

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

10.09.2020

м. Київ

№ 45/8

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 КОМПАНІЯ «ЗЕЛЛЕР» (код ЄДРПОУ 31867227, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2904),

ВСТАНОВИЛА:

До Ради Аудиторської палати України від Комітету з контролю якості аудиторських послуг (далі – Комітет) надійшло Подання про застосування стягнення від 14.01.2020 (далі – Подання), в якому зазначено, що під час проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ЗЕЛЛЕР» (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 рік підприємства, що становить суспільний інтерес – ОСОБА_1 (далі – Підприємство) - емітента інвестиційних сертифікатів ОСОБА_2 (далі - Фонд 1), ОСОБА_3 (далі – Фонд 2), ОСОБА_4 (далі – Фонд 3).

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).

Відповідно до Плану-графіку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг на 2019 рік, затвердженого рішенням Ради Аудиторської палати України від 27.06.2019 № 15/1, Комітетом проведено перевірку з контролю якості аудиторських послуг суб'єкта аудиторської діяльності.

За результатами перевірки Комітетом:

- складено Звіт про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг від 14.01.2020. Зазначений Звіт затверджено рішенням Ради Аудиторської палати України від 30.01.2020 (пункт 1 розділу 4 Порядку);

- направлено Раді Аудиторської палати України Подання про застосування стягнень від 14.01.2020, оскільки під час проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг Комітетом виявлено, що суб'єктом аудиторської діяльності проведено обов'язковий аудит фінансової звітності Підприємства.

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).

Радою Аудиторської палати України (протокол № 29 від 30.01.2020) 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.

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 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).

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).

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).

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»).

Інвестиційний сертифікат - цінний папір, емітентом якого є компанія з управління активами пайового інвестиційного фонду та який засвідчує право власності учасника пайового фонду на частку в пайовому фонді та право на отримання дивідендів (для закритого пайового фонду) (частина перша статті 1 Закону України «Про інститути спільного інвестування»).

Інвестиційні сертифікати Фонду 1 (код ЕДРІСІ ХХХ), Фонду 2 (код ЕДРІСІ ХХХ) та Фонду 3 (код ЕДРІСІ ХХХ) перебували у біржовому списку АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС», що підтверджується біржовими списками, які офіційно оприлюднені на веб-сайті АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС».

Станом на 28.12.2018 інвестиційні сертифікати ОСОБА_1 – ОСОБА_2 виключено із біржового списку АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА «ПФТС».

Біржовий список – 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).

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.

Зважаючи на вищенаведене, фінансова звітність Підприємства за 2018 рік є фінансовою звітністю підприємства, що становить суспільний інтерес.

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».

З урахуванням наданих Комітетом документів (Звіту про результати перевірки з контролю якості аудиторських послуг, Подання про застосування стягнень та відповідних матеріалів перевірки), отриманих від суб'єкта аудиторської діяльності пояснень та документів, Рада Аудиторської палати України дійшла до 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 тринадцятою статті 15, 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 рішенням Ради Аудиторської палати України від 28.11.2019 № 25/9 було застосовано стягнення у вигляді попередження.

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 КОМПАНІЯ «ЗЕЛЛЕР» (код ЄДРПОУ 31867227, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2904) 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