

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

14.11.2019

№ 24/9

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., Дзюби Л.А., Нефьодової Д.Ю., Редько К.О., Шульман М.К., розглянувши у відкритому засіданні дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» (код ЄДРПОУ 35316245, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4026),

ВСТАНОВИЛА:

До Аудиторської палати України 05.09.2019 надійшла скарга від ОСОБА 1 (далі – скаржник), в якій зазначені відомості щодо виконання суб'єктом аудиторської діяльності ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» (далі – ТОВ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП») завдання з аудиту фінансової звітності ОСОБА 2 та ОСОБА 3 за 2018 рік, які є підприємствами суспільного інтересу.

У скарзі скаржником зазначено, що:

- відповідно до вимог Закону, аудит фінансової звітності ОСОБА 2 та ОСОБА 3 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 «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» 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 «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» 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 «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП», надані листом (вх. № 01-01-20/919 від 23.09.2019), про те, що:

- ним дійсно було проведено аудит фінансової звітності за 2018 рік ОСОБА 2 на підставі договору від 12.03.2019 № 32 та надано звіт

незалежного аудитора від 19.04.2019 та ОСОБА 3 на підставі договору від 25.09.2018 № 49 та надано звіт незалежного аудитора від 25.02.2019;

- ним було отримано від ОСОБА 2 лист-замовлення та лист-угоди з аудиту з клієнтом, де чітко зазначено, що ОСОБА 2 не є підприємством, що становить суспільний інтерес;

- аудитора було призначено виконавчим органом в особі директора. Під час прийняття завдання аудитора проінформовано, що ОСОБА 2 не є підприємством, що становить суспільний інтерес. Враховуючи обсяги діяльності (за 2017 та 2018), це підприємство відповідало критеріям мікропідприємства. Зважаючи на письмові запевнення керівництва ОСОБА 2, надані ТОВ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» не проводила тест на наявність акцій у біржових списках та вважали, що ОСОБА 2 не підпадає ні під один з критеріїв як підприємство, що становить суспільний інтерес;

- аудитор був відібраний на основі тендеру та призначений виконавчим органом ОСОБА 3 згідно рішення від 25.09.2018;

- він вважав, що страховики, які за показниками своєї діяльності відповідають критеріям малого підприємства, не зобов'язані укладати договори на проведення аудиту своєї фінансової звітності з суб'єктами аудиторської діяльності, які визначено розділом Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», а згідно статті 23 Закону мають право укладати договори на проведення аудиту своєї фінансової звітності з суб'єктами аудиторської діяльності, включеними до розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності». За результатами діяльності у 2017 ОСОБА 3 відповідало критеріям малого підприємства у розумінні норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV.

У розгляді дисциплінарної справи взяла участь генеральна директорка ТОВ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП», ОСОБА 4, яка надала пояснення, що:

- перед прийняттям завдання з обов'язкового аудиту, вона керувалася нормою пункту четвертого частини першої статті 23 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до якої, при наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (крім тих, що відповідають критеріям малого підприємства), за основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів;

- ТОВ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» за результатами наданих аудиторських послуг було сплачено передбачені Законом внески на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

- аудиторські звіти були підготовлені із урахуванням 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 «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» 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 «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» відповідно до наданих документів (договорів та аудиторських звітів) здійснювався аудит фінансової звітності ОСОБА 2, яке 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 його 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;
- Дата включення в Список – 15.02.2017;
- Дата виключення із Списку – відсутня.

Перебування протягом 2018 року 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 «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» про те, що ОСОБА 2 не є емітентом цінних паперів, та, відповідно, 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.

ТОВ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» відповідно до наданих документів (договорів та аудиторських звітів) здійснювався аудит фінансової звітності ОСОБА 3, яке є страховиком, оскільки відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, страховики відносяться до підприємств що становлять суспільний інтерес, а отже, пояснення суб'єкта аудиторської діяльності не спростовують наведені скаржником відомості.

За наведених вище обставин, Рада Аудиторської палати України дійшла до висновку про вчинення суб'єктом аудиторської діяльності ТОВ «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» 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 «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» 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».

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 «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» порушення є багаторазовим; 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 «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» 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 «АУДИТ КОНСАЛТИНГ ГРУП» (код ЄДРПОУ 35316245, номер реєстрації у

Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4026) 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 першої 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