

Звіт
за результатами проведення публічного громадського обговорення
та електронних консультацій з громадськістю щодо проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок»

№ з/п	Автор пропозицій та зауважень	Зміст пропозицій та зауважень	Відмітка про врахування з відповідним обґрунтуванням (враховано, враховано частково, не враховано)
1	Аудиторська фірма «УкпЗахідАудит»	В назві проекту Порядку і далі по тексту спостерігається тавтологія, а саме використання словосполучення: «перевірки з контролю якості...», адже перевірка і контроль – це слова синоніми. У той же час частина перша статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) застосовується словосполучення « проведення перевірки якості аудиторських послуг суб’єктів аудиторської діяльності». Отже проект документу повинен мати назву «Порядок проведення перевірки якості аудиторських послуг» або «Порядок здійснення контролю якості аудиторських послуг».	Не враховано Відповідно до частини чотирнадцятої статті 40 Закону центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту, затверджується <u>Порядок проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок.</u>
2	Аудиторська фірма	В тексті нормативного документа слова «тощо», «та інше» є неприйнятним,	Не враховано Використання зазначених слів у проекті Порядку



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000A75E28008C90B700
Підписувач Гапоненко Людмила Василівна
Дійсний з 26.04.2023 17:00:51 по 26.04.2025 17:00:51

Міністерство фінансів України



41040-08/215 від 09.05.2023

	«УкпЗахідАудит»	оскільки відсутня конкретика і означає по суті необмежене коло питань, які складно передбачити.	не суперечить нормам Закону. Зокрема, абзацом п'ятим частини четвертої статті 40 Закону передбачено, що за рішенням Ради нагляду Інспекція та комітети з контролю якості аудиторських послуг проводять інші перевірки (крім перевірок з контролю якості аудиторських послуг) суб'єктів аудиторської діяльності щодо дотримання ними вимог цього Закону, нормативно-правових актів з питань аудиторської діяльності, міжнародних стандартів аудиту, тощо.
3	Аудиторська фірма «УкпЗахідАудит»	Доцільно конкретизувати поняття «інші перевірки» для того, щоб контролер (інспектор) не перевищував своїх повноважень, а суб'єкт аудиторської діяльності (далі – САД) був обізнаний щодо кола питань, які перевірятимуться.	<p>Не враховано</p> <p>Розділом V проекту Порядку передбачено, що інші перевірки проводяться відповідно до:</p> <ul style="list-style-type: none"> щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, затверджених Інспекцією; щорічних планів-графіків проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок, затверджених Комітетом АПУ / Комітетом професійної організації за погодженням ОСНАД. <p>Планування інших перевірок та включення САД до щорічних планів-графіків таких перевірок проводиться за даними Реєстру на підставі затверджених рішенням Ради нагляду напрямів / тематики перевірок, критеріїв відбору САД для їх проведення тощо.</p> <p>Тобто, під час планування та перед початком проведення перевірки суб'єктам аудиторської</p>

			діяльності буде відомо про напрям та тематику іншої перевірки.
4	Аудиторська фірма «УкпЗахідАудит»	<p>У пункті 9 розділу II проекту Порядку незрозуміло, яку «іншу техніку» САД повинен забезпечити інспектору (групі інспекторів) для проведення перевірки. Має бути тільки вичерпний перелік, щоб уникнути перевищення повноважень інспектором (групою інспекторів).</p> <p>У пункті 9 розділу II проекту Порядку зазначено, що САД повинен забезпечити інспектору (групі інспекторів) доступ до «систем та програмних комплексів». Вважаємо, що доступ до електронних баз САД зможе забезпечити, а до носіїв баз і тим більше до програм – не повинен.</p>	<p>Не враховано</p> <p>Відповідно до пунктів 10, 11 розділу I проекту Порядку інспектори та експерти зобов'язані під час проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок забезпечити етичну професійну поведінку з дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці. Члени Ради нагляду, посадові особи та інспектори Інспекції, члени Ради АПУ, працівники Комітету АПУ та Комітету професійної організації зобов'язані зберігати конфіденційність та не розголошувати інформацію, яка їм стала відомою у процесі проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, інших перевірок та/або розгляду їх результатів, здійснення дисциплінарних проваджень, а також не повинні розголошувати відомості стосовно САД та пов'язаних з таким САД осіб, до яких вони отримали доступ, та використовувати їх у власних інтересах або в інтересах третіх осіб.</p> <p>Зазначені норми дозволять уникнути перевищення повноважень інспектором (групою інспекторів).</p>
5	Аудиторська	У проект Порядку слід додати розділ чи	Враховано проектом Порядку

	<p>фірма «УкпЗахідАудит»</p>	<p>пункт про відповідальність інспекторів та експертів за неетичну професійну поведінку та упередженість, за недотримання пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності, об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності, професійної таємниці.</p>	<p>Пунктом 10 розділу I проекту Порядку передбачено, що перед початком проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг або інших перевірок інспектори та експерти повинні задекларувати відсутність конфлікту інтересів між ними та САД, перевірка якого здійснюватиметься.</p> <p>Інспектори та експерти зобов'язані під час проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг та інших перевірок забезпечити етичну професійну поведінку з дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.</p>
--	----------------------------------	--	---

**Директор Департаменту методології
бухгалтерського обліку та нормативного
забезпечення аудиторської діяльності**

Людмила ГАПОНЕНКО