

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ
орган аудиторського самоврядування

РАДА АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

Р І Ш Е Н Н Я

27.02.2020

м. Київ

№ 31/8

**Про притягнення до професійної відповідальності
та застосування дисциплінарного стягнення**

Керуючись нормами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (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), рішенням Ради нагляду за аудиторською діяльністю ДУ «ОСНАД» (протокол від 18.12.2019 №10/16), Рада Аудиторської палати України у складі Голови Каменської Т.О., членів Ради – Бондаря В.П., Дзюби Л.А., Іщенко Н.І., Редько К.О., Романюка М.В., розглянувши у відкритому засіданні дисциплінарну справу стосовно суб'єкта аудиторської діяльності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 30583923, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2176),

ВСТАНОВИЛА:

До Аудиторської палати України 05.09.2019 надійшла скарга від ОСОБИ_1 (далі – скаржник), в якій зазначені відомості щодо виконання суб'єктом аудиторської діяльності ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛЕКС-АУДИТ» (далі – Тзов «АЛЕКС-АУДИТ») завдання з аудиту фінансової звітності ОСОБИ_2 за 2018 рік, який є підприємством суспільного інтересу.

У скарзі скаржником зазначено, що:

- відповідно до вимог Закону, аудит фінансової звітності ОСОБИ_2 повинен був проводитися суб'єктом аудиторської діяльності, включеним до розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес;

- відомості щодо ТзОВ «АЛЕКС-АУДИТ» були відсутні у зазначеному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а отже ним не було дотримано вимог Закону.

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

Рішенням Ради Аудиторської палати України від 16.01.2020 (протокол № 28) стосовно суб'єкта аудиторської діяльності ТзОВ «АЛЕКС-АУДИТ» порушено дисциплінарну справу.

Відповідно до частини першої статті 29 Закону, призначеним для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності може бути суб'єкт аудиторської діяльності, який відповідає вимогам, встановленим Законом, та включений до відповідного розділу Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності.

Статтею 22 Закону передбачено, що Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі - Реєстр), зокрема, містить такі розділи: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Відповідно до вказаних статей Закону, суб'єкт аудиторської діяльності для здійснення аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес повинен бути включений до відповідного розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Відповідно до частини першої статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», 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.

Згідно із частиною другою статті 2 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», емітент - юридична особа, у тому числі Фонд гарантування вкладів фізичних осіб, Автономна Республіка Крим або міська рада, а також держава в особі уповноважених нею органів державної влади чи міжнародна фінансова організація, які від свого імені розміщують емісійні цінні папери та беруть на себе зобов'язання за ними перед їх власниками.

Під час розгляду дисциплінарної справи Радою Аудиторської палати України були взяті до уваги пояснення ТзОВ «АЛЕКС-АУДИТ», надані листом (вх. № 01-01-20/917 від 23.09.2019), про те, що:

- ним дійсно було проведено аудит фінансової звітності за 2018 рік ОСОБИ_2 на підставі договору від 27.11.2018 № 1-ОА та надано звіт незалежного аудитора від 15.03.2019;

- ним було отримано від ОСОБА_2 лист-замовлення на умови завдання від 11.11.2018 №2654/1 та лист-запевнення від 11.11.2018 № 2654/2, щодо бажання продовжити співпрацю та пропозиції надати завдання з аудиту фінансової звітності за 2018 рік;

- ним була отримана інформація на сайті smida.gov.ua. В інформації за 2017 рік було зазначено, що «фактів лістингу або делістингу цінних паперів на фондових біржах немає». На підставі цього товариство вважало, що ОСОБА_2 не підпадає ні під один з критеріїв як підприємство, що становить суспільний інтерес.

З урахуванням наданих Комітетом документів, а саме: скарги, довідки Комітету, відповідних матеріалів перевірки відомостей, зазначених у скарзі, заслуханих пояснень, Радою Аудиторської палати України встановлено наступне.

За інформацією, отриманою від АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (лист від 18.09.2019 № 0294) протягом 2018 та станом на 31.07.2019 акції ОСОБИ_2 перебували у біржовому списку.

Інформація про внесення ТзОВ «АЛЕКС-АУДИТ» у розділ Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності суб'єктів суспільного інтересу» у період надання послуг з аудиту відсутня.

ТзОВ «АЛЕКС-АУДИТ» відповідно до наданих документів (договорів та аудиторських звітів) здійснювався аудит фінансової звітності ОСОБИ_2, яке є емітентом цінних паперів.

Відповідно до п. 5 розділу III Положення про функціонування фондових бірж, що затверджено Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22.11.2012 № 1688, біржовий список повинен бути оприлюднений фондовою біржою у вільному доступі у цілодобовому режимі на власному веб-сайті за кожен торговельний день та перебувати на такому вебсайті протягом трьох років з дати їх оприлюднення.

На вебсайті АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» (<http://pfts.ua/stock-exchange-pfts/list-pfts>) в розділі «Біржовий список» на дату перевірки відомостей, зазначених у скарзі наявна інформація про цінні паперів ОСОБИ_2, а саме:

Вид цінного папера – акції;

Назва емітента – ОСОБА_2

Ознака лістингу – позалістинговий;

Статус –торги призупинені;

Дата включення в Список – 20.02.2012;

Дата виключення із Списку – 30.08.2019.

Перебування протягом 2018 року та станом на 31.07.2019 акцій ОСОБИ_2 у біржовому списку АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

«ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» підтверджується листом (вх. № 01-01-20/946 від 27.09.2019).

Твердження ТзОВ «АЛЕКС-АУДИТ» про те, що ОСОБА_2 не є емітентом цінних паперів, та, відповідно, підприємством, що становить суспільний інтерес, у зв'язку із вищезазначеними обставинами не може бути прийнято до уваги, оскільки акції перебували у біржовому списку АТ «ФОНДОВА БІРЖА ПФТС» і виключені не були.

Підтверджень щодо виключення з біржового списку цінних паперів ОСОБИ_2 на момент проведення аудиту річної фінансової звітності, що свідчило б про припинення його статусу як емітента цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, до Аудиторської палати України надано не було.

За наведених обставин, Рада Аудиторської палати України дійшла до висновку про вчинення суб'єктом аудиторської діяльності ТзОВ «АЛЕКС-АУДИТ» професійного проступку, що полягає в недотриманні суб'єктом аудиторської діяльності вимог частини першої статті 6, частини першої та третьої статті 29, а також частини четвертої статті 21 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Наслідки вчиненого професійного проступку полягають у наданні ТзОВ «АЛЕКС-АУДИТ» послуг з обов'язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес, без включення до розділу Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес», а тому аудиторський звіт, підготовлений ТзОВ «АЛЕКС-АУДИТ» у результаті надання таких послуг, може бути визнаний недійсним та невідповідним вимогам, встановленим частиною четвертою статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Серйозність вчиненого професійного проступку полягає у порушенні обов'язків, визначених частиною першою статті 29 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Допущене суб'єктом аудиторської діяльності ТзОВ «АЛЕКС-АУДИТ» порушення є одноразовим; рівень співробітництва вказаного суб'єкта аудиторської діяльності з Аудиторською палатою України – високий; фінансовий стан – задовільний.

Радою Аудиторської палати України, у відповідності до частини 17 статті 45 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», враховано, що до ТзОВ «АЛЕКС-АУДИТ» станом на дату розгляду дисциплінарної справи стягнення за вчинення професійного проступку не застосовувалися.

З огляду на викладене, враховуючи вищезазначені обставини вчинення порушення та його наслідки, серйозність та тривалість порушення, фінансовий стан, рівень співробітництва відповідальної особи з Аудиторською палатою України, відсутність стягнень за вчинення порушень, керуючись статтями 6, 21, 29, 42, 44, 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 «АЛЕКС-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 30583923, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2176) 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