

# АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

## орган аудиторського самоврядування

### РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

#### Р І Ш Е Н Н Я

10.09.2020

м. Київ

№ 45/9

#### **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 аудиторів суб'єкта аудиторської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ВІТА ПОШТОВА» (код ЄДРПОУ 33543270, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3663) Куліченко Оксани Вікторівни (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228) та Малюк Наталії Володимирівни (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102227),

#### **ВСТАНОВИЛА:**

До Аудиторської палати України 20.02.2020 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 «ВІТА ПОШТОВА» (далі – ТОВ «АФ «ВІТА ПОШТОВА»)) (далі – суб'єкт аудиторської діяльності), а саме: порушення вимог Закону та міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА) при проведенні обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2018 рік підприємства, що становить суспільний інтерес – ОСОБА\_2 (далі – Підприємство).

Перевірка відомостей, зазначених у Скарзі, проводилася Комітетом з контролю якості аудиторських послуг (далі – Комітет) відповідно до статті 45 Закону та в частині відомостей, щодо порушення суб'єктом аудиторської діяльності МСА, оскільки питання щодо проведення обов'язкового аудиту

фінансової звітності Підприємства за 2018 рік вже розглядалося Радою Аудиторською палати України (рішення Ради Аудиторської палати України від 28.11.2019 № 25/11 «Про притягнення до професійної відповідальності та застосування дисциплінарного стягнення»).

За результатами розгляду довідки Комітету від 02.01.2020 № 42, відповідних матеріалів перевірки відомостей, зазначених у скарзі, рішенням Ради Аудиторської палати України від 30.01.2020 (протокол № 29) стосовно аудиторів суб'єкта аудиторської діяльності Куліченко Оксани Вікторівни та Малюк Наталії Володимирівни, які є підписантами аудиторського звіту щодо фінансової звітності Підприємства, порушено дисциплінарну справу.

З 12.03.2020 по 26.08.2020 дисциплінарна справа, порушена щодо аудиторів 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).

Аудитори та суб'єкти аудиторської діяльності провадять аудиторську діяльність відповідно до міжнародних стандартів аудиту (частина перша статті 13 Закону).

Звіти за результатами надання аудиторських послуг оформляються відповідно до міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону (частина п'ята статті 7 Закону).

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 (пункту 18 МСА 200 «Загальні цілі незалежного аудитора та проведення аудиту відповідно до Міжнародних стандартів аудиту»).

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 аудиторами професійних проступків, визначених пунктом третім (порушення МСА) та шостим (порушення інших обов'язків визначених цим Законом) частини п'ятої статті 42 Закону, що полягає в недотриманні вимог встановлених:

- статтею 10, частиною третьою статті 14, частиною першою та третьою статті 24 Закону;

- параграфом 10 МСА 210 «Узгодження умов завдань з аудиту»; параграфами 8, 11, 12 МСА 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності»; параграфом 13(а)(б) МСА 720 (переглянутий) «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації»; параграфами 7, 17, 20-21 МСА 705 «Модифікації думки у

звіті незалежного аудитора»; параграфами 34-35 МСА 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності»;

- параграфом 25 МСКЯ 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги».

Радою Аудиторської палати України, у відповідності до вимог статті 45 Закону під час обрання виду стягнення враховано обставини вчинення порушення та його наслідки, серйозність та тривалість порушення, фінансовий стан, рівень співробітництва відповідальної особи з Аудиторською палатою України та те, що станом на дату розгляду дисциплінарної справи до аудиторів, згідно із Законом, 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 аудитора Куліченко Оксану Вікторівну (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228) та застосувати до неї дисциплінарне стягнення у вигляді попередження.

2. Притягнути до професійної відповідальності аудитора Малюк Наталію Володимирівну (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102227) та застосувати до неї дисциплінарне стягнення у вигляді попередження.

3. 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».

4. Контроль за виконанням цього рішення покласти на Голову Аудиторської палати України Каменську Тетяну Олександрівну.

**Голова АПУ**

**Т.О. Каменська**