

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

28.11.2019

№ 25/2

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 членів Ради – Барановської О.М., Бондаря В.П., Іщенко Н.І., Нефьодової Д.Ю., Редько К.О., Романюка М.В., Сушка Д.С., Церетелі Л.Г., розглянувши у відкритому засіданні дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ МАЛОГО ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КРОНОС» (код ЄДРПОУ 21444899, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1478),

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 АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ МАЛОГО ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КРОНОС» (далі – МПП «КРОНОС») 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

- відомості щодо МПП «КРОНОС» 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 31.10.2019 (протокол № 23) стосовно суб'єкта аудиторської діяльності МПП «КРОНОС» 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 МПП «КРОНОС», надані листом (вх. № 01-01-20/921 від 23.09.2019), про те, що:

- ним дійсно було проведено аудит фінансової звітності за 2018 рік ОСОБА 2 на підставі договору від 07.02.2019 № 1/О/2019 та надано звіт незалежного аудитора від 12.03.2019;

- ним дійсно було проведено аудит фінансової звітності за 2018 рік ОСОБА 3 на підставі договору від 22.03.2019 № 7/О/2019 та надано звіт незалежного аудитора від 16.04.2019;

- ним було отримано від керівництва ОСОБА 2 запевнення, що акції підприємства не допущені до торгів на фондових біржах та рішення Наглядової ради від 26.03.2018 № 2, щодо пропозиції надати завдання з аудиту фінансової звітності за 2018 рік;

- ним було отримано від керівництва ОСОБА 3 запевнення, що акції підприємства не допущені до торгів на фондових біржах та рішення Наглядової ради від 01.10.2018 № 5, щодо пропозиції надати завдання з аудиту фінансової звітності за 2018 рік;

На підставі цього вважали, що ОСОБА 2 та ОСОБА 3 не підпадають під критерії як підприємства, що становлять суспільний інтерес.

У розгляді дисциплінарної справи взяла участь директор МПП «КРОНОС» ОСОБА 4, яка підтримала пояснення МПП «КРОНОС», що були попередньо надані письмово листом (вх. № 01- 01-20/921 від 23.09.2019).

З урахуванням наданих Комітетом документів, а саме: скарги, довідки Комітету від 21.10.2019 № 13, 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 3 та ОСОБА 2 перебували у біржовому списку.

Інформація про внесення МПП «КРОНОС» у розділ Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» у період надання послуг з аудиту відсутня.

МПП «КРОНОС» відповідно до наданих документів (договорів та аудиторських звітів) здійснювався аудит фінансової звітності ОСОБА 3 та ОСОБА 2, які є емітентами цінних паперів.

Відповідно до пункту п'ятого 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>) у 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 (з 01.10.2019 року статус змінився на - торги призупинені);

дата включення в Список – 21.04.2015;
дата виключення із Списку – 01.10.2019.

На вебсайті АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (<http://pfts.ua/stock-exchange-pfts/list-pfts>) у розділі «Біржовий список» наявна інформація про цінні паперів ОСОБА 3, а саме:

вид цінного папера – акції;
назва емітента - ОСОБА 3;
ознака лістингу – позалістинговий;
статус – в торгівлі (з 25.09.2019 року статус змінився на - торги призупинені);

дата включення в Список – 25.02.2009;
дата виключення із Списку – 25.09.2019.

Перебування протягом 2018 року та станом на 31.07.2019 акцій ОСОБА 2 та ОСОБА 3 у біржовому списку АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» підтверджується листом (вх. № 01-01-20/946 від 27.09.2019).

Підтвердженнь щодо виключення з біржового списку цінних паперів ОСОБА 2 та ОСОБА 3 на момент проведення аудиту річної фінансової звітності, що свідчило б про припинення їх статусу як емітентів 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 обставин, Рада Аудиторської палати України дійшла до висновку про вчинення суб'єктом аудиторської діяльності МПП «КРОНОС» 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 МПП «КРОНОС» послуг з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять 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 аудиторські звіти, підготовлені МПП «КРОНОС» у результаті надання таких послуг, можуть бути визнані недійсними та невідповідними 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 МПП «КРОНОС» 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 станом на дату розгляду дисциплінарної справи стягнення до МПП «КРОНОС» 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 АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ МАЛОГО ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «КРОНОС» (код ЄДРПОУ 21444899, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1478) та застосувати до нього дисциплінарне стягнення у вигляді зупинення права на надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності на строк два місяці.

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