Закон **Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність**

1. Аудиторська фірма включена до реєстру суб’єктів аудиторської діяльності, але без включення до реєстру САД, які мають право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності. Чи має право така аудиторська фірма надавати інші аудиторські послуги, крім аудиту фінансової звітності, підприємствам, що становлять суспільний інтерес?

Згідно із законодавством України, зокрема **Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**, аудиторська фірма, яка включена до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, але не включена до реєстру Суб'єктів аудиторської діяльності (САД), що мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, не має права проводити обов'язковий аудит для таких підприємств.

**Але щодо інших аудиторських послуг:** Такі аудиторські фірми можуть надавати інші послуги, які не передбачають проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності. Це може включати надання консультаційних, перевірочних або інші послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Тим не менш, ці фірми не зможуть здійснювати обов'язковий аудит для таких підприємств, оскільки для цього вони повинні бути включені до реєстру САД, що дозволяє проводити обов'язковий аудит фінансової звітності цих підприємств.

Тому можна сказати, що аудиторська фірма може надавати інші послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес, але не має права здійснювати обов'язковий аудит фінансової звітності для таких підприємств.

2. Чи можуть у САД, який має право проводити обов’язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, працювати аудитори не на повний робочий день?

Так, аудитори можуть працювати в **Суб'єктах аудиторської діяльності (САД), які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес**, навіть якщо вони працюють **не на повний робочий день**.

**Згідно з українським законодавством** (зокрема, Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»), для роботи аудитора в САД важливо дотримуватися вимог до кваліфікації та досвіду, а також бути включеним до реєстру аудиторів. Саме відсутність вимоги про повний робочий день дозволяє аудиторам працювати за неповний робочий час, якщо вони відповідають усім вимогам професійної підготовки та мають відповідні кваліфікаційні сертифікати.

Однак, аудитор, який працює неповний робочий день, повинен бути здатен виконувати обов'язки, що стосуються виконання обов'язкового аудиту для підприємств, що становлять суспільний інтерес, у повному обсязі, та забезпечувати відповідність стандартам професійної етики та якості аудиту.

Загалом, це питання залежить від внутрішніх політик конкретної аудиторської фірми та того, як вона організовує роботу своїх працівників.

3. Чи може при проведенні аудиту аудиторська фірма залучати на умовах підряду для виконання певних завдань інші аудиторські фірми?

Так, аудиторська фірма **може залучати інші аудиторські фірми** на умовах підряду для виконання певних завдань при проведенні аудиту, але це повинно відповідати певним вимогам та правилам, встановленим **законодавством України** та **міжнародними стандартами аудиту**.

Згідно з **Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**, аудитори та аудиторські фірми мають право залучати інших фахівців або аудиторські фірми для виконання окремих завдань, якщо це необхідно для виконання конкретного аудиторського завдання. Однак, при цьому **головна аудиторська фірма** несе **повну відповідальність за виконання аудиту**, навіть якщо частину роботи виконують інші фірми чи фахівці.

**Важливі моменти:**

1. **Контракт**: Залучення інших аудиторських фірм має бути оформлено відповідним договором підряду.
2. **Відповідальність**: Головна аудиторська фірма залишається відповідальною за якість і завершення аудиту.
3. **Контроль за роботою**: Головна фірма повинна здійснювати належний контроль за діяльністю підрядних фірм та гарантувати, що всі завдання виконуються згідно з аудиторськими стандартами та вимогами законодавства.
4. **Збереження незалежності**: Залучення інших аудиторських фірм повинно не порушувати вимог до незалежності аудиторів, що є важливим елементом для забезпечення об'єктивності результатів аудиту.

Залучення підрядників є поширеною практикою в аудиторській діяльності, зокрема, коли потрібно залучити додаткові ресурси або фахівців для виконання специфічних завдань, таких як перевірка специфічних фінансових аспектів, оцінка складних активів, або перевірка відповідності місцевим вимогам у інших юрисдикціях.

4. САД три роки поспіль надавав Підприємству А разом з послугами з обов’язкового аудиту фінансової звітності інші аудиторські (за винятком інших обов’язкових завдань) та неаудиторські послуги. Також окремі неаудиторські послуг надавалися його дочірньому Підприємству Б. Підприємство А є банком.

Є така інформація про винагороду САД від послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності Підприємства А за три звітні періоди поспіль.

Винагорода за звітні періоди 2020–2022 роки, тис грн (без урахування ПДВ):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 2020 | 2021 | 2022 |
| Дохід від обов’язкового аудиту: |
| фінансової звітності Підприємства А | 300 | 320 | 400 |
| консолідованої фінансової звітності Підприємства А | 200 | 220 | 260 |
| фінансової звітності дочірнього Підприємства Б | 100 | 100 | 100 |
| консолідованої (комбінованої) фінансової звітності банківської групи | 180 | 190 | 200 |
| аудит фінансової інформації дочірнього Підприємства В з метою її включення до консолідованої фінансової звітності Підприємства А | - | 60 | 70 |
| Разом: | 780 | 890 | 1030 |

Дохід від інших аудиторських послуг (крім доходу від інших обов’язкових завдань) в 2020–2022 роках становив 70 тис. грн, 300 тис. грн та 350 тис. грн відповідно.

Якою є максимальна сума винагороди за інші аудиторські (за винятком інших обов’язкових завдань) та/або неаудиторські послуги, які має право надавати цей САД Підприємству А, материнському підприємству та дочірнім підприємствам у 2023 році?

**ССВ станом на 01 січня 2023 року:**

ССВ = (Дохід 2020 + Дохід 2021 + Дохід 2022) / 3
ССВ = (780 + 890 + 1030) / 3
ССВ = 2700 / 3
**ССВ = 900 тис. грн**

**Визначаємо ліміт винагороди за інші аудиторські (крім обов’язкових) та/або неаудиторські послуги у 2023 році:**

Згідно з ч. 3 ст. 26 Закону, сума винагороди за інші аудиторські та/або неаудиторські послуги не може перевищувати 70% від ССВ.

**Ліміт 2023 = 70% × 900 тис. грн**
Ліміт 2023 = 0,7 × 900
**Ліміт 2023 = 630 тис. грн**

### ****Відповідь:****

Максимальна сума винагороди за інші аудиторські (крім обов’язкових) та/або неаудиторські послуги, які САД може надати Підприємству А, його материнському та дочірнім підприємствам у 2023 році, становить **630 тис. грн**.

5. Для виконання цього завдання також враховуйте умови попереднього завдання.

Є така інформація про отриману САД винагороду від інших аудиторських та неаудиторських послуг (окрім послуг з обов’язкового аудиту фінансової звітності), наданих у 2023 році Підприємству А, його материнській компанії та дочірнім підприємствам.

Отримана винагорода від Підприємства А за 2023 роки, тис грн (без урахування ПДВ):

|  |  |
| --- | --- |
|  | 2023 |
| огляд проміжної фінансової звітності за 1 півріччя 2023 року для подання до НКЦПФР з метою отримання ліцензії | 120 |
| огляд проміжної фінансової звітності за 9 місяців 2023 року для подання до НКЦПФР з метою додаткової емісії цінних паперів | 90 |
| надання впевненості щодо річних звітних даних страховика, який є дочірнім підприємством Підприємства А до банківської групи | 110 |
| надання впевненості відповідно до Постанови Правління НБУ № 153 щодо материнської компанії страховика, який також є материнською компанією Підприємства А | 120 |
| надання впевненості щодо звіту про корпоративне управління відповідно до вимог законодавства | 60 |
| узгоджені процедури з оцінки якості активів банку та прийнятності забезпечення за кредитними операціями, у відповідності з МССП 4400 | 350 |
| ініціативний аудит фінансової інформації Підприємства А для цілей включення до консолідованої фінансової звітності Групи (материнська компанія - нерезидент) | 250 |
| узгоджені процедури щодо дотримання умов кредитних угод | 100 |
| консультування з питань податкового законодавства  | 90 |
| проведення семінару працівникам Підприємства А зі змін в МСФЗ | 60 |
| послуги перекладу фінансової звітності та аудиторського звіту англійською мовою для іноземних кредиторів Підприємства А | 30 |

Чи дотримався САД вимог законодавства про аудит та аудиторську діяльність, надаючи вказані вище послуги у 2023 році?

### ****1. Попередньо розрахований ліміт винагороди на 2023 рік:****

З попереднього завдання визначено, що максимальна сума винагороди за інші аудиторські (крім обов’язкових) та/або неаудиторські послуги, яку САД може отримати від Підприємства А, його материнської компанії та дочірніх підприємств у 2023 році, становить:

**Ліміт 2023 = 630 тис. грн**

Розрахунок фактично отриманої винагороди за 2023 рік:

**Разом отримана винагорода у 2023 році:**

120+90+110+120+60+350+250+100+90+60+30=1380 тис. грн120 + 90 + 110 + 120 + 60 + 350 + 250 + 100 + 90 + 60 + 30 = 1380

**Порівняння з лімітом:**

* **Ліміт на 2023 рік:** 630 тис. грн
* **Фактично отримана винагорода:** 1380 тис. грн

Оскільки отримана винагорода перевищує встановлений ліміт у 630 тис. грн, САД **не дотримався** вимог ч. 3 ст. 26 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», яка обмежує суму винагороди за інші аудиторські (окрім обов’язкових) та/або неаудиторські послуги 70% від середньорічної сукупної винагороди за обов’язковий аудит фінансової звітності.

6. Які встановлені законодавчі вимоги для забезпечення незалежності працівників САД, залучених до виконання обов’язкового аудиту фінансової звітності?

**Встановлені законодавчі вимоги для забезпечення незалежності працівників САД (Суб’єктів аудиторської діяльності), залучених до виконання обов’язкового аудиту фінансової звітності:**

* **Законодавство України, зокрема Закон України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність", передбачає вимоги щодо незалежності аудиторів.**
* Аудиторська фірма, а також аудитори, залучені до проведення аудиту, повинні мати незалежність у всіх аспектах (фінансовому, особистому, організаційному) для забезпечення об'єктивності висновків.
* Потрібно уникати конфлікту інтересів. Зокрема, аудитори не повинні мати фінансових або інших зв’язків із суб'єктом господарювання, який є об'єктом аудиту, що може вплинути на їхню об'єктивність.
* Вимоги також включають дотримання **Міжнародних стандартів аудиту (ISA)**, які визначають незалежність як фундаментальну вимогу при виконанні аудиту.

7. Які регулюючі органи можуть встановлювати додаткові вимоги до змісту аудиторського звіту?

Основними регулюючими органами, які можуть встановлювати додаткові вимоги до змісту аудиторського звіту, є:

* **Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України** — для аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес.
* **Аудиторська палата України** — орган, який встановлює стандарти аудиторської діяльності та вимоги до змісту звітів.
* **Міністерство фінансів України** — може затверджувати правила та вимоги до аудиту для певних категорій підприємств.
* Також можуть бути встановлені додаткові вимоги на рівні **міжнародних організацій** (наприклад, **IFAC**, **IAASB**) для аудиторів, що проводять міжнародний аудит.

8. Що являє собою аудиторський комітет? Які його функції і вимоги до його складу? Як аудиторська фірма під час обов’язкового аудиту взаємодіє із аудиторським комітетом?

*  **Аудиторський комітет** — це орган, що відповідає за забезпечення ефективності та незалежності аудиту. Він складається із членів, які не мають зацікавленості в результатах аудиту та забезпечують належний нагляд за процесом.
* **Функції аудиторського комітету:**
	+ Нагляд за фінансовою звітністю та процедурою аудиту.
	+ Вибір аудиторської фірми та затвердження умов договору з аудитором.
	+ Оцінка роботи аудиторів та ефективності внутрішнього контролю.
	+ Аналіз і комунікація щодо результатів аудиту та дій на основі результатів аудиторських перевірок.
* **Вимоги до складу аудиторського комітету**:
	+ Члени аудиторського комітету мають бути незалежними від менеджменту підприємства.
	+ За нормами корпоративного управління та закону, більшість членів повинні бути незалежними директорами.
* **Взаємодія аудиторської фірми з аудиторським комітетом**:
	+ Аудиторська фірма спілкується з аудиторським комітетом під час планування аудиту, у процесі його виконання, а також після завершення.
	+ Аудиторський комітет має право звертатися до аудиторів із запитаннями та зауваженнями щодо аудиту, а також одержувати звіт про виконану роботу.

9. Яким чином і кому слід повідомляти про виявлені під час аудиту недотримання суб’єктом господарювання вимог законодавчих та нормативних актів?

Про виявлені під час аудиту порушення законодавства або нормативних актів аудитори повинні повідомити:

* **Керівництво підприємства**, вказуючи на порушення та рекомендувавши вжити відповідні заходи.
* Якщо порушення є серйозними і не були виправлені, аудитори зобов'язані повідомити **органи державного нагляду** або **контролю**, наприклад, податкові органи або інші компетентні державні органи.
* **Відповідно до стандартів аудиту**, аудитори можуть бути зобов'язані повідомляти відповідні органи (в залежності від виду порушення) або оприлюднити порушення в аудиторському звіті.

10. Яких етичних вимог та зобов’язань повинні дотримуватися аудитори у своїй діяльності?

Аудитори зобов'язані дотримуватись низки етичних вимог:

* **Незалежність**: аудитори повинні бути незалежними від об'єкта аудиту, щоб їх висновки були об'єктивними.
* **Конфіденційність**: збереження конфіденційності отриманої під час аудиту інформації.
* **Добросовісність і чесність**: аудитори повинні бути чесними та неупередженими в своїй роботі.
* **Професійна компетентність**: аудитори повинні працювати на високому професійному рівні, з дотриманням всіх стандартів і вимог.
* **Належне ведення документації**: ведення точних і чітких записів про процес аудиту та отримані результати.

11. Надайте визначення понять «обов’язкових завдань з аудиту», «інших обов’язкових завдань» та «ініціативних завдань з аудиту або надання інших аудиторських послуг».

 **Обов’язкові завдання з аудиту**: це завдання, що передбачають необхідність аудиту фінансової звітності підприємств, визначених законом чи іншими нормативними актами, як підприємства, що становлять суспільний інтерес.

 **Інші обов’язкові завдання**: це завдання, що передбачають необхідність проведення аудиту в межах виконання вимог законодавства або спеціальних вимог регулюючих органів (наприклад, перевірка відповідності законодавству).

 **Ініціативні завдання з аудиту або надання інших аудиторських послуг**: це завдання, які ініціюються самим суб'єктом господарювання або іншими зацікавленими сторонами для виконання аудиторських перевірок або надання консультаційних послуг, які не є обов'язковими відповідно до законодавства.