

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

12 вересня 2019 р.

м. Київ

№ 20/2

Про притягнення до професійної відповідальності та застосування стягнення

Керуючись нормами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 р. № 2258-VIII (далі – Закон), Статутом Аудиторської палати України, затвердженим рішенням з'їзду аудиторів України від 18 травня 2019 р. № 1/11, Положенням про Раду Аудиторської палати України, затвердженим рішенням установчого з'їзду аудиторів України від 14 липня 2018 р. (зі змінами та доповненнями), Рада Аудиторської палати України у складі Голови Каменської Т.О., членів Ради – Барановської О.М., Бондаря В.П., Дзюби Л.А., Нефьодової Д.Ю., Редько К.О., Романюка М.В., Церетелі Л.Г. та Шульман М.К., розглянувши у відкритому засіданні дисциплінарну справу стосовно аудитора Давиденко Тетяни Михайлівни (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102077),

ВСТАНОВИЛА:

До Аудиторської палати України 19 лютого 2019 р. надійшла скарга від ОСОБА_1 (далі – скаржник), у якій зазначено, що аудитор Давиденко Т.М. є власником та директором АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ «АУДИТ-96» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (код ЄДРПОУ 23909055), ТОВ «ЮРХОЛДИНГ-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 32736376), власником ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АСПЕКТ 2001 АУДИТ» (код ЄДРПОУ 31628671).

Крім того, скаржник зазначив, що аудитор Давиденко Т.М. є директором та засновником ТОВ «МАЙН ФОС» (код ЄДРПОУ 42095990, КВЕД 08.99 «Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.»), а також директором та засновником ТОВ «САППЕ» (код ЄДРПОУ 40178205, КВЕД «Неспеціалізована оптова торгівля»), а також зареєстрована у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань як фізична особа –підприємець з основним видом діяльності КВЕД 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля».

До Аудиторської палати України 24 травня 2019 р. від скаржника повторно надійшла скарга, у якій зазначено, що станом на 24 травня 2019 р., всупереч Закону, згідно з витягом із Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань аудитор Давиденко Т.М. є директором та засновником ТОВ «МАЙН ФОС» (код ЄДРПОУ 42095990, КВЕД 08.99 «Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.»), а також директором та засновником ТОВ «САППЕ» (код ЄДРПОУ 40178205, КВЕД 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля»).

Скаржник стверджує, що такими діями аудитор Давиденко Т.М. порушила норми статті 5 Закону, зокрема, в частині заборони керівнику аудиторської фірми бути керівником іншої юридичної особи, що здійснює підприємницьку діяльність за видами, не сумісними з аудиторською діяльністю.

Перевірку відомостей, зазначених у вказаних вище скаргах, було проведено Комітетом з контролю якості аудиторських послуг (далі – Комітет), відповідно до статті 45 Закону.

Під час розгляду дисциплінарної справи Радою Аудиторської палати України були заслухані пояснення Голови Комітету про результати перевірки та пояснення аудитора Давиденко Т.М.

У наданих під час розгляду дисциплінарної справи аудитором Давиденко Т.М. поясненнях, аудитор Давиденко Т.М. зазначила, що вона є керівником таких аудиторських фірм: ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ»», АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ «АУДИТ-96» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ і ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АСПЕКТ 2001 АУДИТ»», а також таких юридичних осіб: ТОВ «МАЙН ФОС» (код КВЕД 08.99 «Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.» (основний)) і ТОВ «САППЕ» (код КВЕД 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля» (основний)).

Крім того, аудитор Давиденко Т.М. пояснила, що вона упродовж 2018 року здійснювала підприємницьку діяльність як фізична особа – підприємець (код КВЕД 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля» (основний)).

У наданих поясненнях аудитор Давиденко Т.М. свою вину щодо вчинення професійного проступку визнала повністю та зазначила, що на даний час здійснення нею діяльності як фізичної особи – підприємця (код КВЕД 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля» (основний)) припинено, а також вона ініціювала своє звільнення з посади директора ТОВ «МАЙН ФОС» та ТОВ «САППЕ».

Разом з тим, аудитор Давиденко Т.М. підтвердила, що нею не надавалися відповідна інформація та документи на запит Комітету, надісланий з метою перевірки відомостей, зазначених скаржником у скарзі.

З урахуванням заслуханих пояснень голови Комітету та аудитора Давиденко Т.М., а також за результатами розгляду наданих Комітетом

документів, а саме: скарги, довідки Комітету, відповідних матеріалів перевірки відомостей, зазначених у скарзі, в тому числі у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань за посиланням: <https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch>, Радою Аудиторської палати України встановлено, що:

1) аудитор Давиденко Т.М. є директором таких аудиторських фірм:
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «РЕЙТИНГ-АУДИТ» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4129);

АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ «АУДИТ-96» ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1374);

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АСПЕКТ 2001 АУДИТ» (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2857);

2) аудитор Давиденко Т.М. є директором таких юридичних осіб:
ТОВ «МАЙН ФОС» (код ЄДРПОУ 42095990, код КВЕД 08.99 «Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.» (основний));

ТОВ «САПЕ» (код ЄДРПОУ 40178205, код КВЕД 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля» (основний));

3) у період з 30 липня 2018 р. по 20 лютого 2019 р. аудитор Давиденко Т.М. була зареєстрована як фізична особа – підприємець (код КВЕД 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля» (основний)).

Відповідно до частини третьої статті 4 Закону, аудиторам забороняється безпосередньо займатися іншими, не сумісними з аудиторською діяльністю, видами підприємницької діяльності, що не виключає їхнього права отримувати дивіденди, доходи від інших корпоративних прав, доходи від оренди та відчуження рухомого та нерухомого майна, пасивні доходи.

Відповідно до частини четвертої статті 5 Закону, керівник аудиторської фірми не може бути керівником іншої юридичної особи, що здійснює підприємницьку діяльність за видами, не сумісними з аудиторською діяльністю.

Діяльності за КВЕД 08.99 «Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.» та КВЕД 46.90 «Неспеціалізована оптова торгівля» є несумісними з аудиторською діяльністю, відповідно до Закону та Кодексу професійної етики.

Враховуючи вищенаведене, Рада Аудиторської палати України дійшла висновку, що аудитором Давиденко Т.М. було вчинено професійний проступок у частині порушення обов'язків, визначених частиною третьою статті 4 Закону, відповідно до якої аудиторам забороняється безпосередньо займатися іншими, не сумісними з аудиторською діяльністю, видами підприємницької діяльності та частиною четвертою статті 5 Закону, відповідно до якої керівник аудиторської фірми не може бути керівником

іншої юридичної особи, що здійснює підприємницьку діяльність за видами, не сумісними з аудиторською діяльністю.

Крім того, аудитором Давиденко Т.М. було порушено обов'язок, визначений частиною сьомою статті 45 Закону, відповідно до якої, зокрема, фізичні особи, яким надіслано запит Комітету щодо отримання інформації, необхідної для проведення перевірки заяв (скарг) щодо дій аудиторів або суб'єктів аудиторської діяльності, зобов'язані не пізніше 10 робочих днів з дня отримання запиту надати відповідну інформацію, копії документів.

За наведених обставин, Рада Аудиторської палати України дійшла до висновку про притягнення аудитора Давиденко Т.М. до професійної відповідальності за вчинення професійного проступку і застосування до аудитора стягнення.

Наслідки вчиненого професійного проступку полягають у здійсненні аудитором Давиденко Т.М. діяльності, що є несумісною з аудиторською, а також у ненаданні аудитором Давиденко Т.М. відповідної інформації та документів на запит Комітету.

Серйозність вчиненого професійного проступку полягає у створенні перешкод для виконання повноважень Аудиторською палатою України в частині перевірки та розгляду заяв (скарг) на дії аудитора, які можуть бути підставою для їх професійної відповідальності.

Тривалість порушення охоплює період з дати введення в дію Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» 1 жовтня 2018 р. по дату розгляду дисциплінарної справи 12 вересня 2019 р.

Рада Аудиторської палати України відзначила низький рівень співробітництва аудитора з Аудиторською палатою України, на що вказує ненадання аудитором Давиденко Т.М. відповідної інформації та документів на запит Комітету, надісланий з метою перевірки відомостей, зазначених скаржником у скарзі.

Крім того, аудитором Давиденко Т.М. попередньо уже допускалися порушення, що підтверджується рішенням Аудиторської палати України від 22 лютого 2018 р. № 355/6.2, відповідно до якого до аудитора Давиденко Т.М. застосовувалося стягнення у вигляді попередження.

З огляду на викладене, враховуючи вищезазначені обставини вчинення порушення та його наслідки, тривалість порушення, рівень співробітництва з Аудиторською палатою України, попередні порушення, вчинені аудитором, керуючись статтями, 4, 5, 45 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Рада Аудиторської палати України

ВИРІШИЛА:

1. Притягнути до дисциплінарної відповідальності аудитора Давиденко Тетяну Михайлівну (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102077) та застосувати до неї дисциплінарне стягнення у вигляді попередження.

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 залишаю за собою.

Голова АПУ

Т.О. Каменська