

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

28.11.2019

№ 25/12

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., Іщенко Н.І., Нефьодової Д.Ю., Романюка М.В., Сушка Д.С., Церетелі Л.Г., розглянувши у відкритому засіданні дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» (код ЄДРПОУ 38054314, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4511),

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 «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» (далі – ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ») завдання з аудиту фінансової звітності ОСОБА 2 за 2018 рік, яке 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес»;

- відомості щодо ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» 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 ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» 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 «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ», надані листом (вх. № 01-01-20/1018 від 21.10.2019), про те, що:

- ним дійсно було проведено аудит фінансової звітності за 2018 рік ОСОБА 2 на підставі договору від 22.02.2019 № 23/19 та надано звіт незалежного аудитора від 15.03.2019;

- ним було отримано від ОСОБА 2 протокол Наглядової ради про обрання аудитора від 22.02.2019;

- ним було зазначено що ОСОБА 2 за своїми показниками відноситься до мікропідприємств, що суб'єкт господарювання замовляв у них послуги з ініціативного аудиту, але звітом аудитора розпорядився на свій розсуд. На підставі цього вважали, що ОСОБА 2 не підпадає під критерії як підприємство, що становить суспільний інтерес.

У розгляді дисциплінарної справи взяла участь директорка ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» ОСОБА 3, яка підтримала пояснення ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ», попередньо надані листом (вх. № 01-01-20/1018 від 21.10.2019).

З урахуванням наданих Комітетом документів, а саме: скарги, довідки Комітету від 21.10.2019 № 19, 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.

За інформацією, отриманою від ОСОБА 2, товариство змінило організаційно-правову форму з публічного акціонерного товариства на приватне акціонерне товариство згідно з протоколом загальних зборів акціонерів від 24.04.2019 №1.

Інформація про внесення ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» 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.

ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» відповідно до наданих документів (договорів та аудиторських звітів) здійснювало аудит фінансової звітності ОСОБА 2, яке було емітентом 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 папери ОСОБА 2, а саме:

вид цінного папера – акції;
назва емітента - ОСОБА 2;
ознака лістингу – позалістинговий;
кількість цінних паперів у випуску - 972440 шт.;
статус – в торгівлі;
дата включення в Список – 24.01.2014;
дата виключення із Списку – відсутня.

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).

Отже, ОСОБА 2 не є емітентом цінних паперів, та, відповідно, підприємством, що становить суспільний інтерес, 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 якого допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів якого 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 ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» 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 «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» 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 «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» 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 «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» порушення є одноразовим; рівень співробітництва вказаного суб'єкта аудиторської діяльності з Аудиторською палатою України – задовільним; 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 ТОВ «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» 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 «АУДИТОРСЬКО-КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ «НІЛ» (код ЄДРПОУ 38054314, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4511) 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