|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ**  **ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ** | ÐÐ¾ÑÐ¾Ð¶ÐµÐµ Ð¸Ð·Ð¾Ð±ÑÐ°Ð¶ÐµÐ½Ð¸Ðµ | **AUDIT PUBLIC OVERSIGHT BODY**  **OF UKRAINE** |
|  |  |  |
|  | **НАКАЗ** |  |
| 12 серпня 2024 року | Київ | № 25-од |

**Про внесення змін до Порядку винесення приписів щодо необхідності усунення аудиторами або суб’єктами аудиторської діяльності порушень вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Відповідно до частини шістнадцятої статті 19 та частини дев’ятої статті 22 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Статуту Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 18 вересня 2018 року № 765 (зі змінами), з урахуванням Закону України «Про адміністративну процедуру» та з метою удосконалення процедури винесення припису щодо необхідності усунення аудитором або суб’єктом аудиторської діяльності порушення вимог зазначеного Закону та/або неприпустимості повторення таких порушень

**НАКАЗУЮ:**

1. Внести зміни до Порядку винесення приписів щодо необхідності усунення аудиторами або суб’єктами аудиторської діяльності порушень вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», затвердженого наказом Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю від 04 квітня 2023 року № 9-од «Про порядок винесення приписів», шляхом викладення його у новій редакції, що додається.
2. Цей наказ набирає чинності з дня його оприлюднення на офіційному вебсайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.
3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

**Виконавчий директор**

**Інспекції із забезпечення якості Олег КАНЦУРОВ**

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Органу суспільного нагляду за

аудиторською діяльністю

від 04 квітня 2023 року № 9-од

(в редакції наказу Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю

від 12 серпня 2024 року № 25-од)

**ПОРЯДОК**  
**винесення приписів щодо необхідності усунення** **аудитором або суб’єктом аудиторської діяльності порушень вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

**І. Загальні положення**

1. Цей Порядок розроблено відповідно до частини шістнадцятої статті 19 та частини дев’ятої статті 22 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон), з урахуванням вимог Закону України «Про адміністративну процедуру», та визначає процедуру винесення Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Інспекція) приписів щодо необхідності усунення аудитором або суб’єктом аудиторської діяльності порушень вимог Закону та/або неприпустимості повторення таких порушень, порядок оформлення та обліку приписів.

2. Терміни, що вживаються у цьому Порядку:

припис – письмова вимога, яка є обов’язковою для виконання аудитором або суб’єктом аудиторської діяльності, якому адресований припис, щодо необхідності термінового усунення порушень вимог Закону щодо безперервного професійного навчання аудитора або щодо необхідності усунення несуттєвих порушень Закону щодо повноти, достовірності та своєчасності подання інформації про аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності для внесення до Реєстру аудиторів та суб’єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) та/або неприпустимості повторення таких порушень;

уповноважена особа – заступник Виконавчого директора Інспекції, якому наказом Виконавчого директора Інспекції надані повноваження з винесення та підписання припису.

Інші терміни вживаються у значеннях, наведених у Законі та Законі України «Про адміністративну процедуру».

**ІІ. Процедура винесення та оформлення припису**

1. Підставами для складання та винесення припису є:

невиконання аудитором вимог Закону щодо подання через електронний кабінет інформації про проходження безперервного професійного навчання у строки, визначені Законом, за формою і в порядку, визначеними Радою нагляду за аудиторською діяльністю Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – Рада нагляду), або

не проходження аудитором безперервного професійного навчання упродовж року відповідно до установленого порядку, або

несуттєве порушення аудитором або суб’єктом аудиторської діяльності вимог Закону щодо повноти, достовірності та своєчасності подання інформації для внесення до Реєстру.

2. У разі встановлення факту порушень вимог Закону, зазначених у пункті 1 розділу ІІ цього Порядку та за наявності підстав, встановлених Законом, уповноважена особа виносить припис аудитору або суб’єкту аудиторської діяльності**,** а саме:

припис щодо необхідності термінового усунення порушень вимог Закону щодо безперервного професійного навчання та/або неприпустимості повторення такого порушення – у разі неподання аудитором через електронний кабінет інформації про проходження безперервного професійного навчання у строк до 01 липня року, наступного за звітним календарним роком, за формою і в порядку, визначеними Радою нагляду, або у разі непроходження аудитором безперервного професійного навчання упродовж року відповідно до установленого порядку;

припис щодо необхідності усунення порушень вимог Закону щодо повноти, та/або достовірності, та/або своєчасності подання інформації про аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності для внесення до Реєстру та/або неприпустимості їх повторень – у разі встановлення факту несуттєвого порушення вимог Закону щодо повноти, достовірності та своєчасності подання інформації про аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності для внесення до Реєстру.

3. У разі допущення аудитором або суб’єктом аудиторської діяльності кількох зазначених у пункті 1 розділу ІІ цього Порядку порушень, приписи складаються окремо щодо кожного порушення вимог Закону.

4. Припис складається в електронному вигляді на бланку Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю залежно від встановленого порушення вимог Закону.

5. У приписі зазначаються:

у вступній частині – дата винесення припису, його реєстраційний номер, відомості про аудитора (прізвище, ім’я, по батькові (за наявності), реєстровий номер у Реєстрі, контактні дані), або відомості про аудиторську фірму (повне найменування аудиторської фірми та ідентифікаційний код ЄДРПОУ, реєстровий номер у Реєстрі, контактні дані);

у мотивувальній частині – встановлені обставини, які свідчать про порушення вимог Закону; правова оцінка виявлених обставин та чітке зазначення висновків, зроблених на підставі такої правової оцінки виявлених обставин; залежно від встановлених обставин зміст документів (за наявності) та відомості, враховані під час встановлення обставин; посилання на докази або інші матеріали, на яких ґрунтуються висновки щодо порушення вимог Закону;

у резолютивній частині припису – суть винесеного припису, зокрема вимога аудитору або суб’єкту аудиторської діяльності виконати або припинити певну дію (зобов’язання);

у заключній частині припису – строк набрання чинності та спосіб визначення такого строку, строки і порядок його оскарження (у тому числі найменування та місцезнаходження адміністративного органу, який є суб’єктом розгляду скарги, та вид суду до якого особа може подати позов), наслідки невиконання припису, інші відомості.

6. Припис підписується електронним цифровим підписом уповноваженої особи.

7. Припис надсилається аудитору або суб’єкту аудиторської діяльності у день його винесення через електронний кабінет аудитора та суб’єкта аудиторської діяльності. Одночасно аудитору або суб’єкту аудиторської діяльності на його електронну адресу, оприлюднену у Реєстрі, надсилається відповідне сповіщення засобами електронного кабінету.

Датою вручення припису (доведення його до відома аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності) є дата надсилання його до електронного кабінету аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності.

**ІІІ. Оскарження припису**

1. Аудитор або суб’єкт аудиторської діяльності у тридцятиденний строк з дати надсилання йому припису до електронного кабінету може оскаржити його винесення до Виконавчого директора Інспекції шляхом надсилання скарги через електронний кабінет.

2. Скарга на припис розглядається Виконавчим директором Інспекції в тридцятиденний строк з дати її надходження.

3. Рішення Інспекції за результатами розгляду скарги оформлюється наказом Виконавчого директора Інспекції про результати розгляду скарги на припис та доводиться до відома аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності шляхом надсилання зазначеного наказу до електронного кабінету аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності не пізніше трьох робочих днів з дня його прийняття.

**IV. Виконання припису та здійснення контролю**

1. Припис підлягає виконанню негайно або в строк, визначений у приписі. Оскарження припису відповідно до вимог цього Порядку за клопотанням скаржника зупиняє дію припису.

2. Невиконання аудитором або суб’єктом аудиторської діяльності, якому винесено припис, вимог припису протягом двох місяців після його винесення або допущення повторного порушення вимог Закону протягом двох років є підставою для прийняття Радою нагляду рішення про застосування до аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності стягнення відповідно до Закону.

Невиконання аудитором в період дії воєнного стану припису щодо необхідності усунення порушень вимог Закону щодо повноти подання інформації для внесення до Реєстру та неусунення аудитором порушення вимог Закону щодо повноти подання такої інформації протягом двох місяців після винесення аудитору припису є підставою для прийняття Радою нагляду за поданням Інспекції рішення про призупинення права аудитора на провадження аудиторської діяльності.

3. Інформація про винесення припису та про його виконання (невиконання) зберігається в електронному кабінеті аудитора або суб’єкта аудиторської діяльності.

**V. Облік та реєстрація винесених приписів**

1. Облік та реєстрація винесених приписів забезпечується особою, відповідальною за ведення діловодства в Інспекції.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_