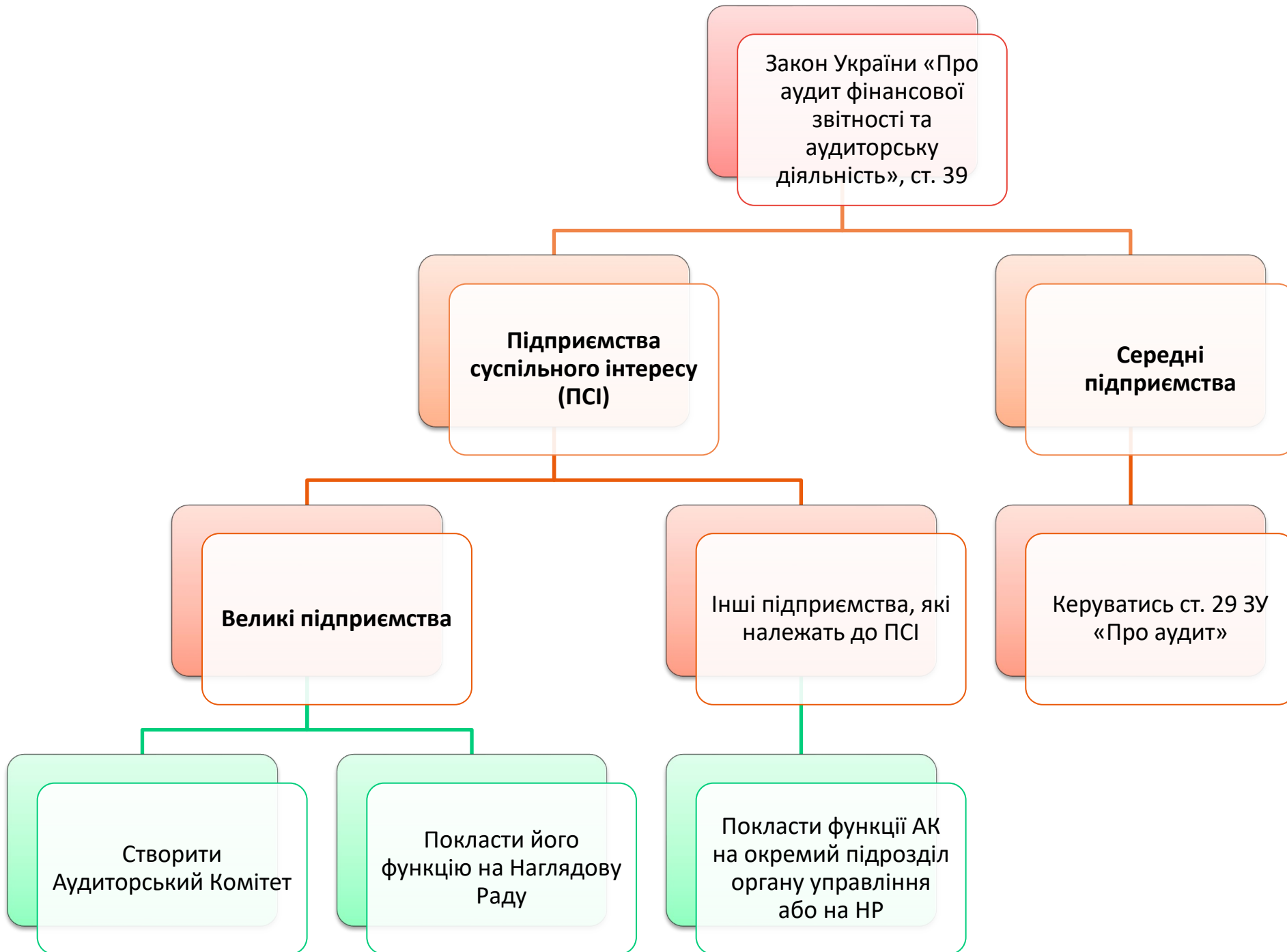




knowing you.

# АУДИТОРСЬКИЙ КОМІТЕТ НА ПРАКТИЦІ

ДОСВІД  
KRESTON UKRAINE



## Аудиторський комітет

(Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ст. 34)

Більшість членів АК підприємств, що становлять суспільний інтерес (у разі його створення), не повинні бути пов'язані з такими підприємствами. З числа незалежних членів призначається Голова аудиторського комітету

До складу АК не можуть входити посадові особи органів управління таких підприємств, крім членів наглядової ради або ради директорів таких підприємств.

Щонайменше один член аудиторського комітету повинен бути компетентним у сфері бухгалтерського обліку та/або аудиту.

## Наглядова рада

(Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», ст. 38)

Порядок діяльності, компетенція, кількість членів і порядок їх обрання, у тому числі незалежних членів наглядової ради, розмір винагороди членів наглядової ради, а також порядок обрання та припинення їхніх повноважень **визначаються статутом товариства (!)**

Фізична особа, яка є членом колегіального виконавчого органу товариства або діє як одноосібний виконавчий орган, не може бути членом наглядової ради цього товариства (ст. 39)

## Комітет наглядової ради з питань аудиту (аудиторський комітет)

(Закон України «Про акціонерні товариства», ст. 79)

Функціонал практично відповідає описаному в Законі «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Членом наглядової ради може бути лише фізична особа. Член наглядової ради не може бути одночасно членом виконавчого органу або корпоративним секретарем такого товариства.

До складу обираються акціонери або особи, які представляють їхні інтереси, та/або незалежні директори. Члени наглядової ради не можуть займати інші посади у відповідному товаристві (ст. 72 Закону «Про акціонерні товариства»)

### Призначення суб'єкта аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту (Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ст. 29)

Загальними зборами акціонерного товариства, загальними зборами учасників ТОВ, засновником у недержавних унітарних підприємствах

Наглядовою радою (у випадках, встановлених законом)

Уповноваженим органом управління державних (комунальних) підприємств та господарських товариств

Іншим вищим органом управління відповідно до законодавства та установчих документів



### **Комунікація із попереднім аудитором з питань аудиторського комітету:**

щодо незалежності, компетентності, ризиків шахрайства.

#### **Зовнішні джерела:**

склад аудиторського комітету або органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції (чи оприлюднена інформація); наявність негативної інформації.



### **Аналіз залежності від гонорарів (стаття 26)**

Якщо загальна сума винагороди, отримана САД від ПСІ, за кожен з останніх 3 років поспіль > 15 % загальної суми його чистого доходу від надання послуг, САД зобов'язаний поінформувати про це аудиторський комітет підприємства і вжити заходів для забезпечення незалежності, узгоджених з АК.

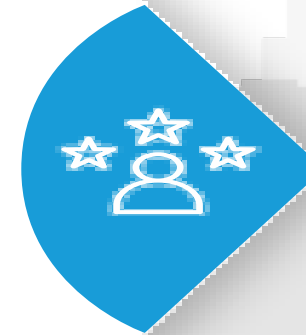


### **Контрольний огляд («аудит аудитора»)**

Аудиторський комітет може прийняти рішення про проведення контрольного огляду завдання іншим САД, який відповідно до Закону має право проводити аудит фінансової звітності ПСІ, до затвердження аудиторського звіту.

### Етап планування завдання

- ▶ Запити щодо компетентності /обізнаності членів аудиторського комітету / наглядової ради.
- ▶ Обговорення/лист аудиторському комітету/наглядовій раді:
  - склад команди із завдання; партнер/контролер з якості;
  - незалежність; суттєвість; внутрішній контроль;
  - вплив законів та нормативних актів;
  - ризики шахрайства;
  - попередня інформація щодо значних ризиків у т.ч. ключових питань з аудиту



### Етап виконання завдання

- ▶ Консультування з цих питань, якщо виникає потреба, а також
  - ✓ змінах або впровадженню основних змін облікової політики;
  - ✓ «Ключові питання аудиту» в аудиторському звіті та інші значні питання, пов'язані з аудитом фінансової звітності.
  - ✓ значущих судженнях керівництва, значних та незвичайних події або транзакції (і як вони відбуваються адресований);
  - ✓ дотримання стандартів бухгалтерського обліку та інших вимог законодавства;
  - ✓ процесів корпоративної звітності, системи внутрішнього контролю;
  - ✓ підготовки фінансової звітності звіту, включно з доцільністю облікових суджень або рішень, зроблених керівництвом під час підготовки фінансового звіту, а також
  - ✓ функції внутрішнього аудиту.



### Етап завершення завдання:

- Комунікація аудитора з аудиторським комітетом по завершенню аудиту щодо наступних питань:
  - незалежності;
  - розгляд думки аудитора щодо значних якісних аспектів практики ведення бухгалтерського обліку в компанії, в тому числі
  - облікових оцінок і
  - відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.
  - Інформації про виявлені суттєві недоліки системи внутрішнього контролю та/або системи бухгалтерського обліку, при цьому зазначається усунуто або не усунуто ці недоліки;
  - опис застосованих методів оцінки щодо різних груп активів та зобов'язань, у тому числі розкриваються відповідні зміни, інформацію щодо залучення експерта.
  
- Наприкінці аудиту, аудитор надає більш детальний, поглиблений додатковий звіт для аудиторського комітету.





## Взаємодія з аудиторським комітетом / НР



як правило,  
аудиторський комітет  
представлений  
Наглядовою Радою



- проведення прозорого конкурсу з відбору аудитора
- оцінка учасників конкурсу (не менше 2) та їх пропозицій
- формування рекомендацій щодо призначення аудитора
- інформування органу державної влади щодо аудитора (відповідно до форми повідомлення) до підписання договору
- прийняття результатів аудиту

### Додатковий звіт для аудиторського комітету

(Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ст. 35)

1

Твердження про незалежність аудиторської фірми та учасників команди

2

Розкриття інформації про методику аудиторської перевірки, рівень суттєвості

3

Судження про безперервність діяльності та ризики

4

Інформація про недоліки системи внутрішнього контролю та/або бух.обліку

5

Виявлені факти або обґрунтовані підозри порушення законодавства або установчих документів

6

! Будь-які значні труднощі, що виникли в ході виконання завдання з обов'язкового аудиту





**Андрій Попов**  
Партнер, CEO

Понад 15 років досвіду роботи в Kreston – від менеджера до CEO.

Відповідає за реалізацію стратегії Kreston Global в Україні, включаючи як традиційні, так і нові напрямки послуг.

До початку роботи в Kreston, працював у банківській та фінансовій сферах.





**Олена Ніколаєва**  
Директор з контролю якості

Голова Комітету АПУ з контролю якості аудиторських послуг.

Викладач у Навчально-методичному центрі Спілки аудиторів України.

Співавтор методичного посібника «Організація і методика контролю якості аудиторських послуг фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також завдання з надання впевненості і супутні послуги»



 вул. Антоновича, 172     +380 44 333 44 93  
 [www.kreston.ua](http://www.kreston.ua)     [audit@kreston.ua](mailto:audit@kreston.ua)  
 [kreston.ukraine](https://kreston.ukraine)     [t.me/Kreston\\_Ukraine](https://t.me/Kreston_Ukraine)

© 2023 Kreston Ukraine. Всі права захищені. Kreston Ukraine (до складу якої входять ТОВ "Крестон Україна", ТОВ "Крестон Україна Валюейшн", ТОВ "Крестон Україна Ессетс", ТОВ "Крестон Україна Технолоджи", ТОВ "Крестон Україна Діхаб") оперує під брендом «Kreston» та є членом глобальної мережі Kreston Global, членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.