

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

10.09.2020

м. Київ

№ 45/11

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., Бондаря В.П., Дзюби Л.А., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюка М.В., Шульман М.К., розглянувши у відкритому засіданні дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ «ФОССТІС-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23747776, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3794),

ВСТАНОВИЛА:

До Аудиторської палати України 09.01.2020 надійшла скарга від ОСОБА_1 (далі – Скарга та Скаржник), яка містила відомості про наявність ознак професійного проступку в діях ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОССТІС-АУДИТ» (далі - суб'єкт аудиторської діяльності), а саме: недотримання вимог Закону при проведенні аудиту фінансової звітності за 2018 рік ОСОБА_2 (далі – Підприємство).

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

За результатами розгляду довідки Комітету від 11.02.2020 № 2, відповідних матеріалів перевірки відомостей, зазначених у скарзі, Радою Аудиторської палати України (протокол № 44 від 26.08.2020) стосовно суб'єкта аудиторської діяльності порушено дисциплінарну справу.

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).

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).

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

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).

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 Законом (пункт шістнадцятий частини першої статті 1 Закону).

Під час перевірки відомостей наведених у Скарзі виявлено, що суб'єктом аудиторської діяльності проведено аудит фінансової звітності Підприємства за 2018 рік. Основним видом діяльності Підприємства є діяльність з торгівлі цінними паперами.

Професійна діяльність з торгівлі цінними паперами на фондовому ринку провадиться торговцями цінними паперами, які створюються у формі господарського товариства та для яких операції з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами є виключним видом діяльності, крім випадків, передбачених цим Законом, а також банками. Професійна діяльність з торгівлі цінними паперами, зокрема, включає: брокерську діяльність; дилерську діяльність (частина перша статті 17 Закону України «Про цінні папери та фондову біржу»).

Кваліфікаційні, організаційні, технологічні та інші вимоги для провадження діяльності з торгівлі цінними паперами, обов'язкові для виконання при провадженні професійної діяльності на фондовому ринку -

діяльності з торгівлі цінними паперами, визначають Ліцензійні умови провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) - діяльності з торгівлі цінними паперами, затверджені рішенням Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 14.05.2013 № 819 (далі – Ліцензійні умови).

Вимоги, установлені Ліцензійними умовами, повинні виконуватись посадовими особами ліцензіата та ліцензіатами (торговцями цінними паперами, у тому числі банками) протягом усього строку провадження діяльності з торгівлі цінними паперами (пункт 4 розділу I Ліцензійних умов).

Фінансова звітність ліцензіата має відповідати вимогам Міжнародних стандартів фінансової звітності, що є її концептуальною основою.

Річна фінансова звітність ліцензіата має бути підтверджена аудитором (аудиторською фірмою).

Ліцензіат зобов'язаний оприлюднити до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність, засвідчені заявником (крім товариств, у яких звітний період (рік) з дати створення не настав), разом з аудиторським висновком на власній веб-сторінці або веб-сайті (у повному обсязі) з опублікуванням у періодичному або неперіодичному виданні (для банків - на власному веб-сайті та/або шляхом публікації у періодичному або неперіодичному виданні (у повному обсязі)) (пункт 11 розділу II Ліцензійних умов).

Відповідно до інформації, яку розміщено на офіційному вебсайті Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Підприємство має чинні ліцензії на здійснення брокерської та дилерської діяльності (серія ХХХ дата видачі ХХХ, серія ХХХ дата видачі ХХХ) режим доступу __.

Аудиторський звіт наданий суб'єктом аудиторської діяльності за результатами аудиту фінансової звітності Підприємства за 2018 рік оприлюднено на вебсайті Агентства з розвитку інфраструктури фондового ринку України (режим доступу <https://smida.gov.ua/>) та на вебсайті загальнодоступної інформаційної бази даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (режим доступу <https://stockmarket.gov.ua/>).

Зважаючи на вищенаведене, суб'єктом аудиторської діяльності було проведено обов'язковий аудит фінансової звітності Підприємства за 2018.

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».

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, Рада Аудиторської палати України дійшла до висновку про вчинення суб'єктом аудиторської діяльності професійного проступку, що полягає в недотриманні під час надання аудиторських послуг Підприємству вимог, встановлених: частиною першою статті 6, частиною першою статті 29 Закону.

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 стягнення не застосовувалися.

З огляду на вищезазначене, керуючись статтями 7, 13, 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 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ «ФОССТІС-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 23747776, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3794) 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