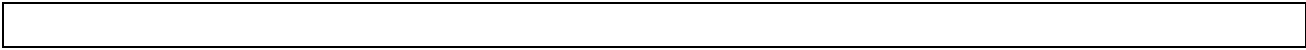


**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**  
орган аудиторського самоврядування

**РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ**



**Р І Ш Е Н Н Я**

16.06.2021

м. Київ

№ 59/12

**Про притягнення до професійної відповідальності  
та застосування дисциплінарного стягнення**

Керуючись нормами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (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 Ради Каменської Т.О., членів Ради – Іщенко Н.І., Нефьодової Д.Ю., Редько К.О., Романюка М.В., Сушка Д.В., Шульман М.К., розглянувши у відкритому засіданні дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23413650, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0718),

**ВСТАНОВИЛА:**

До Ради Аудиторської палати України від Комітету з контролю якості аудиторських послуг (далі – Комітет) надійшло Подання про застосування стягнення від 09.03.2021 (далі – Подання), в якому зазначено, що під час проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ» (далі – Суб'єкт аудиторської діяльності), виявлено в його діях ознаки професійного проступку, а саме:

- недотримання вимог Закону при проведенні обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2018 та 2019 роки підприємства, що становить суспільний інтерес, ОСОБА 1 (далі – Підприємство 1);
- недотримання вимог Закону при проведенні обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2018 рік підприємства, що становить суспільний інтерес, ОСОБА 2 (далі – Підприємство 2).

Контроль якості аудиторських послуг суб'єктів аудиторської діяльності здійснюється шляхом проведення перевірки якості аудиторських послуг

суб'єктів аудиторської діяльності щодо дотримання ними міжнародних стандартів аудиту, принципу незалежності, ефективності внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, дотримання вимог Закону (частина перша статті 40 Закону).

Рада Аудиторської палати України за результатами перевірок з контролю якості, в разі виявлення фактів вчинення професійного проступку, застосовує до суб'єктів аудиторської діяльності стягнення (пункт 9 розділу 4 Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.08.2019 № 362 (далі – Порядок)).

Відповідно до Плану-графіку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг на 2021 рік, затвердженого рішенням Ради Аудиторської палати України від 22.10.2020 № 47/1, Комітетом проведено перевірку з контролю якості аудиторських послуг Суб'єкта аудиторської діяльності.

За її результатами Комітетом:

1) складено та направлено Суб'єкту аудиторської діяльності для узгодження проект Звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг (пункт 9 розділу 4 Рекомендацій). 05.03.2021 від Суб'єкта аудиторської діяльності надійшли «Скарга на попередні результати перевірки системи контролю якості аудиторських послуг». Рішенням Ради Аудиторської палати України від 21.05.2021 (протокол № 57) Суб'єкту аудиторської діяльності відмовлено у задоволенні вищезазначеної скарги.

2) направлено Раді Аудиторської палати України Подання про застосування стягнень від 09.03.2021, оскільки під час проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг Комітетом виявлено, що:

- на підставі договорів № 181 від 05.03.2019 та № 198 від 10.02.2020 Суб'єктом аудиторської діяльності проведено обов'язковий аудит фінансової звітності Підприємства 1 за 2018 і 2019 роки та надано аудиторські звіти; від 20.04.2019 та від 14.04.2020;

- біржовий список, оприлюднений на веб-сайті ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПЕРСПЕКТИВА», містить інформацію про перебування в ньому у 2018 та 2019 роках цінних паперів, емітентом яких є Підприємство 1 (дата включення 30.06.2015, дата виключення – 01.03.2019);

- на підставі договору № 170Д-219/18 від 09.09.2018 Суб'єктом аудиторської діяльності проведено обов'язковий аудит фінансової звітності Підприємства 2 за 2018 рік та надано аудиторський звіт від 12.04.2019;

- біржовий список, оприлюднений на веб-сайті ПАТ «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС», містить інформацію про перебування в ньому у 2018 році цінних паперів, емітентом яких є Підприємство 2 (дата включення 12.02.2010, дата виключення – 01.03.2019);

- Суб'єктом аудиторської діяльності вчасно не сплачено внески, передбачені частиною тринадцятою статті 15 Закону за договорами укладеними з Підприємством 1 та Підприємством 2, на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю. Вказані внески сплачено 15.02.2021 – після отримання проекту Звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг.

За результатами розгляду Подання, відповідних матеріалів справи, пояснень Суб'єкта аудиторської діяльності Радою Аудиторської палати України стосовно Суб'єкта аудиторської діяльності порушено дисциплінарну справу (протокол від 21.05.2021 № 57).

Під час розгляду дисциплінарної справи встановлено наступне.

Аудиторська діяльність регулюється Законом, іншими нормативно-правовими актами та міжнародними стандартами аудиту (частина перша статті 3 Закону).

Аудиторські послуги можуть надаватися лише суб'єктом аудиторської діяльності, якому таке право надано в порядку та на умовах, визначених цим Законом (частина перша статті 6 Закону).

Суб'єкти аудиторської діяльності можуть надавати аудиторські послуги лише після включення до Реєстру (частина перша статті 20 Закону).

Реєстр є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України. Відомості, що містяться в Реєстрі, є відкритими і загальнодоступними з можливістю цілодобового вільного доступу та копіювання (частина третя статті 20 Закону).

Реєстр складається з таких розділів:

- 1) аудитори;
- 2) суб'єкти аудиторської діяльності;
- 3) суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності;
- 4) суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (частина перша статті 21 Закону).

Обов'язковий аудит фінансової звітності - аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб'єктів господарювання, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених цим Законом (частина перша статті 1 Закону).

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 (частина перша статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»).

Призначеним для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути суб'єкт аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим цим Законом, та включений до відповідного розділу Реєстру (частина перша статті 29 Закону).

На підприємствах, що становлять суспільний інтерес, проводять конкурс з відбору суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть бути призначені для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього підприємства. У конкурсі можуть брати участь суб'єкти аудиторської діяльності, які відповідають вимогам, встановленим цим Законом до суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть надавати послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, включені до відповідного розділу Реєстру (частина третя статті 29 Закону).

Біржовий список – це документ фондової біржі, який містить інформацію щодо цінних паперів, які на відповідну дату допущені до торгівлі на фондовій біржі за категорією лістингових цінних паперів або за категорією позалістингових цінних паперів (Положення про функціонування фондових бірж, затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.11.2012 № 1688).

Публічне акціонерне товариство зобов'язане пройти процедуру допуску акцій до торгів на фондовій біржі та залишатися допущеним хоча б на одній фондовій біржі в Україні (частина перша статті 24 Закону України «Про акціонерні товариства»).

Листом Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 09.07.2020 № 16/05/10560 роз'яснено, що якщо цінні папери емітента цінних паперів протягом звітного періоду перебували у біржовому списку фондової біржі, незалежно від строку перебування (один день чи більше), то емітент таких цінних паперів на дату включення до біржового списку фондової біржі набуває статусу підприємства, що становить суспільний інтерес і зберігає зазначений статус протягом всього звітного періоду.

Звітним періодом для складання фінансової звітності є календарний рік (частина перша статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

Зважаючи на вищенаведене, фінансова звітність Підприємства 1 за 2018 та 2019 роки і Підприємства 2 за 2018 рік є фінансовою звітністю підприємств, що становить суспільний інтерес, а завдання з аудиту цієї звітності – завданням з обов'язкового аудиту.

Разом з тим, Суб'єкт аудиторської діяльності не був включений до розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Відповідно до частини тринадцятої статті 15 Закону:

- для забезпечення фінансування діяльності Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані за кожним договором з надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес, сплачувати внески на користь Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю;

- для забезпечення фінансування діяльності Аудиторської палати України суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані за кожним договором з надання аудиторських послуг з обов'язкового аудиту іншим юридичним особам,

які не є підприємствами, що становлять суспільний інтерес, сплачувати внески на користь Аудиторської палати України;

- сплата внесків, передбачених цією статтею, має бути здійснена суб'єктом аудиторської діяльності не пізніше останнього дня місяця, наступного за місяцем, в якому було складено (датовано) аудиторський звіт.

Разом з тим, Комітетом встановлено несвоєчасну сплату Суб'єктом аудиторської діяльності зазначених внесків.

З урахуванням наданих Комітетом документів (Подання про застосування стягнень), отриманих від Суб'єкта аудиторської діяльності пояснень, Рада Аудиторської палати України дійшла висновку про вчинення Суб'єктом аудиторської діяльності професійного проступку, визначеного пунктом шостим частини п'ятої статті 42 Закону, що полягає в недотриманні під час надання аудиторських послуг Підприємству вимог, встановлених частиною першою статті 6, частиною першою статті 29 Закону, а також вимог, встановлених частиною тринадцятою статті 15 Закону при наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності упродовж 2019-2020 років Підприємству 1 та Підприємству 2.

Радою Аудиторської палати України, у відповідності до вимог статті 45 Закону, під час обрання виду стягнення враховано обставини вчинення Суб'єктом аудиторської діяльності порушення та його наслідки, серйозність та тривалість порушення, фінансовий стан Суб'єкта аудиторської діяльності, рівень співробітництва відповідальної особи з Аудиторською палатою України та те, що станом на дату розгляду дисциплінарної справи до Суб'єкта аудиторської діяльності, відповідно до Закону стягнення не застосовувалися.

З огляду на вищезазначене, керуючись статтями 7, 42, 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 У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КРАТ-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23413650, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0718) 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».

**Голова АПУ**

**Тетяна КАМЕНСЬКА**