

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

16.01.2020

м. Київ

№ 28/1

Про притягнення до професійної відповідальності та застосування дисциплінарного стягнення

Керуючись нормами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (далі – Закон), Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням з'їзду аудиторів України від 18.05.2019 № 1/11, Положенням про Раду Аудиторської палати України, затвердженим рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14.07.2018 (зі змінами та доповненнями), Рада Аудиторської палати України у складі Голови Каменської Т.О., та членів Ради Барановської О.М., Іщенко Н.І., Нефьодової Д.Ю., Романюка М.В., Сушка Д.С., Дзюби Л.А., Шульман М.К., розглянувши у відкритому засіданні дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБК-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 24744403, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1756),

ВСТАНОВИЛА:

На розгляд Ради Аудиторської палати України від Комітету з контролю якості аудиторських послуг (далі – Комітет) надійшло Подання про застосування стягнення від 13.11.2019, яким Комітетом виявлено підставу для порушення дисциплінарної справи щодо ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБК-АУДИТ» (далі - ТОВ «АБК-АУДИТ»).

Рішенням Ради Аудиторської палати України (протокол № 25 від 28.11.2019 – 29.11.2019) стосовно суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «АБК-АУДИТ» порушено дисциплінарну справу.

Відповідно до частини першої статті 3 Закону аудиторська діяльність регулюється цим Законом, іншими нормативно-правовими актами та міжнародними стандартами аудиту.

Згідно з частиною першою статті 40 Закону контроль якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється шляхом

проведення перевірки якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності щодо дотримання ними міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, дотримання вимог цього Закону.

Відповідно до частини чотирнадцятої статті 40 Закону Порядок проведення перевірок з контролю якості затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

Згідно з пунктом другим частини п'ятої статті 40 Закону з метою організації проведення контролю якості аудиторських послуг Інспекція розробляє рекомендації щодо проведення перевірок з контролю якості.

Порядок проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 17.09.2019 за № 1026/33997 (далі – Порядок).

Рекомендації щодо проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг затверджено рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 30.08.2019 № 5/7/13 (далі – Рекомендації).

З урахуванням наданих Комітетом документів, а саме: подання про застосування стягнень від 13.11.2019, відповідних матеріалів листування, заслуханих пояснень, Радою Аудиторської палати України встановлено наступне.

Суб'єкт аудиторської діяльності ТОВ «АБК-АУДИТ» включено в План-графік проведення перевірок з контролю якості на 2019 рік, затверджений рішенням Ради Аудиторської палати України від 27.06.2019 № 15/1.

На підставі Порядку та Плану-графіку проведення перевірок з контролю якості на 2019 рік головою Комітету було прийнято рішення від 08.10.2019 № 03 щодо проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВ «АБК-АУДИТ», яке на момент прийняття рішення перебувало у розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».

На виконання вимог пункту п'ятнадцятого розділу II Порядку рекомендованим поштовим відправленням на адресу ТОВ «АБК-АУДИТ» 11.10.2019 був направлений лист-повідомлення від 10.10.2019 № 01-01-21/593 щодо дати початку перевірки з контролю якості аудиторських послуг. Повідомлення вручено адресату 15.10.2019.

15.10.2019 на виконання вимог пункту шістнадцятого розділу II Порядку на електронну адресу ТОВ «АБК-АУДИТ» були направлені наступні документи:

- 1) Перелік питань, які будуть предметом перевірки та питання для обговорення з керівництвом суб'єкта аудиторської діяльності (лист від 15.10.2019 № 02-06/14);
- 2) Інформаційна анкета суб'єкта аудиторської діяльності;

3) Перелік виконаних завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності (додаток до Інформаційної анкети).

Аудиторська палата України отримала від ТОВ «АБК-АУДИТ» лист від 24.10.2019 № 207 про перенесення перевірки на 2020 рік у зв'язку з пошуком нового офісу та суттєвими кадровими змінами у суб'єкта аудиторської діяльності.

Відповідно до пункту п'ятнадцятого розділу II Порядку, у разі наявності у суб'єкта аудиторської діяльності поважних причин за рішенням Комітету дата початку перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням суб'єкта аудиторської діяльності може бути перенесена не більше ніж на один місяць.

Листом від 24.10.2019 № 01-01-21/742 Комітетом було повідомлено ТОВ «АБК-АУДИТ» про відсутність можливості перенесення дати початку перевірки на більш пізній термін та про можливість проведення перевірки за місцезнаходженням Комітету відповідно до пункту тридцятого розділу II Рекомендацій. Лист вручено адресату 28.10.2019.

31.10.2019 від ТОВ «АБК-АУДИТ» Комітетом повторно було отримано лист від 31.10.2019 № 207/1 про перенесення перевірки на 2020 рік у зв'язку з пошуком нового офісу та суттєвими кадровими змінами суб'єкта аудиторської діяльності і відсутності можливості забезпечити інспектора місцем для роботи. Комітетом повторно було повідомлено керівника ТОВ «АБК-АУДИТ» про наявність можливості для проведення перевірки за місцезнаходженням Комітету, а також проінформовано, що ухилення від проведення перевірки підпадає під ознаки професійного проступку. Лист вручено адресату 06.11.2019 (лист від 04.11.2019 № 01-01-21/948).

Станом на 08.11.2019 жодні документи, необхідні для проведення попереднього планування, а саме: Інформаційна анкета суб'єкта аудиторської діяльності та додатки до неї від ТОВ «АБК-АУДИТ» на адресу Комітету не надійшли, що зробило неможливим попереднє планування перевірки та подальшу перевірку з контролю якості аудиторських послуг ТОВ «АБК-АУДИТ», яка була запланована на 13.11.2019.

Акт про неможливість проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг за місцезнаходженням суб'єкта аудиторської діяльності, складений Комітетом згідно з пунктом двадцятим розділу II Порядку та пунктом тридцять другим розділу II Рекомендацій, був надісланий на адресу ТОВ «АБК-АУДИТ» (лист від 08.11.2019 № 01-01-21/974) та вручений особисто 14.11.2019.

Під час розгляду дисциплінарної справи Радою Аудиторської палати України були взяті до уваги пояснення присутньої на засіданні генеральної директорки ТОВ «АБК-АУДИТ» ОСОБА 1 про те, що:

- компанія має проблеми з подовженням договору оренди офісного приміщення;

- ТОВ «АБК-АУДИТ» вимушено у даний час помістила документи компанії в архів до вирішення питання з офісним приміщенням та не планує у

найближчий час виконувати завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

За наведених обставин Рада Аудиторської палати України дійшла до висновку про вчинення суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «АБК-АУДИТ» професійного проступку, передбаченого пунктом четвертим частини п'ятої статті 42 Закону, що полягає в ухиленні суб'єкта аудиторської діяльності від проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг.

Наслідки вчиненого професійного проступку полягають у порушенні обов'язків, передбачених статтею 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Порядком.

Серйозність вчиненого професійного проступку полягає у неможливості встановлення якості аудиторських послуг, що надавались ТОВ «АБК-АУДИТ».

Допущене суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «АБК-АУДИТ» порушення є триваючим; рівень співробітництва вказаного суб'єкта аудиторської діяльності з Аудиторською палатою України – низький; фінансовий стан – задовільний.

Радою Аудиторської палати України, у відповідності до частини сімнадцятої статті 45 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» враховано, що до ТОВ «АБК-АУДИТ» станом на дату розгляду дисциплінарної справи стягнення за вчинення професійного проступку не застосовувалися.

З огляду на викладене, враховуючи вищезазначені обставини вчинення порушення та його наслідки, серйозність та тривалість порушення, рівень співробітництва відповідальної особи з Аудиторською палатою України, відсутність стягнень за вчинення порушень, керуючись статтями 40, 42, 44, 45 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Рада Аудиторської палати України

ВИРІШИЛА:

1. Притягнути до професійної відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБК-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 24744403, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1756) та застосувати до нього дисциплінарне стягнення у вигляді зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності на строк три роки.

2. Доручити Секретаріату Аудиторської палати України оприлюднити це рішення на офіційному вебсайті Аудиторської палати України з урахуванням вимог частини першої та абзацу першого частини другої статті 44 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

3. Контроль за виконанням цього рішення покласти на Голову Аудиторської палати України Каменську Тетяну Олександрівну.

Голова АПУ

Т.О. Каменська