

**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**  
орган аудиторського самоврядування

**РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ**

**Р І Ш Е Н Н Я**

14.11.2019

№ 24/1

м. Київ

**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., членів Ради – Барановської О.М., Бондаря В.П., Дзюби Л.А., Нефьодової Д.Ю., Романюка М.В., Сушка Д.С., Шульман М.К., розглянувши у відкритому засіданні дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» (код ЄДРПОУ 34995264, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3987),

**ВСТАНОВИЛА:**

До Аудиторської палати України 05.09.2019 надійшла скарга від ОСОБА 1 (далі – скаржник), в якій зазначено відомості щодо виконання суб'єктом аудиторської діяльності ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» (далі – ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ») завдання з аудиту фінансової звітності ОСОБА 2 за 2018 рік, який є підприємством суспільного інтересу.

У скарзі скаржником зазначено, що:

- відповідно до вимог Закону, аудит фінансової звітності ОСОБА 2 повинен був проводитися суб'єктом аудиторської діяльності, включеним до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності суб'єктів суспільного інтересу»;

- відомості щодо ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» були відсутні у зазначеному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а отже ним не було дотримано вимог Закону.

Перевірка відомостей, зазначених у вказаній вище скарзі, проводилася Комітетом з контролю якості аудиторських послуг (далі – Комітет), відповідно до статті 45 Закону.

Рішенням Ради Аудиторської палати України від 17.10.2019 (протокол № 22) стосовно суб'єкта аудиторської діяльності ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» порушено дисциплінарну справу.

Відповідно до частини першої статті 29 Закону, призначеним для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути суб'єкт аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим Законом, та включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

Статтею 22 Закону передбачено, що Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі - Реєстр), зокрема, містить такі розділи: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Відповідно до вказаних статей Закону, суб'єкт аудиторської діяльності для здійснення аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, повинен бути включений до відповідного розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Відповідно до частини першої статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», підприємства, що становлять суспільний інтерес, - підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Згідно із частиною другою статті 2 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», емітент - юридична особа, у тому числі Фонд гарантування вкладів фізичних осіб, Автономна Республіка Крим або міська рада, а також держава в особі уповноважених нею органів державної влади чи міжнародна фінансова організація, які від свого імені розміщують емісійні цінні папери та беруть на себе зобов'язання за ними перед їх власниками.

Під час розгляду дисциплінарної справи Радою Аудиторської палати України були взяті до уваги пояснення ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ», надані листами (вх. № 01-01-20/909 від 20.09.2019 та вх. № 01-01-20/895 від 08.10.2019), про те, що:

- ним дійсно було проведено аудит фінансової звітності за 2018 рік ОСОБА 2 на підставі договору від 25.02.2019 та надано звіт незалежного аудитора від 15.03.2019;

- ним було отримано від ОСОБА 2 лист-замовлення на проведення аудиту від 18.02.2019 та протокол засідання Наглядової ради від 01.02.2019, щодо призначення для проведення аудиторської перевірки фінансової звітності за 2018 року.

У розгляді дисциплінарної справи взяла участь директорка ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ», ОСОБА 3, яка надала пояснення, що аудиторський звіт підготовлений без урахування вимог, встановлених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до аудиторського звіту за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

З урахуванням наданих Комітетом документів, а саме: скарги, довідки Комітету, відповідних матеріалів перевірки відомостей, зазначених у скарзі, заслуханих пояснень, Радою Аудиторської палати України встановлено наступне.

За інформацією, отриманою від АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (лист від 18.09.2019 № 0294), протягом 2018 та станом на 31.07.2019 акції ОСОБА 2 перебували у біржовому списку.

Інформація про внесення ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» у розділ Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності суб'єктів суспільного інтересу» у період надання послуг з аудиту відсутня.

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» відповідно до наданих документів (договору та аудиторського звіту) здійснювався аудит фінансової звітності ОСОБА 2, яка є емітентом цінних паперів.

Відповідно до п. 5 розділу III Положення про функціонування фондових бірж, що затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.11.2012 № 1688, біржовий список повинен бути оприлюднений фондовою біржою у вільному доступі у цілодобовому режимі на власному вебсайті за кожен торговельний день та перебувати на такому вебсайті протягом трьох років з дати їх оприлюднення.

На вебсайті Акціонерного товариства «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (<http://pfts.ua/stock-exchange-pfts/list-pfts>) в розділі «Біржовий список» наявна інформація про цінні паперів ОСОБА 2, а саме:

Вид цінного папера – акції;

Назва емітента - ОСОБА 2;

Ознака лістингу – позалістинговий;

Статус – в торгівлі (після 01.10.2019 статус змінився на – торги призупинені);

Дата включення в Список – 11.11.2013;

Дата виключення із Списку – 01.10.2019.

Перебування протягом 2018 та станом на 31.07.2019 акцій ОСОБА 2 у біржовому списку АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» підтверджується листом (вх. № 01-01-20/946 від 27.09.2019).

Твердження ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» про те, що ОСОБА 2 є малим підприємством, та, відповідно, не є підприємством, що становить суспільний інтерес, у зв'язку із вищезазначеними обставинами не може бути прийнято до уваги, оскільки акції зазначеного акціонерного товариства перебували у біржовому списку АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» і виключені не були.

Підтвердженнь щодо виключення з біржового списку цінних паперів ОСОБА 2 на момент проведення аудиту річної фінансової звітності, що свідчило б про припинення його статусу, як емітента цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, до Аудиторської палати України надано не було.

За наведених вище обставин, Рада Аудиторської палати України дійшла до висновку про вчинення суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» професійного проступку, що полягає в недотриманні суб'єктом аудиторської діяльності вимог частини першої статті 6, частини четвертої статті 21, а також частини першої та третьої статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Наслідки вчиненого професійного проступку полягають у наданні ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» послуг з обов'язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес, без включення до розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», а тому аудиторський звіт, підготовлений ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» у результаті надання таких послуг, може бути визнаний недійсним та невідповідним вимогам, встановленим частиною четвертою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Серйозність вчиненого професійного проступку полягає у порушенні обов'язків, визначених частиною першою статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Допущене суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» порушення є одноразовим; рівень співробітництва вказаного суб'єкта аудиторської діяльності з Аудиторською палатою України – високим; 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 «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» 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, фінансовий стан, рівень співробітництва відповідальної особи з Аудиторською палатою України, відсутність стягнень за вчинення порушень, керуючись статтями 6, 21, 29, 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 «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЕКОНОМІЧНІ ПРІОРИТЕТИ» (код ЄДРПОУ 34995264, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3987) та застосувати до нього 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 покласти на Голову Аудиторської палати України Каменську Тетяну Олександрівну.

**Голова АПУ**

**Т.О. Каменська**