

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

### РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

#### Р І Ш Е Н Н Я

10.09.2020

м. Київ

№ 45/7

#### **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 «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ- СТАНДАРТ» (код ЄДРПОУ 32852960, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3345),

#### **ВСТАНОВИЛА:**

До Аудиторської палати України 20.01.2020 надійшов лист ОСОБА\_1 з доданою до нього скаргою ОСОБА\_2 від 18.10.2019 № 16/02/24135 (далі – Скарга та Скаржник), яка містила відомості про наявність ознак професійного проступку в діях ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ- СТАНДАРТ» (далі – суб'єкт аудиторської діяльності), а саме: недотримання вимог Закону та норм професійної етики, а також порушення міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА) під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2017 рік ОСОБА\_3 (далі – Фонд 1) та ОСОБА\_4 (далі – Фонд 2), активи яких перебувають в управлінні ОСОБА\_5 (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 05.02.2020 № 4, відповідних матеріалів перевірки відомостей, зазначених у скарзі, Радою

Аудиторської палати України (протокол № 31 від 26.02.2020-27.02.2020) стосовно суб'єкта аудиторської діяльності порушено дисциплінарну справу.

З 12.03.2020 по 26.08.2020 дисциплінарна справа, порушена щодо суб'єкта аудиторської діяльності, 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.

Під час розгляду дисциплінарної справи 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).

Порушення міжнародних стандартів аудиту є професійним проступком аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності (пункт третій частини п'ятої статті 42 Закону).

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 Клієнту вимог, встановлених:

- параграфами 9 та 10 МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту», параграфом 12 МСА 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності», параграфами 29, 31, 45 МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується

шахрайства, при аудиті фінансової звітності», параграфами 11 (с), 12, 15, 20, 25-26 МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», параграфами 24, 28 МСА 330 «Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики», параграфами 5, 10-12, 14-15 МСА 450 «Оцінювання викривлень, виявлених під час аудиту», параграфом 6 МСА 560 «Події після звітного періоду», параграфами 11, 13 (d, e), 28 (d) МСА 700 «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності», параграфами 6, 9-10, 13, 19 МСА 540 «Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю, та пов'язані з ними розкриття інформації», параграфами 9, 13, 18 МСА 701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», параграфами 23, 25 МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора».

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 стягнення за вчинення професійного проступку до суб'єкта аудиторської діяльності не застосовувалися.

З огляду на вищезазначене, керуючись статтями 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 «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ- СТАНДАРТ» (код ЄДРПОУ 32852960, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3345) 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**