

Вноситься  
Кабінетом Міністрів України

Д. ШМИГАЛЬ

“ ” 2021 р.

## ЗАКОН УКРАЇНИ

Про внесення змін до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” та деяких законів України щодо удосконалення деяких положень”

Верховна Рада України п о с т а н о в л я є:

І. Внести до Закону України “Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність” (Відомості Верховної Ради України, 2018 р., № 9, ст. 50; 2019 р., № 44, ст. 277; 2020 р., № 38, ст. 279) такі зміни:

1. У статті 1:

1) у частині першій:

у пункті 4 слово “(мережа)” виключити та після слів “аудиторські фірми та/або аудитори,” доповнити словами “інші юридичні особи,”;

у пункті 5 слово “виключно” виключити;

пункт 9 викласти в такій редакції:

“9) група – материнське підприємство та всі його дочірні підприємства;”;

після пункту 9 доповнити новими пунктами 9<sup>1</sup> та 9<sup>2</sup> такого змісту:

“9<sup>1</sup>) добра репутація аудитора – репутація, 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;

9<sup>2</sup>) добра репутація аудиторської фірми – репутація, 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;”;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат

58E2D9E7F900307B0400000065FC2E00F4C69200

Підписувач Марченко Сергій Михайлович

Дійсний з 29.03.2021 10:34:30 по 29.03.2023 10:34:30

Міністерство фінансів  
України



41040-06-5/17562 від  
04.06.2021

у пункті 14 слова “що прийняті” та “оприлюдненим” замінити відповідно словами “прийнятими” та “які оприлюднені”;

у пункті 15 слово “провадить” замінити словом “провадила”;

у пункті 16 після слів “суб’єктів господарювання,” доповнити словами “утворень без статусу юридичної особи, консолідованої (субконсолідованої) фінансової звітності банківських груп та небанківських фінансових груп,”;

пункт 17 викласти в такій редакції:

“17) пов’язана особа суб’єкта аудиторської діяльності – фізична особа, юридична особа та/або утворення без статусу юридичної особи, пов’язані із суб’єктом аудиторської діяльності відносинами власності та/або контролем та/або управлінням, що може впливати на умови або економічні результати їх діяльності чи діяльності осіб, яких вони представляють, з урахуванням критеріїв, визначених Податковим кодексом України для пов’язаних осіб;”;

пункт 17 доповнити новим пунктом 17<sup>1</sup> такого змісту:

“17<sup>1</sup>) професійна організація аудиторів та бухгалтерів – громадська організація, членами 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;

пункт 18 доповнити новим пунктом 18<sup>1</sup> такого змісту:

18<sup>1</sup>) 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;

доповнити новим пунктом 22 такого змісту:

22) спільне проведення аудиту фінансової звітності – проведення аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) двома або більше суб’єктами аудиторської діяльності, призначеними відповідно до цього Закону, відповідно до укладеного договору з визначенням розподілу завдань між такими суб’єктами аудиторської діяльності та наданням спільного аудиторського звіту.”;

2) у частині другій:

абзац перший викласти в такій редакції:

“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”.

#### 2. У статті 4:

1) у частині четвертій слова “правопорушення, пов’язаного з корупцією” та слова “за подання до Реєстру недостовірної інформації” замінити відповідно словами “корупційних правопорушень” та словами “або виключено з Реєстру у зв’язку з втратою доброї репутації”;

2) у частині шостій слова “іноземної держави” замінити словами “будь-якої держави Європейського Союзу, який має намір працювати в Україні,”;

3) доповнити новою частиною сьомою такого змісту:

“7. Аудитор повинен мати добру репутацію.

Аудитор, який втратив добру репутацію, виключається з Реєстру.

Аудитор втрачає право на провадження аудиторської діяльності після прийняття рішення про застосування до аудитора стягнення у вигляді виключення з Реєстру або після прийняття рішення про виключення аудитора з Реєстру у зв’язку із втратою доброї репутації.”.

#### 3. У статті 5:

1) частину третю доповнити новим реченням другим такого змісту: “Керівником аудиторської фірми не може бути аудитор, який має два і більше стягнення або адміністративні стягнення за порушення вимог цього Закону.”;

2) у частині п’ятій слова “іноземної держави” замінити словами “будь-якої держави Європейського Союзу”;

3) частину шосту викласти в такій редакції:

“6. Аудиторська фірма повинна мати добру репутацію.

Аудиторська фірма, яка втратила добру репутацію, виключається з Реєстру у випадках, передбачених цим Законом. Повторне включення аудиторської фірми 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.”.

#### 4. У статті 6:

1) частину першу викласти в такій редакції:

“1. 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.

Для надання аудиторських послуг суб'єктам господарювання, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, у тому числі підприємствам, які становлять суспільний інтерес, суб'єкт аудиторської діяльності повинен бути включений до відповідного розділу Реєстру.”;

2) у частині другій слова “за умови що” замінити словами “за умови, що”;

3) у частині четвертій:

абзац перший після слів “одночасне надання” доповнити словами “суб'єктами аудиторської діяльності та/або пов'язаними з ними особами”;

пункти 2 та 4 викласти в такій редакції:

“2) послуги, що передбачають участь у процесі прийняття управлінських рішень або виконання будь-яких функцій з управління підприємством, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту;

4) розробка та впровадження процедур внутрішнього контролю або процедур з управління ризиками, що пов'язані з формуванням фінансової інформації, а також розробка та впровадження інформаційних систем, пов'язаних з фінансовою інформацією;”;

доповнити новими пунктами 9 та 10 такого змісту:

“9) послуги, пов'язані з просуванням, торгівлею чи підпискою на акції юридичної особи, якій надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

10) послуги пов'язані з функцією внутрішнього аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, якому надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності.”;

абзац дванадцятий викласти в такій редакції:

“Суб'єкт аудиторської діяльності та/або пов'язані з ними особи та/або учасник аудиторської мережі, до якої належить такий суб'єкт аудиторської діяльності, має право надавати послуги, передбачені пунктом 7 частини четвертої цієї статті, у разі, якщо:”.

5. У статті 9:

1) у частині першій після слів “юридичної особи” доповнити словами “та іншого утворення без статусу юридичної особи” та слово “якої” замінити словом “яких”;

2) частину другу після слів “до застосованих юридичною особою” доповнити словами “та іншим утворенням без статусу юридичної особи”.

6. У статті 10:

1) у частині першій після слів “посадові особи та” доповнити словами “залучені до надання таких послуг”;

2) частину третю після слів “суб’єктом аудиторської діяльності,” доповнити словами “його пов’язаними особами,”;

3) в абзаці першому частини четвертої слова “і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг,” замінити словами “та залучені до надання аудиторських послуг особи, включаючи працівників суб’єкта аудиторської діяльності та інших осіб”;

4) речення друге частини сьомої після слів “виявлення загроз незалежності” доповнити словами “аудитор та суб’єкт аудиторської діяльності” та після слів “трьох місяців” доповнити словом “мають”;

5) в абзаці першому частини восьмої слова “і працівники суб’єкта аудиторської діяльності та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності” замінити словами “та особи, які залучалися до надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності, включаючи працівників суб’єкта аудиторської діяльності та інших залучених осіб”.

7. У реченні другому частини восьмої статті 11 слово “таємницю” замінити словами “банківську таємницю та секретну інформацію відповідно до законодавства”.

8. У статті 14:

1) речення друге частини другої викласти в такій редакції:

“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.”;

2) пункт 5 частини третьої викласти в такій редакції:

“5) про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління (консолідованому звіті про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю (консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління, наводиться опис таких викривлень та їх характер”;

3) пункти 2 – 6 частини четвертої викласти в такій редакції:

“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;

3) аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності), що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства;

б) чітке посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності (консолідованій фінансовій звітності) для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків;

г) якщо це доречно, основні застереження щодо таких ризиків;

4) пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту;

5) підтвердження того, що думка аудитора, наведена в аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для аудиторського комітету;

б) твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи при проведенні аудиту; ”;

4) у реченні першому частини п'ятої після слів “аудиторської діяльності” доповнити словами “(спільне проведення аудиту)”;

5) частину шосту доповнити новим абзацом такого змісту:

“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).”.

9. У статті 15:

1) у частині четвертій:

абзац восьмий викласти в такій редакції:

“Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю оформлює матеріали про адміністративні правопорушення (у тому числі за зверненням користувачів фінансової звітності), пов'язані з порушенням законодавства в частині ненадання інформації до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у випадках, передбачених цим Законом, за нестворення аудиторського комітету або непокладання відповідних функцій на орган (підрозділ) у випадках, визначених цим Законом, за порушення,

визначеного цим Законом, порядку призначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та за неоприлюднення фінансової звітності разом з аудиторським звітом.”;

2) доповнити новим абзацом такого змісту:

“Документальне оформлення матеріалів про адміністративні правопорушення здійснюється у порядку, визначеному Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.”;

3) частину сьому викласти в такій редакції:

“7. У разі систематичного (два і більше разів) невиконання Аудиторською палатою України рішень Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, виникнення конфлікту інтересів під час виконання Аудиторською палатою України повноважень, передбачених частиною п'ятою цієї статті, та допущення Аудиторською палатою України 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 членів Ради Аудиторської палати України, Голови Аудиторської палати України, Виконавчого директора Аудиторської палати України та Голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України, з вини яких відбулися порушення, що стали причиною скликання позачергового з'їзду аудиторів.

Рішення про дострокове припинення повноважень членів Ради Аудиторської палати України, Голови Аудиторської палати України, Виконавчого директора Аудиторської палати України та Голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України та рішення щодо делегування нових членів до Ради Аудиторської палати України та обрання Голови Аудиторської палати України, Виконавчого директора Аудиторської палати України та Голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України приймає з'їзд аудиторів у порядку, визначеному цим Законом. При цьому до складу Ради Аудиторської палати України, на посади Голови Аудиторської палати України, Виконавчого директора Аудиторської палати України та Голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України на цьому з'їзді не можуть бути обрані члени Ради Аудиторської палати України, Голова Аудиторської палати України, Виконавчий директор Аудиторської палати України та Голова Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України, з вини яких відбулися порушення, що стали причиною скликання позачергового з'їзду аудиторів.”;

4) у частині восьмій:

пункт перший викласти в такій редакції:

“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;”;

доповнити новими пунктами 10 та 11 такого змісту:

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

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

Доповнити новими абзацами такого змісту:

“Аудитори, суб’єкти аудиторської діяльності та інші юридичні особи і фізичні особи зобов’язані надати на запит Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю відповідну інформацію та копії документів не пізніше 20 робочих днів з дня отримання запиту.

Ненадання або несвоєчасне надання інформації без поважних причин, неповне надання інформації, надання інформації, що не відповідає дійсності, відмова у наданні інформації на запит вказаними особами тягнуть за собою відповідальність, передбачену Законом.”;

5) у частині тринадцятій:

після абзацу сьомого доповнити новим абзацом такого змісту:

“Витрати Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю здійснюються в межах кошторису.”;

після абзацу восьмого доповнити новими абзацами такого змісту:

“За рішенням Ради нагляду може бути проведений перерозподіл витрат за статтями затвердженого кошторису у межах загальної суми витрат, крім витрат на оплату праці штатних працівників.

До затвердження кошторису Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю на новий період (рік) щомісячні витрати здійснюються у сумі, що не перевищує 1/12 обсягу витрат, визначених раніше затвердженим кошторисом.”.

У зв’язку цим абзаци восьмий і дев’ятий вважати відповідно абзацами дев’ятим і дванадцятим;

б) у частині чотирнадцятій:

абзац перший викласти в такій редакції:

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



прибутку. Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю є державною установою, що виконує функції із суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, встановлені цим Законом. Статут Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.”;

абзац п’ятнадцятий викласти в такій редакції:

“Річна фінансова звітність Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю підлягає обов’язковій перевірці незалежним суб’єктом аудиторської діяльності, відбір якого здійснюється відповідно до Закону України “Про публічні закупівлі”. Вимоги до незалежного суб’єкта аудиторської діяльності визначає Кабінет Міністрів України.”.

10. У статті 16:

1) у частині першій:

абзац перший після слів “Рада нагляду” доповнити словами “є вищим органом управління Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю і”;

в абзаці другому слова “які є членами Міжнародної федерації бухгалтерів” замінити словами та цифрами “які мають у своєму складі повноправними членами не менше 10 відсотків загальної кількості аудиторів, включених до Реєстру станом на 1 січня поточного року”;

абзац четвертий викласти в такій редакції:

“Кожна професійна організація аудиторів та бухгалтерів, яка 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.”;

абзаци п’ятий і шостий виключити;

2) у частині четвертій:

пункт одинадцятий виключити;

пункт чотирнадцятий після слів “контролю якості” доповнити словами “аудиторських послуг”;

пункт дев'ятнадцятий викласти в такій редакції:

“19) нагляд за діяльністю комісії з атестації, перегляд її рішень та їх скасування у разі обґрунтування їх недоцільності;”;

доповнити новим пунктом 20 такого змісту:

“20) надання підприємствам, що становлять суспільний інтерес, обґрунтованих рекомендацій щодо забезпечення діяльності аудиторських комітетів або призначених органів (підрозділів), на які покладено відповідні функції, згідно з вимогами цього Закону.”.

11. У статті 17:

1) частину першу викласти в такій редакції:

“1. Інспекцію очолює Виконавчий директор, який призначається Радою нагляду строком на п'ять років та який працює в Органі суспільного нагляду за аудиторською діяльністю за основним місцем роботи згідно з трудовим договором з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в особі Голови Ради нагляду.

Виконавчим директором може бути непрактикуюча особа, яка має досвід роботи у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, права не менше десять років, бездоганну ділову репутацію, не має конфлікту інтересів. При формуванні умов конкурсу з відбору кандидатури на посаду виконавчого директора Радою нагляду можуть бути встановлені додаткові вимоги до кандидатів на цю посаду.

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

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

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

Виконавчий директор згідно з укладеним трудовим договором несе персональну відповідальність за використання майна та коштів Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю і створення належних умов для діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

Виконавчий директор може бути звільнений достроково у разі: відставки; неможливості виконувати свої повноваження за станом здоров'я; набрання чинності обвинувальним вироком суду; накладення адміністративного стягнення за вчинення правопорушення, пов'язаного з корупцією; усунення з посади рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю за порушення вимог цього Закону та Статуту Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.”;

2) частину другу доповнити новими пунктами 6 та 7 такого змісту:

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

7) документальне оформлення матеріалів про адміністративні правопорушення.”.

12. Статтю 18 викласти в такій редакції:

“Стаття 18. Оприлюднення інформації про діяльність Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю

1. Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в обов’язковому порядку щонайменше оприлюднюється:

1) щорічна програма діяльності;

2) щорічний план-графік перевірок з контролю якості аудиторських послуг;

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

4) інформація про накладені стягнення.”.

13. У статті 19:

1) абзац другий частини четвертої викласти в такій редакції:

“Особам, які склали відповідні теоретичні іспити за напрямами, зазначеними у цій статті, в професійних організаціях, які є дійсними членами Міжнародної федерації бухгалтерів та кваліфікація яких визнається органом, уповноваженим на здійснення суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, як професійна кваліфікація аудитора, за рішенням комісії з атестації зараховуються теоретичні знання.”;

2) у частині п’ятій слово “іспити” замінити словами “спеціальний іспит” та слова слів “за напрямами:” замінити словами “у сфері”;

3) у частині сьомій:

у реченні першому абзацу другого слово “установи” замінити словами “юридичні особи”;

в абзаці третьому слово “завдань до” замінити словами “методичного забезпечення для”;

абзац четвертий викласти в такій редакції:

“Підготовку екзаменаційних завдань, рішень цих завдань та критеріїв їх оцінювання забезпечують визначені за рішенням комісії з атестації укладачі.”;

4) у частині восьмій:

пункт 2 викласти в такій редакції:

“2) двох осіб – представників професійних організацій аудиторів та бухгалтерів, які мають у своєму складі повноправними членами не менше 10 відсотків загальної кількості аудиторів, включених до Реєстру станом на 1 січня поточного року;”;

абзац сьомий викласти в такій редакції:

“Кожна професійна організація аудиторів та бухгалтерів, 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.”;

абзац восьмий виключити.

в абзаці одинадцятому слова “Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю” замінити словом “Інспекцією”;

5) пункт 7 частини дев’ятої викласти в такій редакції:

“7) акредитація незалежних центрів оцінювання, центрів з підготовки методичного забезпечення, визначення укладачів екзаменаційних завдань та осіб з перевірки екзаменаційних робіт;”;

б) частину десяту викласти в такій редакції:

“10. Порядок складання іспитів (у тому числі методика оцінювання кваліфікаційних іспитів, порядок розподілу коштів, отриманих у вигляді плати за складання іспиту), порядок зарахування теоретичних знань, порядок проходження стажування та порядок безперервного професійного навчання аудиторів розробляються комісією з атестації та подаються на схвалення до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, який після схвалення передає їх для затвердження центральному органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.”;

7) частину дванадцяту викласти в такій редакції:

“12. За складання кожного теоретичного іспиту та кваліфікаційного іспиту справляється плата у розмірі, визначеному комісією з атестації, але не більше однієї 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.”;

8) абзац перший частини тринадцятої викласти в такій редакції:

“13. Свідоцтво про складання іспитів з теоретичних знань та кваліфікаційного іспиту видається Інспекцією на підставі рішення та за дорученням комісії з атестації.”;

9) частину вісімнадцяту доповнити новим абзацом такого змісту:

“Особи, визначені цією частиною Закону, за рішенням комісії з атестації включаються до реєстру осіб, які можуть проводити безперервне професійне навчання аудиторів, порядок ведення якого визначається Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.”.

14. У частині третій статті 20 слово “веб-сторінці” замінити словом “веб-сайт”.

15. У статті 21:

1) у частині другій:

пункт 5 викласти в такій редакції:

“5) контактна інформація аудитора (місцезнаходження (не оприлюднюється), номери телефонів, електронна адреса, адреса веб-сайту (за наявності));”;

у пункті 6 слова “електронна адреса, адреса веб-сторінки цих суб’єктів” замінити словами “електронні адреси, адреси веб-сайтів;”;

доповнити новими пунктами 7 та 8 такого змісту:

“7) інформація про застосовані до аудитора стягнення та накладення адміністративних стягнень за порушення вимог цього Закону (інформація не оприлюднюється у випадках, якщо аудитор вважається таким, що не має стягнень за вчинення професійного проступку, або у випадках, передбачених абзацом другим частини другої статті 44 цього Закону);

8) членство в професійних організаціях аудиторів та бухгалтерів;”;

2) у частині третій:

пункти 4 – 6 викласти в такій редакції:

“4) контактна інформація аудиторської фірми (місцезнаходження, номери телефонів, електронна адреса, адреса веб-сайту (за наявності));

5) контактна інформація аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність (місцезнаходження (не оприлюднюється), номери телефонів, електронна адреса, адреса веб-сайту (за наявності));

б) перелік засновників (учасників) аудиторської фірми, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), країна громадянства, найменування, країна резидентства, місцезнаходження (не оприлюднюється), ідентифікаційний код (не оприлюднюється), якщо засновником є юридична особа – частки кожного із засновників (учасників) у статутному капіталі, контактна інформація щодо кожної особи (місцезнаходження, номери телефонів, електронні адреси);”;

у пункті 7 слова “електронна адреса” замінити словами “електронні адреси”;

у пункті 8 слово “номера” замінити словом “номерів”;

пункт 9 викласти в такій редакції:

“9) дані про відокремлені підрозділи аудиторської фірми, у тому числі контактна інформація (місцезнаходження, номери телефонів, електронні адреси, адреси веб-сайтів (за наявності));”;

пункт 11 викласти в такій редакції:

“11) дата і номер чинного рішення про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг;

доповнити новим пунктом такого змісту:

“12) інформація про застосовані до суб'єкта аудиторської діяльності стягнення (інформація не оприлюднюється у випадках, якщо суб'єкт аудиторської діяльності вважається таким, що не має стягнень за вчинення професійного проступку, або у випадках, передбачених абзацом другим частини другої статті 44 цього Закону).”;

3) у частині четвертій:

у пункті 1 слова “(не оприлюднюється)” виключити;

пункт 4 викласти в такій редакції:

“4) дата і номер чинного рішення про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг;

4) доповнити новою частиною п'ятою такого змісту:

“5. До розділу “Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності” вносяться відомості про суб'єктів аудиторської діяльності, які мають досвід здійснення аудиторської діяльності не менше одного року, що підтверджується

внесеними про них відомостями до розділу “Суб’єкти аудиторської діяльності.

До розділу “Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес” вносяться відомості про суб’єктів аудиторської діяльності, які мають досвід надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності не менше одного року, що підтверджується внесеними про них відомостями до розділу “Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності” та пройшли перевірку з контролю якості аудиторських послуг.”.

16. У статті 22:

1) частину другу доповнити новим абзацом такого змісту:

“У разі втрати чинності рішенням про проходження суб’єктом аудиторської діяльності перевірки з контролю якості аудиторських послуг відомості про такого суб’єкта аудиторської діяльності виключаються з відповідних окремих розділів Реєстру уповноваженою особою Аудиторської палати України з дня надходження відповідної інформації.”;

2) частину восьму викласти в такій редакції:

“8. У разі виявлення 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.

Для отримання роз’яснень або здійснення перевірки Аудиторська палата України має право вимагати від аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності надання необхідної інформації та документів. Аудитори та суб’єкти аудиторської діяльності, зобов’язані не пізніше 20 робочих днів з дня отримання запиту надати відповідну інформацію та копії документів.

Ненадання або несвоєчасне надання інформації без поважних причин, неповне надання інформації, надання інформації, що не відповідає дійсності, відмова у наданні інформації на запит вказаними особами тягне за собою відповідальність, передбачену законом.”;

3) в абзаці другому частини дев’ятої слова “Аудиторської палати України” замінити словами “Аудиторська палата України”;

4) у реченні першому частини десятої слово “зберігати” замінити словом “зберігаються”;

5) частину одинадцяту викласти в такій редакції:

“11. Виключення аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності з Реєстру здійснюється за їх власною заявою або за рішенням Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю чи Аудиторської палати

України, у разі смерті аудитора, прийняття рішення про ліквідацію суб'єкта аудиторської діяльності та в інших випадках, передбачених Порядком ведення Реєстру та цим Законом.

У разі якщо аудитор або суб'єкт аудиторської діяльності систематично (два і більше разів) не сплачує або несвоєчасно сплачує внески, передбачені частиною тринадцятою статті 15 цього Закону, та інші внески або платежі, рішення про сплату яких прийнято з'їздом аудиторів України відповідно до статті 48 цього Закону, Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю за поданням Інспекції щодо суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, або Аудиторської палати України щодо аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (крім тих, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес) застосовують, передбачені частиною шостою статті 42 цього Закону стягнення. Зазначене рішення може бути оскаржене до суду.”.

17. У статті 23:

1) у частині першій:

у пункті 2 після слів “внутрішнього контролю” доповнити словом “якості”;

пункт 4 викласти в такій редакції:

“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.”;

у пункті 8 слова “внутрішньої системи” замінити словами “системи внутрішнього”;

пункт 12 викласти в такій редакції:

“12) постійний моніторинг, оцінювання відповідності та ефективності системи внутрішнього контролю якості, у тому числі щорічна оцінка



системи внутрішнього контролю якості та вжиття відповідних заходів для усунення будь-яких недоліків. Суб'єкт аудиторської діяльності може залучати для незалежного оцінювання системи внутрішнього контролю якості професійні організації аудиторів. Суб'єкт аудиторської діяльності повинен зберігати інформацію про результати оцінки ефективності системи внутрішнього контролю якості та вжиті заходи протягом семи років.”;

2) доповнити новою частиною другою такого змісту:

“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 і цього Закону політик і процедур, які утворюють систему внутрішнього контролю якості, та проходити перевірки з контролю якості аудиторських послуг у передбачені цим Законом строки.”.

18. У статті 24:

1) абзац перший частини першої замінити двома абзацами такого змісту:

“1. Призначений відповідно до цього Закону суб'єкт аудиторської діяльності зобов'язаний виконувати завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності особисто. 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.”.

Під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єкт аудиторської діяльності має призначити з числа штатних кваліфікованих працівників, 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.”;

2) у частині другій після слів “внутрішнього контролю” доповнити словом “якості”;

3) у частині дев'ятій слова “мережі аудиторських фірм” замінити словами “аудиторської мережі”.

19. У першому реченні частини четвертої статті 26 після слів “отримана” доповнити словами “суб'єктом аудиторської діяльності” та слова “таким суб'єктом аудиторської діяльності з обов'язкового аудиту фінансової звітності” виключити.

20. У статті 27:

1) у частині другій слова “послуги, не пов'язані з аудитом фінансової звітності” замінити словами “неаудиторські послуги”;

2) у другому реченні частини четвертої слова “з розробки та впровадження процедур внутрішнього контролю” замінити словами та цифрами “,зазначених у пункті 4 частини четвертої статті 6 цього Закону,”.

21. У статті 29:

1) у частині першій:

у реченні першому абзацу першого слова “органом управління” замінити словами “уповноваженим органом управління” та слова “за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики” виключити;

доповнити новим абзацом такого змісту:

“Для спільного проведення обов’язкового аудиту фінансової звітності може бути призначено два і більше суб’єкта аудиторської діяльності у порядку та на умовах, визначених цим Законом.”

2) частину третю викласти в такій редакції:

“3. На підприємствах, що становлять суспільний інтерес, проводять конкурс з відбору суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства. У конкурсі можуть брати участь суб’єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим цим Законом до суб’єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов’язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включені до відповідного розділу Реєстру та які не мають обмежень, пов’язаних з тривалістю надання послуг цьому підприємству.

Умови конкурсу не можуть містити жодних обмежень щодо участі у процедурі відбору тих суб’єктів аудиторської діяльності, у яких за попередній річний звітний період загальна сума винагороди за обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не перевищувала 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання аудиторських послуг.

Для проведення конкурсу підприємство, що становить суспільний інтерес, має розробити та оприлюднити порядок його проведення і однозначні прозорі та недискримінаційні критерії відбору щонайменше двох суб’єктів аудиторської діяльності, які подаються на розгляд органів, що призначають суб’єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності.

Підприємство, що становить суспільний інтерес, яке є замовником відповідно до Закону України “Про публічні закупівлі”, здійснює відбір та призначення суб’єкта аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим цим Законом, для надання послуг з обов’язкового аудиту

фінансової звітності у порядку, визначеному Законом України “Про публічні закупівлі”.

Суб’єктам аудиторської діяльності, які виявили бажання брати участь у конкурсі, безкоштовно надається документація, яка розкриває інформацію про діяльність підприємства, що становить суспільний інтерес, та містить завдання з обов’язкового аудиту фінансової звітності.”;

3) у реченні першому частини восьмої та у частині одинадцятій слово “висновком” замінити словом “звітом”.

22. У статті 30:

1) частину першу викласти в такій редакції:

“1. 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 відповідно до вимог цього Закону. При цьому безперервна тривалість виконання завдань з обов’язкового аудиту фінансової звітності для суб’єкта аудиторської діяльності не може перевищувати десяти років.”;

2) у частині другій слово “мережі” замінити словами “аудиторської мережі”;

3) абзац перший частини четвертої викласти в такій редакції:

“4. Після закінчення максимального строку безперервного 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.”;

4) у частині шостій слова “виконання завдання” замінити словами “виконання завдань”.

23. Статтю 34 доповнити новими частинами шостою та сьомою такого змісту:

“6. Інформація про склад аудиторського комітету або про орган (підрозділ), на який покладено відповідні функції, оприлюднюється на веб-сайті підприємства, що становить суспільний інтерес.

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;

2) номер та дата рішення про створення аудиторського комітету або про покладання відповідних функцій на орган (підрозділ);

3) склад аудиторського комітету або органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції;

4) суб'єкт аудиторської діяльності, якого призначено для проведення аудиту фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності), дата призначення та строк, на який його призначено;

5) контактна інформація (номери телефонів, електронна адреса, адреса веб-сайту);

6) фінансова звітність (консолідована фінансова звітність) разом з аудиторським звітом, які залишаються доступними щонайменше шість років з дня їх оприлюднення.”.

24. У статті 35:

1) у пункті 3 частини другої слова “, інших суб'єктів аудиторської діяльності” виключити;

2) у частині шостій слово “висновком” замінити словом “звітом”.

25. У статті 36:

1) у частині першій:

абзац перший викласти в такій редакції:

“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, які відповідно до законодавства здійснюють нагляд за таким підприємством, та контролюючий орган, до якого подається фінансова звітність разом з аудиторським звітом відповідно до законодавства, про встановлені факти:”;

пункт 3 викласти в такій редакції:

“3) модифіковану думку (думку із застереженням, негативну або відмову від висловлення думки).”;

після пункту 3 доповнити новим абзацом такого змісту:

“Суб'єкт аудиторської діяльності, який надає послуги з обов'язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес, нагляд за якими здійснює Національний банк України, зобов'язаний негайно, але не пізніше дати підписання аудиторського звіту, інформувати Національний банк України про встановлені факти недотримання мінімальних нормативів достатності капіталу та платоспроможності, ліквідності, прибутковості, якості активів та ризиковості операцій.”.

26. У статті 37:

1) у частині першій слово “опубліковується” замінити словом “оприлюднюється” та слово “веб-сторінці” замінити словом “веб-сайті”;

2) пункт 2 частини другої викласти в такій редакції:

“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 послуг з аудиту фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності;”.

27. У статті 40:

1) у частині першій, пункті 6 частини п’ятої та пункті 6 частини шостої слова “внутрішньої системи контролю” замінити словами “системи внутрішнього контролю”;

2) частину другу після слова “Система” доповнити словом “внутрішнього”;

3) частину третю викласти в такій редакції:

“3. Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, зобов’язані проходити контроль якості аудиторських послуг не рідше ніж один раз на три роки.

Суб’єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності, крім зазначених в абзаці першому цієї частини, зобов’язані проходити контроль якості аудиторських послуг не рідше ніж один раз на шість років.”;

4) частини п’яту, шосту, восьму, дев’яту, одинадцяту – чотирнадцяту після слів “перевірка з контролю якості” у всіх відмінках доповнити словами “аудиторських послуг”;

4) пункт 2 частини шостої викласти в такій редакції:

“2) бере участь у розробці рекомендацій щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг;”;

5) частину одинадцяту викласти в такій редакції:

“11. При проведенні перевірки з контролю якості аудиторських послуг робочі документи обираються виходячи з аналізу ризиків невиконання суб’єктом аудиторської діяльності під час надання аудиторських послуг вимог та процедур, визначених міжнародними стандартами аудиту та цим Законом.”;

б) частину п'ятнадцяту викласти в такій редакції:

“15. У разі виявлення недоліків у системі контролю якості суб'єктів аудиторської діяльності Інспекція та Аудиторська палата України надають відповідному суб'єкту аудиторської діяльності обов'язкові до виконання рекомендації щодо їх виправлення та встановлюють строк їх виправлення, але не більше 12 місяців з дати завершення перевірки.

Рішення Інспекції про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг, в тому числі з обов'язковими до виконання рекомендаціями, чинне три роки. Зазначене рішення втрачає чинність до закінчення трирічного терміну з прийняттям рішення за результатами наступного контролю якості аудиторських послуг або невиконання обов'язкових до виконання рекомендацій.

Рішення Аудиторської палати України про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг, в тому числі з обов'язковими до виконання рекомендаціями, чинне шість років. Зазначене рішення втрачає чинність до закінчення шестирічного терміну з прийняттям рішення за результатами наступного контролю якості аудиторських послуг або невиконання обов'язкових до виконання рекомендацій.”.

28. У статті 42:

1) у частині другій після слів “наявність у діях” доповнити словами “аудитора та/або” та після слів “професійного проступку” доповнити словами “(далі – заява (скарга))”;

2) у частині п'ятій:

у першому абзаці слово “та” замінити словом “або”;

пункт 4 викласти в такій редакції:

“4) ухилення суб'єктів аудиторської діяльності від проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг, зокрема недопуск до перевірки інспектора (інспекторів) або відсутність керівника та/або інших працівників суб'єкта аудиторської діяльності без поважних причин за адресою, зазначеною суб'єктом аудиторської діяльності в Реєстрі, у визначений для проведення перевірки строк, або ненадання (надання не в повному обсязі) інформації та/або документів (доступу до робочих документів), які стосуються перевірки, та/або невиконання рекомендацій, наданих за результатами проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг;”;

3) частину сьому доповнити новими абзацами такого змісту:

“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.”.

29. У статті 44:

1) у першому реченні абзацу другої частини другої слова “рішення” та “інформації” замінити відповідно словами “інформацію” та “відомостей”;

2) у частині третій після слів “веб-сайту Аудиторської палати України” доповнити словами “, в тому числі з Реєстру,”.

30. У статті 45:

1) абзац другий частини п’ятої доповнити словами “за дорученням Ради Аудиторської палати України”;

2) частину восьму викласти в такій редакції:

“8. Ненадання або несвоечасне надання інформації без поважних причин, неповне надання інформації, надання інформації, що не відповідає дійсності, відмова у наданні інформації на запит Інспекції або Комітету з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України тягнуть за собою відповідальність, передбачену Законом.”;

3) частину дев’яту викласти в такій редакції:

“9. За результатами перевірки відомостей, зазначених у заяві (скарзі), складається довідка, яка має містити викладення обставин, виявлених під час перевірки, висновки про наявність або відсутність ознак професійного проступку у діянні аудитора та/або суб’єкта аудиторської діяльності та пропозиції щодо порушення дисциплінарної справи/відмови у порушенні дисциплінарної справи.”;

4) абзац перший частини десятої після слів “перевірки з контролю якості” доповнити словами “аудиторських послуг”.

31. У статті 47:

1) у частині першій слова “аудиторської діяльності” замінити словом “аудиторів”;

2) у пункті 4 частини четвертої після слів “проведення щодо” доповнити словами “аудиторів та”;

3) у частині десятій:

абзац другий викласти в такій редакції:

“Секретаріат очолює Виконавчий директор, який обирається з’їздом аудиторів України 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 має бути непрактикуючою особою.”;

доповнити новим абзацом такого змісту:

“Повноваження Виконавчого директора достроково припиняються у випадках, визначених частиною сьомою статті 49 цього Закону. З моменту припинення повноважень і до обрання з’їздом аудиторів України Виконавчого директора Рада Аудиторської палати України може призначити тимчасово виконуючого обов’язки Виконавчого директора.”;

4) частину дванадцятку виключити.

32. У статті 48:

1) у пункті 2 частини четвертої слова “Положення про регіональні відділення” замінити словами “Положення про порядок складання кошторису Аудиторської палати України”;

2) частину сьому викласти в такій редакції:

“7. Аудитор особисто бере участь у з’їзді аудиторів України.”;

3) частину дванадцятку викласти в такій редакції:

“12. У разі неможливості проведення з’їзду аудиторів України, він може бути скликаний та проведений дистанційно за допомогою дистанційної електронної системи у порядку, визначеному Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. У такому разі дистанційна електронна система має бути безпечною, захищеною та надійною.”.

33. У статті 49:

1) в абзаці другому частини третьої речення друге після слів “простою більшістю голосів” доповнити словами “членів Ради Аудиторської палати України, які беруть участь у її засіданні,”;

2) в абзаці другому частини четвертої слова “може бути переглянуто Радою нагляду та у разі обґрунтування доцільності скасовано” замінити словами “можуть бути переглянуті Радою нагляду та у разі обґрунтування доцільності скасовані”.

34. Статтю 50 доповнити новою частиною п’ятою такого змісту:

“5. Повноваження Голови Ради Аудиторської палати України достроково припиняються у випадках, визначених частиною сьомою статті 49 цього Закону.”.

35. У статті 51:

1) у реченні першому частини другої слова “призначається на посаду” замінити словом “обирається” та доповнити словами “згідно з трудовим договором”;

2) доповнити новою частиною п’ятою такого змісту:

“5. Повноваження голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг достроково припиняються у випадках, визначених частиною сьомою статті 49 цього Закону. З моменту припинення повноважень і до обрання з’їздом аудиторів України голови Комітету з контролю якості аудиторських



послуг Рада Аудиторської палати України може призначити тимчасово виконуючого обов'язки голови Комітету з контролю якості аудиторських послуг”.

36. У пункті 6 частини другої статті 52 слова “внутрішньої системи” замінити словами “системи внутрішнього”.

У тексті Закону слова “бездоганна репутація” у всіх відмінках замінити словами “бездоганна ділова репутація” у відповідних відмінках.

## II. Прикінцеві положення

1. Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування.

2. Внести зміни до таких законів України:

1) у Кодексі України про адміністративні правопорушення (Відомості Верховної Ради УРСР, 1984 р., додаток до № 51, ст.1122):

у частині четвертій статті 38 після слів “передбачених статтями” доповнити цифрами “163<sup>16</sup>, 166<sup>26</sup>”;

статтю 163<sup>16</sup> викласти в такій редакції:

“Стаття 163<sup>16</sup>. Порухення порядку оприлюднення фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності

Порухення порядку оприлюднення фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності разом з аудиторським звітом -

тягне за собою накладення штрафу на керівника суб'єкта господарювання від однієї тисячі до двох 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 двох тисяч до трьох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Неутворення аудиторського комітету або непокладання на орган (підрозділ) відповідних функцій, у випадках визначених законом -

тягне за собою накладення на керівника суб'єкта господарювання або посадових осіб органів товариства штрафу від ста до двохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Порухення, визначеного законом, порядку призначення суб'єкта аудиторської діяльності для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, підприємств, що становлять суспільний інтерес, -

тягне за собою накладення штрафу на керівника суб'єкта господарювання або посадових осіб органів товариства від двохсот до однієї тисячі неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.”;

частину першу статті 166<sup>26</sup> викласти в такій редакції:

“Ненадання або несвоєчасне надання інформації (звітності) без поважних причин, неповне надання інформації (звітності), надання інформації (звітності), що не відповідає дійсності, відмова в наданні інформації (звітності), аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності чи підприємством, що становить суспільний інтерес, інформації до Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у випадках, визначених законом -

тягнуть за собою накладення штрафу на аудитора, іншу фізичну особу, керівника суб'єкта аудиторської діяльності або посадових осіб органів товариства та керівника суб'єкта господарювання від ста до двохсот неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.”;

у статті 221 після слів і цифр “статтями 163<sup>12</sup>” доповнити словами і цифрами “статтею 163<sup>16</sup> (крім вчинення порушень банками, небанківськими фінансовими установами та емітентами, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, або професійними учасниками фондового ринку),” та після цифр “166<sup>25</sup>” доповнити цифрами “166<sup>26</sup>”;

статтю 244<sup>22</sup> виключити;

частину першу статті 255 доповнити новим пунктом 9<sup>6</sup> такого змісту:

“9<sup>6</sup>) Виконавчий директор, заступники Виконавчого директора Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю у випадку покладення відповідних повноважень (статті 163-16 (крім вчинення порушень банками, небанківськими фінансовими установами та емітентами, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, або професійними учасниками фондового ринку) та 166-26);”.

2) Підпункт “а” пункту 2 частини першої статті 3 Закону України “Про запобігання корупції” (Відомості Верховної Ради України, 2014 р., № 49 ст. 2056 із наступними змінами) доповнити словами “члени Ради нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, які не є особами, зазначеними у пункті 1 частини першої цієї статті, посадові особи та працівники Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, члени Ради Аудиторської палати України, посадові особи Аудиторської палати України та працівники Комітету з контролю якості Аудиторської палати України;”.

3. Кабінету Міністрів України у тримісячний строк з дня набрання чинності цим Законом:

привести власні нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;

забезпечити приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

4. Національному банку України та Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку у тримісячний строк з дня набрання чинності цим Законом привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом.

**Голова  
Верховної Ради України**