

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

10.09.2020

м. Київ

№ 45/10

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 – Барановської О.М., Дзюби Л.А., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюка М.В., Шульман М.К., розглянувши у відкритому засіданні дисциплінарну справу стосовно аудитора Давиденко Тетяни Михайлівни (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102077),

ВСТАНОВИЛА:

До Аудиторської палати України 25.10.2019 надійшла скарга від ОСОБА_1 (далі – Скарга та Скаржник), в якій зазначені, зокрема, відомості щодо виконання суб'єктом аудиторської діяльності ОСОБА_2 (далі – суб'єкт аудиторської діяльності) завдання з аудиту фінансової звітності ОСОБА_3 (далі – ОСОБА_3) за 2017 рік і надання звіту незалежного аудитора.

У Скарзі зазначено, що структура звіту незалежного аудитора ПП «АК «РЕЙТИНГ-АУДИТ» щодо річної звітності станом на 31.12.2017 ОСОБА_3, за рахунок активів та в інтересах якого діє від свого імені ОСОБА_4, не відповідає Міжнародним стандартам аудиту (далі – МСА) 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності».

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

ОСОБА_2 з 08.01.2020 виключено із Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності на підставі поданої Заяви про виключення аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності з Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (від 08.01.2020 вх. № 01-03-3/1).

Підписантом звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності ОСОБА_№ за 2017 рік була Давиденко Тетяна Михайлівна.

Рішенням Ради Аудиторської палати України від 30.01.2020 (протокол № 29) стосовно аудитора ОСОБА_2 Давиденко Тетяни Михайлівни, яка є підписантом звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності ОСОБА_3, порушено дисциплінарну справу.

З 12.03.2020 по 26.08.2020 дисциплінарна справа, порушена щодо аудитора, не розглядалася, оскільки, з метою забезпечення прав аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дотримання засад змагальності при розгляді дисциплінарних справ і запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, рішенням Ради Аудиторської палати України від 17.06.2020 № 40/2 було зупинено розгляд усіх порушених дисциплінарних справ.

Рішенням Ради Аудиторської палати України від 26.08.2020 (протокол №44) поновлено розгляд дисциплінарної справи.

З урахуванням наданих Комітетом документів (Скарги, довідки Комітету та відповідних матеріалів перевірки відомостей, зазначених у Скарзі), отриманих від суб'єкта аудиторської діяльності пояснень та документів, Радою Аудиторської палати України встановлено наступне.

Відповідно до статті 6 Закону України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 №3125-ХІІ (зі змінами) при здійсненні аудиторської діяльності аудитори та аудиторські фірми застосовують відповідні стандарти аудиту.

Стандарти аудиту є обов'язковими для дотримання аудиторами, аудиторськими фірмами та суб'єктами господарювання.

Аудитори і аудиторські фірми зобов'язані, зокрема, в аудиторській діяльності дотримуватися вимог стандартів аудиту та відповідних рішень Аудиторської палати України (частина перша статті 19 Закону «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 №3125-ХІІ (зі змінами)).

Рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 (протокол №344) затверджено для обов'язкового застосування з 1 червня 2017 року в якості національних стандартів аудиту Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг видання 2015 року, перекладені на українську мову.

Міжнародні стандарти аудиту - сукупність професійних стандартів, що встановлюють правила надання аудиторських послуг і розкривають питання етики та контролю якості, які визначені міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, що прийняті Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості, а також Міжнародним кодексом етики, прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та оприлюдненим Міжнародною федерацією бухгалтерів (пункт чотирнадцять статті першої Закону).

Відповідно до пункту 18 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту» аудитор повинен дотримуватися всіх МСА, які є доречними для аудиту. МСА є доречними для аудиту, якщо вони є чинними та існують обставини, які у них описані.

Зміст та структура звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності ОСОБА_3 за 2017 рік не відповідає відповідним вимогам, що передбачені пунктами 11-13 МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності» та наведеним у пунктах 20 - 42 МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності».

Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності ОСОБА_3 складено з порушенням вимог, встановлених параграфами 11-13, параграфами 20-42 МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», параграфами 34-35, параграфами 38-40 МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», параграфом 12(с), параграфами 22 (а, b) МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

За наведених обставин, Рада Аудиторської палати України дійшла до висновку про вчинення аудитором ОСОБА_2 Давиденко Тетяною Михайлівною, яка є підписантом звіту незалежного аудитора щодо фінансової звітності ОСОБА_3 за 2017 рік, професійного проступку, що полягає в недотриманні вимог, встановлених параграфами 11-13, параграфами 20-42 МСА 700, параграфами 34-35, параграфами 38-40 МСА 700, параграфом 12(с), параграфами 22 (а, b) МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації».

Радою Аудиторської палати України, у відповідності до частини сімнадцятої статті 45 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», враховано, що до аудитора Давиденко Тетяни Михайлівни станом на дату розгляду дисциплінарної справи застосовувалося стягнення за вчинення професійного проступку у вигляді попередження (рішення Аудиторської палати України від 22.02.2018 №355/6.2 та рішення Ради Аудиторської палати України від 12.09.2019 №20/2).

З огляду на викладене, враховуючи вищезазначені обставини вчинення порушення, керуючись статтями 42, 45 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Рада Аудиторської палати України

ВИРІШИЛА:

1. Притягнути до професійної відповідальності аудитора Давиденко Тетяну Михайлівну (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102077) та застосувати до неї 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