

**Організація
створення
і реєстрація
аудиторської
фірми**

Нормативні документи

1. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-XI у редакції Закону України від 12.12.2012 № 3125-12.

<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>

2. Закон України “Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців “ від 15.05.2003 № 755-IV

<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/755-15/>

2. Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах від 12.11.2003 № 492

<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1172-03/page>

3. Податковий Кодекс України

<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

4. Рішення АПУ “Про затвердження Порядку ведення Реєстру аудиторських фірм та аудиторів” від 26.04.2007 N 176/7

http://zakon.nau.ua/doc/?code=vr6_7230-07

5. Реєстрація в органах статистики

http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DG090702.html

Аудиторська діяльність -


підприємницька діяльність, яка
включає в себе організаційне і
методичне забезпечення аудиту,
практичне виконання аудиторських перевірок (аудит) та
надання
інших аудиторських послуг

Аудиторська фірма - юридична особа,
створена відповідно до
законодавства, яка
здійснює виключно аудиторську
діяльність

Право на здійснення аудиторської діяльності мають аудиторські фірми, включені до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів.

Термін дії свідоцтва – 5 років

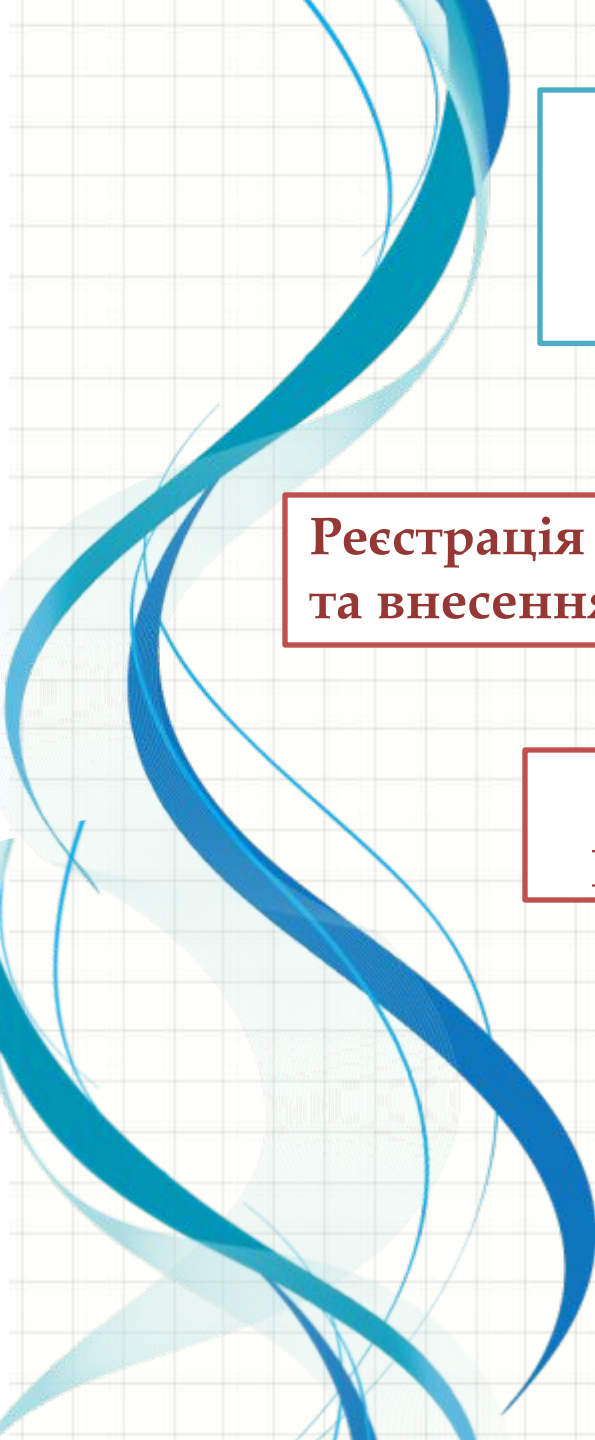
Загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами, у статутному капіталі не може перевищувати **30** відсотків.



**Керівником
аудиторської фірми
може бути тільки
аудитор, який отримав
сертифікат строком на
5 років серії **А** або **Б****

Сертифікат серії **А
дає можливість
перевіряти
підприємства**

Сертифікат серії **Б дає
можливість
перевіряти банківські
установи за участі
представника НБУ**



**Обмеження (вимоги)
до аудиторської діяльності
як виду бізнесу**

**Реєстрація в якості суб'єкта підприємницької діяльності
та внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності**

**Обмеженість терміну дії Свідоцтва про
реєстрацію суб'єкта аудиторської діяльності**

**Керівником аудиторської фірми може
бути тільки аудитор**

Реєстрація аудиторської фірми та порядок її створення

1. Складання Статуту аудиторської фірми
2. Державна реєстрація (Відповідно до Закону України “Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців”)

**Для державної реєстрації юридичної особи
подаються такі документи:**

- рішення власника про створення юридичної особи;
- статут;
- реєстраційна картка встановленого зразка;
- документ, що засвідчує сплату власником внеску до статутного капіталу суб'єкта господарської діяльності в розмірі згідно з чинним законодавством;
- документ, що засвідчує внесення плати за державну реєстрацію.

Після реєстрації фірма отримує Свідоцтво про державну реєстрацію

3. Реєстрація в органах податкової інспекції

Відповідно до законодавства слід подати такі документи:

- 1. Заяву за формою № 1-ОПП необхідно подати до відділу обліку платників податків;**
- 2. Нотаріально засвідчені копії статуту, установчих договорів з відміткою органу, що здійснив державну реєстрацію;**
- 3. Копію свідоцтва про державну реєстрацію суб'єкта підприємницької діяльності;**
- 4. Копію довідки органу державної статистики про включення до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, присвоєння ідентифікаційного коду.**

Результатом реєстрації є отримання форми 4-ОПП

8. Відкриття рахунку в банку

Перелік документів для відкриття поточних рахунків юридичним особам

- 1. Заява на відкриття рахунку;*
- 2. Договір банківського рахунку;*
- 3. Копія свідоцтва про державну реєстрацію;*
- 4. Копія довідки про внесення в Єдиний державний реєстр підприємств й організацій України;*
- 5. Копія документа, що підтверджує взяття підприємства на облік податковими органами (форма 4-ОПП);*
- 6. Два екземпляри карток із зразками підписів і відбитком печатки;*
- 7. Документи, що підтверджують повноваження осіб, які мають право підпису, завірені підписом керівника і печаткою юридичної особи;*
- 8. Копія документа, що підтверджує реєстрацію в Пенсійному фонді України;*
- 9. Копія страхового свідоцтва Фонду соціального страхування від нещасних випадків на виробництві і професійних захворювань України.*

9. Документи для включення в Реєстр АПУ

Заява про включення до Реєстру

В Аудиторську палату України
Мірошник Віктор
Вікторович
(П. І. Б. директора аудиторської фірми)
005676

(№ сертифіката)

ЗАЯВА про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

Прошу включити до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
ООО «Максимум аудит», 125785675951

(найменування аудиторської фірми, ідентифікаційний код)

Адреса Україна, м. Київ, вул. Димитрова 56 Бізнес-центр оф. 306 Поштовий індекс
03680

(записує зазначення з поштовим індексом)

0(44) 227-83-75

телефон/факс, e-mail

До заяви додаються:

1. Реєстраційна картка.
2. Копії установчих документів, засвідчені в установленому законодавством порядку.
3. Копія довідки ЄДРПОУ.
4. Документ про внесення плати за включення до Реєстру.

Аудиторська фірма зобов'язується здійснювати аудиторську діяльність відповідно до вимог чинного законодавства України, рішень Аудиторської палати України, стандартів аудиту та норм професійної етики аудитора.

М. П.

«15» лютого 2011 р.

V
(особистий підпис керівника)

Дата і номер реєстрації заяви «15» лютого 2011р.

№ 675

Від Секретаріату АПУ заяву прийняв _____ (V)
(підпис)

Реєстраційна картка

РЕЄСТРАЦІЙНА КАРТКА

1. Повне найменування аудиторської фірми (ПІБ аудитора)

Скорочене найменування

2. Ідентифікаційний код/номер

3. Місце проведення державної реєстрації

Поштова адреса органу державної реєстрації

4. Дата проведення державної реєстрації

5. Номер запису про державну реєстрацію

6. Орган державної податкової служби

Поштова адреса органу державної податкової служби

7. Дата початку аудиторської діяльності (дата отримання першої ліцензії або Свідоцтва)

8. Кількість відокремлених підрозділів та їхнє місце розташування:

відділень _____, філій _____, представництв _____

та кількість працюючих у них сертифікованих аудиторів (вказати номери сертифікатів)

8. Юридична адреса: поштовий індекс _____

Область Район Місто (село) Район міста

Вулиця Будинок Корпус Квартира

9. Фактична адреса

Телефон, факс,
електронна адреса

веб-сайт

10. Посада, ПІБ керівника, номер та дата видачі сертифіката

11. Засновники (учасники):

Найменування юридичної особи або прізвище та ініціали фізичної особи	Адреса фактичного місцезнаходження	Ідентифікаційний код/номер	Номер сертифіката і дата видачі	Частка в статутному капіталі (%)

12. Кількість працівників усього _____, у т. ч.:

12.1. Кількість постійних працівників – аудиторів _____ осіб

ПІБ аудитора	Посада	Номер та дата видачі сертифіката	Дата закінчення терміну чинності сертифіката

12.2. Середньорічна кількість сумісників (аудиторів) _____ осіб

13. Членство (співпраця) у міжнародних аудиторських фірмах (вказати назви фірм), у вітчизняних об'єднаннях аудиторів (аудиторських фірм) (надати перелік)

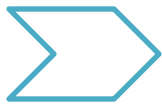
Аудиторська фірма (аудитор) зобов'язується здійснювати аудиторську діяльність відповідно до вимог чинного законодавства України, стандартів аудиту та норм професійної етики аудитора.

М. П.

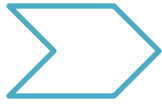
Картку заповнив _____
(підпис, ПІБ)

Керівник _____
(підпис) (ПІБ)

_____ (телефон)



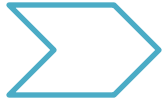
копія довідки ЄДРПОУ



документ про внесення плати за включення до Реєстру



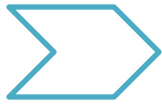
копії установчих документів



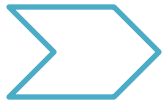
копії сертифікатів аудиторів



відгук на подані документи Уповноваженого представника АПУ в регіоні



копія свідоцтва про державну реєстрацію



витяг з наказу про призначення керівником фірми аудитора

Про суб'єктів аудиторської діяльності до

Реєстру вносяться такі дані:

- назва аудиторської фірми (ПІБ для аудитора - суб'єкта підприємницької діяльності);
- ідентифікаційний код / номер суб'єкта аудиторської діяльності;
- дата початку аудиторської діяльності (дата отримання першої ліцензії або Свідоцтва);
- адреса фактичного місце розташування, номери контактних телефонів, факсу, електронної пошти;
- організаційно-правова форма;
- форма власності;
- інформація про державну реєстрацію;
- інформація про засновників (для аудиторів - ПІБ, серія, номери сертифікатів та дата їх отримання, ідентифікаційний номер, адреса; для юридичних осіб - назва, ідентифікаційний код, частка в статутному капіталі);
- посада та ПІБ керівника аудиторської фірми, серія номер та дата видачі сертифіката;
- кількість працівників, у тому числі перелік сертифікованих аудиторів з зазначенням серії та номерів сертифікатів;
- наявність та місце розташування філій або представництв чи відділень, дочірніх підприємств, кількість працюючих в них сертифікованих аудиторів з зазначенням серії та номерів їх сертифікатів.

Про заявника до Переліку аудиторських фірм також вноситься така інформація:

- дата та номер рішення АПУ про визнання аудиторської фірми такою, що пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг;
- найменування страхової компанії, що застрахувала професійну відповідальність заявника;
- інформація про адресу веб-сайта аудиторської фірми в мережі Інтернет;
- інформація щодо застосування до заявника стягнень з боку АПУ.

Секретаріат АПУ у 10-денний термін із дати отримання документів перевіряє їх на відповідність вимогам законодавства України та цього Порядку, готує проект рішення АПУ з цього питання і подає його на затвердження АПУ. При розгляді документів, поданих заявником, Секретаріат АПУ в разі необхідності може затребувати від заявника пояснення або уточнення їх окремих положень.

Рішення про включення або про відмову щодо включення заявника до Реєстру приймається АПУ. Заявник вважається включеним до Реєстру з дати прийняття відповідного рішення АПУ. До Переліку аудиторських фірм інформація вноситься Секретаріатом АПУ на підставі поданих заявником документів.

Після прийняття АПУ рішення про включення до Реєстру заявнику видається Свідоцтво про включення до Реєстру. Свідоцтво про включення до Реєстру видається терміном на 5 років. Свідоцтво підписується Головою АПУ та Завідувачем Секретаріату АПУ. Підписи засвідчуються печаткою АПУ.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 4445

ТОВ "АФ "Максимум"

Адреса **04071, м. Київ,
вул. Верхній Вал, буд. 4-А, оф. 316**

Ідентифікаційний код/номер **37726300**

Суб'єкт господарювання включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України від **30 червня 2011 р. №232/5**

Свідоцтво чинне до **30 червня 2016 р.**

Голова АПУ (І.Нестеренко)
Зав. Секретаріату АПУ (П.Довгоруک)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від _____

термін чинності Свідоцтва продовжено до _____

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України від _____

термін чинності Свідоцтва продовжено до _____

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№02263

Підставами для прийняття АПУ рішення про відмову щодо включення заявника до Реєстру є:

Невідповідність поданих документів, що додаються до заяви, вимогам законодавства України.

Недостовірність інформації в документах, поданих заявником для включення до Реєстру.

Надання документів, передбачених цим Порядком, не в повному обсязі.

Наявність у Реєстрі аудиторської фірми, включеної раніше до Реєстру, з найменуванням, тотожним найменуванню заявника.

Включені до Реєстру аудиторські фірми та аудитори зобов'язані:

*Дотримуватися в
аудиторській
діяльності вимог
чинного
законодавства
України, рішень
АПУ, стандартів
аудиту, норм
професійної етики
аудиторів.*

*Не пізніше 25 лютого
поточного року
подавати до АПУ через
Уповноваженого
представника АПУ у
відповідному регіоні звіт
про надані послуги за
минулий рік (форма № 1-
аудит).*