнародною федерацією бухгалтерів.У запропонованій редакції Аудиторська палата України наділяється невластивими функціями, як для самоврядної організації, роз’яснення законодавства. |
| 100 | Аудиторська палата України | 5. З метою належного виконання повноважень Аудиторська палата України має право:Ведення поточних справ у Аудиторській палаті України здійснює Секретаріат. Порядок діяльності Секретаріату Аудиторської палати України визначається положенням, що затверджує з'їзд аудиторів України.Секретаріат очолює Виконавчий директор, який обирається з'їздом аудиторів України **строком на 5 років** та який працює в Аудиторській палаті України за основним місцем роботи згідно з трудовим договором з Аудиторською палатою України в особі Голови Аудиторської палати України.Виконавчий директор може бути непрактикуючою особою **або особою яка на момент призначення на посаду припинила діяльність із надання аудиторських послуг одноособово або у складі суб’єкта аудиторської діяльності.**Виконавчий директор згідно з укладеним трудовим договором несе персональну відповідальність за використання майна та коштів Аудиторської палати України і створення належних умов для діяльності Аудиторської палати України.**Повноваження Виконавчого директора достроково припиняються у випадках:****1) особистої письмової заяви про складення повноважень;****2) неможливості виконання обов’язків Виконавчого директора за станом здоров’я;****3) смерті Виконавчого директора, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим;****4) набрання вироком чи рішенням суду законної сили, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов’язків Виконавчого директора;****5) з інших підстав, передбачених чинним в Україні законодавством.****З моменту припинення повноважень і до обрання з’їздом аудиторів України Виконавчого директора Рада Аудиторської палати України приймає рішення про призначення тимчасово виконуючого обов’язки Виконавчого директора (до призначення з’їздом аудиторів України Виконавчого директора та укладання з ним відповідного трудового договору).** | **Не враховано**Порушує принцип незалежності Виконавчого директора від професії і створює умови для виникнення конфлікту інтересів. |
| 101 | Аудиторська палата України | **Стаття 48.**З’їзд аудиторів України**…**2. З’їзди аудиторів України можуть бути черговими, повторними та позачерговими. Чергові з’їзди аудиторів України проводяться, **як правило**, в другому кварталі кожного року. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 102 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****…**7. Аудитор особисто бере участь у з’їзді аудиторів України. **Аудитор має право делегувати (передати) свій голос іншому аудитору, про що він письмово інформує Аудиторську палату України. При цьому кожне таке нове делегування аудитором свого голосу скасовує попереднє делегування (за наявності). Інформація про делегування (передачу) аудитором свого голосу іншому аудитору вноситься Аудиторською палатою України до Реєстру. Одному аудитору може бути делеговано (передано) не більше 10 додаткових голосів.** | **Не враховано**Створюються умови для нівелювання особистої думки аудитора та можливих зловживань при прийнятті рішень. В той же час законопроектом передбачено дистанційне проведення з’їзду (частина дванадцята статті 48). |
| 103 | Аудиторська палата України | **…**12. Порядком скликання та проведення з’їзду аудиторів України може передбачатися можливість дистанційного **проведення з’їзду аудиторів України та голосування на ньому за допомогою дистанційної електронної системи голосування.** У такому разі система електронного голосування має бути безпечною, захищеною та надійною. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 104 | Аудиторська палата України | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 49.** Рада Аудиторської палати України**…**3. Рада Аудиторської палати України представляє інтереси членів Аудиторської палати України у період між з’їздами аудиторів України **з усіх питань, віднесених до компетенції Аудиторської палати України.** | **Не враховано**Повноваження Аудиторської палати України визначені частиною 4 статті 47 Закону. Представлення Аудиторською палатою України інтересів членів Аудиторської палати України – частиною 3 статті 49 Закону. |
| 105 | Аудиторська палата України | **…**5. Повноваження **Голови Аудиторської** **палати** України достроково припиняються у випадках, визначених частиною сьомою статті 49 цього Закону. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 106 | Аудиторська палата України | **Пропонується викласти в такій редакції:****Стаття 51.**Комітет з контролю якості аудиторських послуг**…**Комітет з контролю якості аудиторських послуг очолює голова комітету, який **обирається** з’їздом аудиторів України строком **на п’ять років** та працює в Аудиторській палаті України за основним місцем роботи **згідно з трудовим договором.** Головою комітету може бути особа, яка має досвід у сфері аудиту та/або бухгалтерського обліку не менше 10 років, має бездоганну **ділову** репутацію та яка на момент призначення на посаду припинила діяльність із надання аудиторських послуг одноосібно або у складі суб’єкта аудиторської діяльності. Інспекторами Комітету з контролю якості аудиторських послуг можуть бути особи, які відповідають вимогам, встановленим частиною восьмою статті 40 цього Закону. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 107 | Аудиторська палата України | **Пропонується викласти в такій редакції:****Стаття 52.** Професійні організації аудиторів України**…**6) здійснювати незалежне оцінювання **системи внутрішнього** контролю якості **аудиторських послуг** суб’єктів аудиторської діяльності. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 108 | Аудиторська палата України | **Кодекс України про адміністративні правопорушення****Доповнити редакцію новим пунктом статті****Стаття 163-\*\*\*. Порушення порядку відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес** | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 109 | Аудиторська палата України | **Порушення порядку відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес -****тягне за собою накладення штрафу від двох тисяч до трьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.****Повторне протягом року вчинення порушення, передбаченого частиною першою цієї статті, за яке особу вже було піддано адміністративному стягненню, -****тягне за собою накладення штрафу від трьох тисяч до п’яти тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.** | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 110 | ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 6.** Аудиторська діяльність…4. Цим Законом встановлюються обмеження на одночасне надання **суб’єктами аудиторської діяльності та/або пов’язаними з ними особами** підприємствам, що становлять суспільний інтерес, послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг:…**9) послуги, пов’язані з просуванням, торгівлею чи підпискою на акції юридичної особи, якій надаються послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності, окрім послуг з надання впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв’язку з емісією цінних паперів юридичних осіб;** | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 111 | ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» | **Пропонується уточнити редакцію****Пропозиції змін до закону в цій частині відсутні****Стаття 11. Конфіденційність та професійна таємниця**1. Згідно з принципом конфіденційності та професійної таємниці аудитори та суб’єкти аудиторської діяльності зобов’язані зберігати конфіденційність інформації, отриманої під час надання аудиторських послуг, не розголошувати відомостей, до яких вони мають доступ під час надання аудиторських послуг, і не використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб, **якщо інше не встановлено договором**. Принцип конфіденційності та професійної таємниці не повинен перешкоджати реалізації положень цього Закону. Строк зобов’язань щодо збереження конфіденційності інформації може бути визначений договором. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 112 | ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» | **Пропонується доповнити редакцію****Стаття 22.** Подання відомостей до Реєстру… 2. Аудитор або суб'єкт аудиторської діяльності протягом 30 календарних днів з того дня, коли відбулись зміни у відомостях, які оприлюднені в Реєстрі або повинні бути до нього внесені згідно з вимогами цього Закону, зобов'язаний надіслати відповідні відомості (зміни) до Аудиторської палати України для їх оприлюднення. **У разі втрати чинності рішенням про проходження суб’єктом аудиторської діяльності перевірки з контролю якості аудиторських послуг відомості про такого суб’єкта аудиторської діяльності вилучаються з відповідних окремих розділів Реєстру уповноваженою особою Аудиторської палати України з дня надходження відповідної інформації.** **Якщо перевірку з контролю якості не було проведено своєчасно через обставини, що виникли не з вини суб’єкта аудиторської діяльності, раніше прийняте рішення щодо проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг не втрачає чинності та продовжує діяти до прийняття рішення за результатами наступної перевірки контролю якості аудиторських послуг.**  | **Абзац перший пропозицій - може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту.** **Абзац другий – не враховано.** За суб’єктивних обставин може бути штучно запроваджений режим подовження роботи суб’єктів аудиторської діяльності на ринку без достатнього контролю якості послуг. |
| 113 | ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» | **Пропонується уточнити редакцію****Пропозиції змін до закону в цьому пункті відсутні****Стаття 23.** Вимоги до внутрішньої організації суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності1. Суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності має забезпечити: …11) застосовування політики оплати праці персоналу, залученого до виконання завдань з обов’язкового аудиту, що передбачала б стимули для забезпечення якості робіт. При цьому винагорода, отримана суб’єктом аудиторської діяльності від юридичної особи за **неаудиторські** **послуги**, не може будь-яким способом враховуватися при визначенні обсягу оплати праці аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності цієї юридичної особи; | **Не враховано**Директива № 2006/43/ЄС та міжнародні стандарти аудиту не містять визначення неаудиторські послуги. Для не допущення зловживань і забезпечення принципу незалежності обмеження застосовуються до всіх послуг, крім обов’язкового аудиту.  |
| 114 | ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» | **Пропонується уточнити редакцію****Пропозиції змін до закону в цій частині відсутні** **Стаття 26.** Винагорода за послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності…3. Якщо суб’єкт аудиторської діяльності протягом трьох і більше років поспіль надає підприємству, що становить суспільний інтерес, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам **неаудиторські послуги**, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 цього Закону, сума винагороди за такі послуги не може перевищувати 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана суб’єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) від такого підприємства, що становить суспільний інтерес, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств. | **Не враховано**Директива № 2006/43/ЄС та міжнародні стандарти аудиту не містять визначення неаудиторські послуги. Для недопущення зловживань і забезпечення принципу незалежності обмеження застосовуються до всіх послуг, крім обов’язкового аудиту. |
| 115 | ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» | **Пропонується уточнити редакцію****Пропозиції змін до закону в цій частині відсутні** **Стаття 28.** Оцінка загроз незалежності…2. При наданні послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, суб’єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які будуть залучені до виконання завдання, на додаток до вимог, зазначених у частині першій цієї статті, повинні оцінити та задокументувати інформацію про:1) виконання вимог, визначених цим Законом, щодо встановлення винагороди за послуги з обов’язкового аудиту, дотримання обмежень до надання **неаудиторських послуг**, та тривалості періоду надання послуг з обов’язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес; | **Не враховано**Директива № 2006/43/ЄС та міжнародні стандарти аудиту не містять визначення неаудиторські послуги. Для недопущення зловживань і забезпечення принципу незалежності обмеження застосовуються до всіх послуг, крім обов’язкового аудиту. |
| 116 | ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» | **Пропонується уточнити редакцію****Стаття 29.** Призначення та відсторонення суб’єкта аудиторської діяльності від надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності1. Суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності призначається загальними зборами акціонерного товариства, загальними зборами учасників, **наглядовою радою (у випадках, встановлених законом)** засновником у недержавних унітарних підприємствах, **уповноваженим** органом управління державних (комунальних) підприємств та господарських товариств, у яких державі належить 100 відсотків акцій (часток, паїв) статутного капіталу, іншим вищим органом управління відповідно до законодавства та установчих документів. Призначеним для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності може бути суб’єкт аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим цим Законом, та включений до відповідного розділу Реєстру. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 117 | ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» | **Пропонується уточнити редакцію****Пропозиції змін до закону в цій частині відсутні****Стаття 38.** Інформація для Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю1. Суб’єкт аудиторської діяльності щороку, до 30 квітня року, наступного за звітним, подає до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги протягом звітного року з обов’язкового аудиту, із розкриттям інформації про:доходи від надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес;доходи від надання **аудиторських та неаудиторських послуг** цим підприємствам. | **Не враховано**Чинна редакція Закону покриває надані пропозиції.Директива № 2006/43/ЄС та міжнародні стандарти аудиту не містять визначення неаудиторські послуги. |
| 118 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Пропонується уточнити визначення термінів та доповнити новими****Стаття 1.** Визначення термінів1. У цьому Законі наведені нижче терміни вживаються у такому значенні:**…**16) обов’язковий аудит фінансової звітності – аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб’єктів господарювання, утворень без статусу юридичної особи, консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності банківських груп та небанківських фінансових груп, **яку** **перелічені суб’єкти** відповідно до законодавства зобов’язані оприлюднити або надати **~~фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність)~~** користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб’єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених цим Законом;**Обґрунтування:**Це уточнення дозволяє уникнути неоднозначного тлумачення, який саме аудит є обов’язковим. В поточній редакції може скластися враження, що аудит будь-якої звітності названих суб’єктів (навіть тієї, яка не має оприлюднюватись або подаватись), є обов’язковим. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 119 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | 17)1 професійна організація аудиторів та бухгалтерів – громадська організація, ~~членами якої є~~ не менше 50 відсотків **членів якої є аудиторами та / або бухгалтерами** ~~аудиторів та бухгалтерів~~, утворена відповідно до Закону України “Про громадські об’єднання” для реалізації та захисту прав і свобод, задоволення суспільних, зокрема економічних, соціальних, професійних, та інших інтересів аудиторів та бухгалтерів, і має всеукраїнський статус;**Обґрунтування:**В запропонованій редакції проекту змін до Закону складається враження, що професійна організація аудиторів та бухгалтерів повинна «покрити» членством 50% всіх аудиторів та бухгалтерів України. Насправді, формулювання навряд чи мало на меті саме такий підхід. Запропонована редакція уточнює певні вимоги до професійного складу членів організації, і це вимога, яка полягає в тому, що не менше 50 % членів мають бути аудиторами та / або бухгалтерами. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 120 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | 2. Терміни “бухгалтерський облік”, “фінансова звітність”, “консолідована фінансова звітність”, “користувачі фінансової звітності’, “звіт про управління”, “національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку”, “міжнародні стандарти фінансової звітності”, “підприємства, що становлять суспільний інтерес”, “великі підприємства”, “середні підприємства”, “малі підприємства” у цьому Законі вживаються у значеннях, наведених у Законі України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. **Термін «консолідована (субконсолідована) фінансова звітність банківських груп та небанківських фінансових груп» у цьому Законі вживається у значенні, наведеному у нормативних актах Національного банку України.****Обґрунтування:**Термін «консолідована (субконсолідована) фінансова звітність банківських груп та небанківських фінансових груп» має вживатись в розумінні специфічного галузевого законодавства, яким є регулювання НБУ. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 121 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Стаття 5.**Аудиторська фірма…3. Посадовою особою, яка відповідно до установчих документів здійснює керівництво аудиторською фірмою, може бути лише аудитор. Керівником аудиторської фірми не може бути аудитор, який має два і більше стягнення або адміністративні стягнення за порушення вимог цього Закону **протягом двох останніх років.****Обґрунтування:**Має бути певний строк давності стосовно застосування адміністративних стягнень до керівника. Пропонуємо строк у 2 роки як достатньо виважений. Для прикладу, в запропонованій редакції статті 42 пункт 7 також містить вказівку на 2 роки:«7. **Якщо аудитор або суб’єкт аудиторської діяльності, якого було притягнуто до професійної відповідальності, протягом двох років з дня прийняття рішення не вчинив нового професійного проступку, то такий аудитор або суб’єкт аудиторської діяльності вважається таким, що не має стягнень за вчинення професійного проступку.****За рішенням Ради нагляду зазначений строк може бути скорочений**.» | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 122 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Стаття 6.**Аудиторська діяльність4. Цим Законом встановлюються обмеження на одночасне надання суб’єктами аудиторської діяльності та/або пов’язаними з ними особами підприємствам, що становлять суспільний інтерес, послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності та таких неаудиторських послуг: …9) послуги, **що передбачають участь** ~~пов’язані з~~ **в просуванні, торгівлі чи підписці** на акції юридичної особи, якій надаються послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності, **окрім процедур впевненості щодо фінансової інформації, зокрема проведення процедур, необхідних для підготовки, обговорення та випуску листів-підтверджень у зв’язку з емісією цінних паперів юридичних осіб**;10) послуги, **що передбачають часткове чи повне виконання функції** ~~пов’язані з функцією~~ внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності.**Обґрунтування:**Термін «пов’язані з» є дуже широким. Пропонуємо уточнити роль суб’єкта аудиторської діяльності, виконання якої унеможливлює одночасне надання аудиторських послуг. Також поняття необхідно доповнити виключенням, яке полягає в можливості проведення певних процедур впевненості, які за відсутності цього уточнення, можна було б трактувати як «послуги, пов’язані з / що передбачають участь в просуванні, торгівлі чи підписці на акції».Аналогічно попередньому коментарю, термін «пов’язані з» є широким. Обмеження на одночасне надання послуг має застосовуватись лише в тому випадку, якщо суб’єкт аудиторської діяльності безпосередньо задіяний у виконанні функції внутрішнього аудиту, а не якщо мова йде про якісь дотичні послуги. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 123 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Стаття 10.**Незалежність і об’єктивність аудитора та суб’єкта аудиторської діяльності7. У разі реорганізації юридичної особи протягом звітного періоду, за який складено фінансову звітність, що підлягає аудиту, аудитор та суб’єкт аудиторської діяльності мають оцінити вплив цієї операції на їх незалежність та переконатися у можливості проведення аудиту після дати реорганізації. У разі виявлення загроз незалежності аудитор та/**або** суб’єкт аудиторської діяльності протягом трьох місяців мають вжити заходів з метою їх усунення або відмовитися від надання послуг з аудиту фінансової звітності**Обґрунтування:**Як правило, загроза незалежності існує або стосовно аудитора, або стосовно суб’єкта аудиторської діяльності. Тому логічно, що вжити заходів також повинні або аудитор, або суб’єкт аудиторської діяльності, а не обоє одночасно. Для випадків, якщо раптом загроза незалежності існує для них одночасно, спрацює прийменник «та». | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 124 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Стаття 14.**Аудиторський звіт та інші офіційні документи...4. В аудиторському звіті за результатами обов’язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, додатково до інформації, зазначеної у частині третій цієї статті, має наводитися така інформація: … 2) дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов’язкового аудиту **відповідно до даного Закону**;**Обґрунтування:**Необхідно уточнення, чи поширюється обчислення строку на періоди надання послуг до моменту вступу Закону в силу. Термін «обов’язковий аудит» з’явився лише з прийняттям Закону, тому ми вважаємо за необхідне уточнити, що правило підпункту 2 частини 4 статті 14 починає працювати лише в контексті Закону, не маючи ретроспективної сили. | **Не враховано**Суперечить Директиві № 2006/43/ЄС та розширює граничний термін надання аудиторських послуг.  |
| 125 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | 6. ...~~Аудиторський звіт, підготовлений за результатами аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), щодо якої встановлено обов’язок складання і подання на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, подається згідно із законодавством в єдиному електронному форматі разом з фінансовою~~ ~~звітністю (консолідованою фінансовою звітністю).~~**Обґрунтування:**Оскільки підготовка звітності в форматі таксономії здійснюється самим суб’єктом господарювання, а не аудитором, не можна покладати на аудитора обов’язок подачі такого звіту в електронному форматі. | **Не враховано**Не забезпечує принцип правової визначеності, оскільки залишає не врегульованим питання подання аудиторського звіту за принципом єдиного вікна передбаченого Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». |
| 126 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Стаття 15.**Організація суспільного нагляду за аудиторською діяльністю...8. Для здійснення нагляду Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю 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) ~~та/або пов’язаними з ним особами~~ своїх професійних обов’язків;**Обґрунтування:**Дублювання слів «та/або пов’язаними з ним особами» виглядає як помилкове дублювання тексту. | **Не враховано**Обмежує повноваження ОСНАД щодо розслідування випадків порушення принципу незалежності, оскільки встановлені непоодинокі випадки надання послуг через пов’язаних осіб. |
| 127 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Стаття 22.**Подання відомостей до Реєстру...2. Аудитор або суб’єкт аудиторської діяльності протягом 30 календарних днів з того дня, коли відбулись зміни у відомостях, які оприлюднені в Реєстрі або повинні бути до нього внесені згідно з вимогами цього Закону, зобов’язаний надіслати відповідні відомості (зміни) до Аудиторської палати України для їх оприлюднення. У разі втрати чинності рішенням про проходження суб’єктом аудиторської діяльності перевірки з контролю якості аудиторських послуг **(внаслідок порушення суб’єктом аудиторської діяльності вимог цього Закону)** відомості про такого суб’єкта аудиторської діяльності вилучаються з відповідних окремих розділів Реєстру уповноваженою особою Аудиторської палати України з дня надходження відповідної інформації.**Обґрунтування:**Одним з прикладів втрати чинності рішенням про проходження суб’єктом аудиторської діяльності перевірки є випадок завершення строку чинності такого рішення, коли не була проведена планова перевірка, але в цьому немає вини суб’єкта аудиторської діяльності. В таких випадках для суб’єкта аудиторської діяльності не повинні наставати негативні наслідки у вигляді виключення з Реєстру. Альтернативним вордингом для тексту в дужках може бути наступний: «(**окрім випадків відсутності вини суб’єкта аудиторської діяльності»).** Таке уточнення базується на загальному принципі цивільного права про обов’язкову наявність вини як підставу для відповідальності особи (п.1. ст.614 Цивільного кодексу України). | **Не враховано**Норма регулює правовідносини у випадку ухилення суб’єктів аудиторської діяльності від проходження контролю якості, при цьому формально Закон вони не порушують. |
| 128 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Стаття 23.** Вимоги до внутрішньої організації суб’єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності1. Суб’єкт аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності має забезпечити:...4) достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. В суб’єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи має працювати не менше трьох аудиторів. При наданні послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, в суб’єкті аудиторської діяльності за основним місцем роботи **та на умовах тривалості робочого часу не менше ніж 20 годин на тиждень** ~~нормальної тривалості робочого часу~~ має працювати не менше п’яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань на умовах нормальної тривалості робочого часу, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію відповідно до статті 19 цього Закону або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності. Перелік професійних організацій, сертифікат (диплом) яких свідчить про високий рівень відповідних знань, затверджується Радою нагляду.**Обґрунтування**Поняття «нормальної тривалості робочого часу» визначено Кодексом Законів про Працю, в контексті обмеження максимальною кількістю годин на тиждень:**«Стаття 50.** Норма тривалості робочого часуНормальна тривалість робочого часу працівників не може перевищувати 40 годин на тиждень.Підприємства і організації при укладенні колективного договору можуть встановлювати меншу норму тривалості робочого часу, ніж передбачено в частині першій цієї статті.»Наскільки ми розуміємо, метою внесених змін є унеможливлення ситуацій, коли в суб’єкті аудиторської діяльності суто формально (наприклад, на 10% ставки) працевлаштовані аудитори виключно з метою формального виконання вимог Закону. Але при цьому Закон не повинен працювати дискримінаційно стосовно тих аудиторів, які реально працюють, але з певних причин мають скорочену тривалість робочого часу, яка встановлена загальними правилами згідно КЗпП (для працівників віком від до 18 років; для працівників, зайнятих на роботах з шкідливими умовами праці; для працівників, які мають дітей віком до 14 років або дитину з інвалідністю і т.д.) або правилами конкретного підприємства як додаткове благо. Також Закон не повинен обмежувати випадки працевлаштування на умовах неповного робочого часу. Вважаємо, критерій 20 годин на тиждень (що становить 50% від звичайного 40-годинного робочого тижня) може слугувати об’єктивним фактором для відмежування звичайних випадків працевлаштування на умовах скороченого чи неповного робочого часу від намагань суто формально виконати вимогу Закону. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 129 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Стаття 24.**Організація роботи з виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності1. ~~Призначений відповідно до цього Закону суб’єкт аудиторської діяльності зобов’язаний виконувати завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності особисто.~~ **Призначений суб’єкт аудиторської діяльності зобов’язаний під час виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності дотримуватись всіх вимог цього Закону та міжнародних стандартів аудиту, в тому числі щодо складання та зберігання робочих документів аудитора.** Допускається спільне проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності суб’єктами аудиторської діяльності, призначеними відповідно до цього Закону, з визначенням розподілу завдань між такими суб’єктами аудиторської діяльності. **Обґрунтування:**Вживання терміну «особисто» стосовно юридичної особи є не зовсім коректним, оскільки загальноприйняте вживати цей термін стосовно фізичних осіб. Крім того, якщо малась на увазі заборона субпідряду, така заборона виглядає недоречно та невиправдано. Один із загальних принципів укладення договорів в цивільному праві полягає в вільному виборі субпідрядника, коли при цьому підрядник залишається відповідальним за кінцевий результат. Яскравим прикладом дозволеного субпідряду є аудит консолідованої звітності, коли аудиторські стандарти прямо вказують на можливість виконання аудиту консолідованої звітності з залученням інших суб’єктів аудиторської діяльності. Ми не бачимо підстав для зміни загальноприйнятого підходу стосовно послуг з обов’язкового аудиту. Запропоновано новий текст з тим, щоб уточнити вимогу Закону, зокрема, шляхом вказівки на обов’язок складання та зберігання робочих документів аудитора. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 130 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | Під час виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності суб’єкт аудиторської діяльності має призначити з числа **своїх** штатних кваліфікованих працівників **або штатних кваліфікованих працівників мережі**, що працюють за основним місцем роботи, щонайменше одного ключового партнера з аудиту, виходячи при виборі з критеріїв забезпечення якості аудиту, незалежності та компетентності. Суб’єкт аудиторської діяльності має забезпечити ключового партнера з аудиту достатніми ресурсами та персоналом.**Обґрунтування:**Пропонуємо розширити можливості суб’єкта аудиторської діяльності за рахунок залучення ключових партнерів з аудиту з інших фірм мережі. Оскільки відповідальність за якісне надання послуг з суб’єкта аудиторської діяльності не знімається, така опція не повинна спричинити погіршення якості надаваних послуг. Навпаки, залучення досвідчених аудиторів, які можуть мати саме той досвід, який вимагається для конкретного аудиту конкретного підприємства, завжди сприяє підвищенню якості послуг. | **Не враховано**Штатні кваліфіковані працівники мережі не завжди є аудиторами включеними до Реєстру, відповідно в цьому випадку буде порушено засадничі принципи Закону. |
| 131 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Стаття 26.**Винагорода за послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності3. Якщо суб’єкт аудиторської діяльності, **який здійснює обов’язковий аудит фінансової звітності** **підприємства, що становить суспільний інтерес**, протягом трьох і більше років поспіль надає **такому** підприємству, що становить суспільний інтерес, його материнській компанії та/або дочірнім підприємствам **неаудиторські послуги**, крім тих, що зазначені у частині четвертій статті 6 цього Закону, сума винагороди за такі послуги не може перевищувати 70 відсотків середньої суми винагороди, що була отримана суб’єктом аудиторської діяльності протягом останніх трьох років поспіль за послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) від такого підприємства, що становить суспільний інтерес, його материнської компанії та/або дочірніх підприємств.**Обґрунтування:**Пропонуємо певні уточнення з метою більш чіткого викладення тексту.Крім того, варто замінити словосполучення «послуги, не пов’язані з обов’язковим аудитом фінансової звітності», на загальноприйнятий термін «неаудиторські послуги». Відповідні зміни по заміні терміну запропоновані в статті 27 Закону, тож виглядає логічним внести аналогічні зміни в пункт 3 статті 26 Закону. | **Не враховано**Директива № 2006/43/ЄС та міжнародні стандарти аудиту не містять визначення неаудиторські послуги. Для не допущення зловживань і забезпечення принципу незалежності обмеження застосовуються до всіх послуг, крім обов’язкового аудиту. |
| 132 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Стаття 30.** Тривалість завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес1. Підприємство, що становить суспільний інтерес, призначає суб’єкта аудиторської діяльності для виконання завдань з аудиту фінансової звітності щонайменше на один рік. Строк виконання таких завдань може бути продовжено **з урахуванням обмежень максимальної безперервної тривалості виконання завдань з обов'язкового аудиту, встановленої цим Законом**. ~~відповідно до вимог цього Закону.~~ ~~При цьому~~ **Максимальна** безперервна тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності для суб'єкта аудиторської діяльності не може перевищувати десяти років....3. ~~Максимальний~~ Тривалість виконання завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності може бути продовжена, але не більше ніж на строки, зазначені у частині четвертій цієї статті, тільки якщо за рекомендацією аудиторського комітету орган управління пропонує органу, який відповідно до цього Закону здійснює призначення суб’єкта аудиторської діяльності, продовжити виконання завдання і ця пропозиція схвалюється.4. Після закінчення ~~максимального строку безперервного~~ **строку** **максимальної безперервної тривалості** виконання завдань, визначених у частині першій цієї статті, підприємство, що становить суспільний інтерес, може продовжити строк виконання таких завдань цим же суб'єктом аудиторської діяльності: **Обґрунтування:**Внесені деякі незначні зміни до формулювань з метою уточнення норм Закону. Зокрема, пропонуємо вживати один і той самий термін «максимальна безперервна тривалість виконання завдань з обов'язкового аудиту». Також поняття «відповідно до вимог цього Закону» замінено на чітке формулювання «з урахуванням обмежень максимальної безперервної тривалості виконання завдань з обов’язкового аудиту», оскільки вимоги Закону можуть бути різними, і у випадку чіткої вказівки, які саме вимоги Закону мались на увазі, розуміння Закону полегшується. | **Може бути враховано при редакційному доопрацюванні законопроекту** |
| 133 | ТОВ АФ «ПрайсвотерхаусКупер (Аудит)» | **Стаття 37.** Звіт про прозорість2. Звіт про прозорість включає щонайменше таке:...2) у разі якщо суб’єкт аудиторської діяльності є членом аудиторської мережі:характеристику аудиторської мережі та організаційно-правових і структурних механізмів аудиторської мережі;найменування аудиторських фірм (або прізвище та ім'я кожного аудитора, який працює одноосібно), які є членами аудиторської мережі, а також держави, в яких вони зареєстровані; чистий дохід, отриманий аудиторською мережею від надання **аудиторських** послуг ~~з аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності~~;**Обґрунтування:**Обчислення доходу від послуг з аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності в рамках міжнародної мережі є достатньо проблематичним в частині виконання. Пропонуємо замінити цей показник на більш спрощений – дохід від надання аудиторських послуг. Загалом мета цієї інформації – дати суспільству уявлення про обсяг доходів мережі - буде виконана, а суб’єкти аудиторської діяльності зможуть реально виконати таку вимогу Закону. | **Не враховано** Суперечить нормам законодавства ЄС та обмежує можливість моніторингу ринку аудиторських послуг, а також зменшує поінформованість споживачів інформації. |

**Директор Департаменту методології**

**бухгалтерського обліку та нормативного**

**забезпечення аудиторської діяльності Людмила ГАПОНЕНКО**