

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АДВО-АУДИТ»**

№ в реєстрі АПУ 4454

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

ЗА 2022 РІК

ПУБЛІКАЦІЯ: 30 КВІТНЯ 2023 Р.

м. Київ

*Звернення Директора ТОВ «АДВО-АУДИТ»
Караванової Марії!*

Дозвольте розпочати вступне слово нашого щорічного звіту про прозорість зі словами підтримки кожному українцю та непохитною вірою в Перемогу!

Цей рік був складним та сповнений випробувань. Для кожного з нас — на сміливість. Для країни — на єдність. В цих надскладних умовах більшість компаній продемонстрували високий рівень стійкості та все ж таки змогли відновити діяльність у повному обсязі і це надихає.

Звісно, наш аудиторський бізнес також відчув на собі всі виклики воєнного часу, але не зупинився та продовжував адаптуватися під них. Ми були вимушені знову і знову вчитися пристосовуватись до нової реальності. Утім, багато в чому досвід роботи під час пандемії став у нагоді. Безумовно, на перший план вийшли питання фізичної безпеки працівників, а також активна підтримка усіх постраждалих.

Ми вирішували проблеми, змінювали звичні та зручні формати, знаходили можливості для навчання, підтримки одне одного, навчались, ми надавали клієнтам якісні послуги, і будували економіку України. З упевненістю можу підсумувати — я пишаюся нашою стійкістю та досягненнями, яких ми здобули попри все!

Дуже сподіваюсь, що всі напрацювання минулих років допоможуть нашій компанії пережити цю страшну трагедію, працювати надалі, зберегти людські ресурси і наших клієнтів і працювати на відбудову України!

Ми розробили і пропонуємо вашій увазі Звіт про прозорість ТОВ «АДВО-АУДИТ» за 2022 рік, на сторінках якого Ви знайдете інформацію про Товариство, внутрішню систему контролю якості, ключові фінансові показники, принципи діяльності, політики, процедури та цінності, яких ми дотримуємось.

І хоча зараз більшість аспектів, що викладені в цьому звіті, можуть здаватись неактуальними, ми видаємо звіт за 2022 рік, з надією рухатись вперед, а для цього нам важливо мати стратегію, фіксувати події минулого, щоб будувати нове майбутнє.

*З повагою,
Марія КАРАВАНОВА*

ЗМІСТ

1. ГОЛОВНІ ЦІННОСТІ, ЯКІСТЬ ТА МАЙБУТНЄ АУДИТУ
2. ЗАКОНОДАВЧІ ВИМОГИ ДО ЗВІТУ ПРО ПРОЗОРІСТЬ
3. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ
 - 3.1.ПРО НАС
 - 3.2.НАШІ ПОСЛУГИ
 - 3.3.ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА
 - 3.4.СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ ТА УПРАВЛІННЯ
4. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ
5. КОРПОРАТИВНА КУЛЬТУРА ТА ЦІННОСТІ
6. СИСТЕМА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ
 - 6.1.СТРУКТУРА СИСТЕМИ ЯКОСТІ ПОСЛУГ КОМПАНІЇ ТА ЇЇ АКТУАЛІЗАЦІЯ
 - 6.2.ПРОФЕСІЙНА ЕТИКА
 - 6.3.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
 - 6.4.ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРАКТИКУ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, А ТАКОЖ ПІДТВЕРДЖЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ
 - 6.5.КОНФЛІКТИ ІНТЕРЕСІВ
 - 6.6.ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ЯКІСТЬ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ.
 - 6.7.ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ
 - 6.8.ВІДОМОСТІ ЩОДО ПРИНЦИПІВ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ
7. МОНІТОРИНГ
8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО БЕЗПРЕРЕВНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ
9. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ В 2022 РОЦІ
10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

1. ГОЛОВНІ ЦІННОСТІ, ЯКІСТЬ ТА МАЙБУТНЄ АУДИТУ

Хоча кожна професія змінюється поступово, швидке впровадження інноваційних технологій в аудиті та очікуване розширення сфери аудиторських послуг далеко за межі суто фінансової інформації означають, що аудитори очікують, що їхня професія зміниться більше, ніж більшість — і це означитиме, що їм також доведеться змінитися.

Наша країна стала на шлях повної гармонізації з Європейським співтовариством, тому питання якісної, прозорої фінансової звітності — одне з першочергових завдань керівництва будь-якої компанії, що досягла рівня середньої чи великої. Втім військова агресія Росії на території України радикально змістила пріоритети, її наслідки охопили усі сфери та суттєво вплинули на бізнес-середовище і, зокрема, аудиторську діяльність, функціонування якої розділилося на до та після 24 лютого. Крок за кроком ми наближаємось до переосмислення та докорінних змін принципів державного, економічного та суспільного розвитку.

Та цінності та прагнення високої якості аудиту залишаються не змінними.

З метою удосконалення правових засад аудиторської діяльності в Україні у 2022 році були затверджені численні зміни до профільного Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які набули актуальності вже з 1 січня 2023 року. Майже одночасно додалися зміни, передбачені Міжнародним стандартом управління якістю 1 «Управління якістю для фірм, положення якого стосуються аудитів, оглядів фінансової звітності та інші завдання з надання впевненості або супутні послуги.

У період, за який ми звітуємо у зв'язку з введенням воєнного стану були посилені вимоги до аудиторського бізнесу які ми також врахували у організації діяльності нашої компанії. Частиною цього процесу став перегляд концепції регулювання аудиторської професії, ролі та відповідальності аудитора, незалежності та якості аудиторських послуг, вимог до прозорості та підзвітності перед суспільством.

Це насамперед:

- зміни в системі аудиторського нагляду;
- зміни у вимогах до аудиторів як професіоналів та окремо до керівників аудиторських фірм;
- зміни у вимогах до аудиторських фірм, які мають право проводити обов'язкові аудити, зокрема послаблення кваліфікаційного критерію щодо працівників, які виконують завдання з аудиту підприємств, що становить суспільний інтерес;
- заборона одночасно з аудитом надавати підприємствам, що становлять суспільний інтерес, окремих неаудиторських послуг.
- посилення вимог до підприємств, звітність яких підлягає обов'язковому аудиту;
- більш широке залучення професійних організацій до аудиторського нагляду.

Серед зазначених вище новацій, пов'язаних із введенням в нашій країні воєнного часу, незмінними для аудиторської діяльності як ніколи залишаються питання посилення вимог до ділової репутації аудитора та їх професійного навчання. Добра репутація тепер актуальна і для аудитора, а не лише для аудиторських фірм. І це важливий крок з підвищення відповідальності саме аудитора, як підписанта звітів.

Також серед першочергових завдань — запобігання легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом; фінансування тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення.

В умовах війни не існує можливості реального втілення ідей сталого розвитку як безпосередньо у нашій компанії, так і в країні загалом. З огляду на вищенаведене та керуючись принципами доцільності, ми прийняли рішення сфокусувати увагу на можливостях, пошуку оптимальних рішень, ресурсах, гнучкості, стійкості — здатності швидко відновлювати ресурси в умовах невизначеності та подальшого відновлення.

Саме тому ми сконцентрували зусилля на збереженні та підтримці співробітників, які надають інтелектуальні послуги в компанії «АДВО-АУДИТ», і всіляко підтримуємо українську державу.

Довіра лежить в основі діяльності компанії та має фундаментальне значення для досягнення мети нашої Компанії. Одним зі способів, за допомогою якого ми будуємо довіру, є наша прозорість.

2. ЗАКОНОДАВЧІ ВИМОГИ ДО ЗВІТУ ПРО ПРОЗОРІСТЬ

Звіт про прозорість розроблений відповідно до вимог статті 40 Директиви Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної та консолідованої звітності № 2006/43/ЄС, а також ст. 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258- VIII зі змінами та доповненнями.

Відповідно ст. 37 Закону України, суб'єкт аудиторської діяльності, що надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, оприлюднює звіт про прозорість за попередній рік не пізніше 30 квітня року, що настає за звітним. Звіт про прозорість оприлюднюється разом з річною фінансовою звітністю на веб-сайті суб'єкта аудиторської діяльності і залишається доступним на цьому веб-сайті щонайменше сім років з дня його оприлюднення. Суб'єкт аудиторської діяльності може вносити зміни до опублікованого звіту про прозорість. У такому разі зазначається, що це виправлений варіант звіту, при цьому первинний варіант звіту залишається доступним на веб-сайті.

Суб'єкт аудиторської діяльності протягом 30 робочих днів з дати виникнення події інформує Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю про те, що звіт про прозорість опубліковано на його веб-сторінці та/або про внесення змін до нього.

У період за який ми звітуємо, було оновлено вимоги до структури та змісту Звіту про прозорість та порядку його оприлюднення (Закон № 2597-IX від 20.09.2022).

3. ПРО НАС

Аудиторська компанія ТОВ «АДВО-АУДИТ» зареєстрована 30.07.2009р. та внесена до реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером 4454 від 29 липня 2011 року.

У липні 2018 року Компанія успішно пройшла зовнішню перевірку контролю якості аудиторських послуг, про що отримала свідоцтво про відповідність системи контролю якості, видане Аудиторською палатою України (АПУ). Це підтверджує відповідність нашої компанії одному з найголовніших критеріїв для проведення обов'язкового аудиту – високий рівень якості наших послуг.

Компанія входить до переліку консультативних компаній, рекомендованих посольством Німеччини в Києві та з 2017 року є членом Німецько-української торгово-промислової палати – АНК Ukraine.

Нашою конкурентною перевагою є поєднання професіонального досвіду та бездоганної ділової репутації. Знання, якими володіють члени нашої команди – всебічні та унікальні, їх робота ґрунтується на галузевому принципі, що дозволяє концентрувати ресурси, знання на специфіці бізнесу клієнта.

Ми діємо як Компанія, відповідальна перед суспільством, і, неухильно удосконалюючи свої знання і досвід, відкриваємо нові перспективи для співпраці.

3.1 Наші послуги

Аудиторські послуги	Аутсорсинг бухгалтерського та податкового обліку	Побудова системи управлінського обліку і автоматизація
Зовнішнє управління та аутсорсинг послуг фінансового директора	Незалежне оцінювання внутрішнього аудиту	Супровід процесу ліквідації

3.2 Організаційно-правова структура Компанії

Повна назва:

Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ»

Код ЄДРПОУ: 36592116

Види діяльності:

69.20 Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування.

Місцезнаходження:

03040 м. Київ, вул. Васильківська, 14, оф.514 (відділ аудиту)

04119 м. Київ, вул. Деревлянська (Якіра), 20а, оф.1 (відділ аутсорсингу)

Поштова адреса: 04119, м. Київ, вул. Деревлянська, 20а, оф.1

<http://advo-audit.com.ua/>

e-mail: m.k@advo-audit.com.ua

Контактний номер телефону: +38 (050) 3562166

Відомості про ТОВ «АДВО-АУДИТ»:

Компанія внесена до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 4454:

- Суб'єкти аудиторської діяльності
- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
- Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

ТОВ «АДВО-АУДИТ» відповідає вимогам, встановленим статтею 23 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», щодо САД, які мають право надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

ТОВ «АДВО-АУДИТ» має за основним місцем роботи шість штатних кваліфікованих аудиторів, які залучаються до виконання завдань, з яких щонайменше три особи мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

ТОВ «АДВО-АУДИТ» забезпечує достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Свідоцтво АПУ про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг - рішення АПУ №363/5 від 12.07.18р.

ТОВ «АДВО-АУДИТ» має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами №002-702549/025ДВ від 04.07.2022р., укладений з ПрАТ СК «БРОКБІЗНЕС», на суму 10 000 000,00 (Десять мільйонів) гривень.

3.3 Структура власності та управління

СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ. ПЕРЕЛІК ЗАСНОВНИКІВ (УЧАСНИКІВ) АУДИТОРСЬКОЇ КОМПАНІЇ:

- Караванова Марія Василівна (сертифікований аудитор, громадянка України), номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100308, частка у статутному капіталі 100%

УПРАВЛІННЯ КОМПАНІЄЮ ЗДІЙСНЮЄТЬСЯ ВІДПОВІДНО ДО СТАТУТУ

- Вищим органом ТОВ «АДВО-АУДИТ» є загальні збори учасників
- Виконавчим органом ТОВ «АДВО-АУДИТ» є директор, в особі Караванової Марії Василівни, (сертифікований аудитор, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100308), яка здійснює управління діяльністю Аудиторської Компанії.

КЕРІВНИЦТВО ТА КОНТРОЛЬ ЗА ОПЕРАЦІЙНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ ЗДІЙСНЮЮТЬ:

- директор

ТОВ "АДВО-АУДИТ" НЕ Є ЧЛЕНОМ БУДЬ-ЯКОЇ АУДИТОРСЬКОЇ МЕРЕЖІ.

4. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

ОБОВ'ЯЗКОВЕ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ В РОЗРІЗІ НАСТУПНИХ ВИДІВ ПОСЛУГ:

№	ПОКАЗНИКИ	Тис. грн.
1.	Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	1022,0
2.	Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	942,0
3.	Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	0,00
4.	Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	110,0
5.	Ініціативні завдання з надання впевненості	58,9
6.	Усього	2132,9

5. КОРПОРАТИВНА КУЛЬТУРА ТА ЦІННОСТІ

Наша мета полягає у зміцненні довіри суспільства та розв'язанні найскладніших завдань, і наші цінності сприяють нам у досягненні нашої мети. Заходи досягнення нашої мети та реалізації нашої стратегії зумовлені нашою корпоративною культурою, цінностями та корпоративними стандартами.

Усе зазначене вище складає основу нашої системи управління якістю та визначає принципи нашої діяльності, включаючи пріоритети роботи нашого керівництва, а також те, як ми зміцнюємо довіру нашого колективу та суспільства до нашої практики ведення бізнесу.

Ми прагнемо :

- Дотримуватися принципів доброчесності;
- Змінювати світ на краще а самовдосконалюватись;
- Бути небайдужими та дієвим
- Бути лідерами та працювати командою
- Критично мислити та усвідомлювати важливе

Ми прислуховуємося до кожної думки наших співробітників і командою обговорюємо питання та сфери, де можна зробити удосконалення.

Культура корпоративної солідарної відповідальності є невід'ємною частиною функціонування Компанії. Вона лежить в основі нашої щоденної роботи, внутрішніх і зовнішніх комунікацій. Ми підтримуємо ініціативи, спрямовані на протидію та боротьбу з корупцією. Ми твердо переконані, що системний підхід до ведення бізнесу сприяє зміні лідерства нашої держави і формування кращого майбутнього для України.

6. СИСТЕМА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ

6.1 Структура системи якості послуг Компанії та її актуалізація

Останні декілька років принесли безпрецедентні виклики. Ці події, від глобальної пандемії і до воєнної агресії Росії в Україні, - передусім людські трагедії. Наша система управління якістю враховує ці події та ризики, що змінюються, з урахуванням впливу на наших клієнтів, співробітників, нашу роботу, включаючи нові або переглянуті політики та процедури, які були впроваджені у нашій Компанії або розглядаються у той чи інший момент часу.

У грудні 2022 року Компанія розробила план заходів щодо приведення системи управління якістю у відповідність до положень Міжнародного стандарту управління якістю (МСУЯ) 1.

Діючі у звітному році політики і процедури стосовно кожного елемента системи контролю якості відповідно до МСКЯ 1 задокументовані у розробленому нами Положенні про внутрішню систему контролю якості, яке складається з наступних розділів:

- Відповідальність керівництва за якість всередині Компанії.
- Етичні вимоги.
- Прийняття та продовження стосунків з клієнтами і конкретних завдань.
- Людські ресурси.
- Виконання завдань.
- Моніторинг
- Політики і процедури для завдань з аудитів фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

У грудні 2022 року Компанія розробила план заходів щодо приведення системи управління якістю у відповідність до положень МСУЯ 1.

Показники якості аудиту інтегруються у поточну діяльність з оцінки та моніторингу якості аудиту.

Правильне визначення строків та послідовності етапів виконання завдань з аудиту, включно зі своєчасними перевітками виконаної роботи та вирішенням виявлених проблем, є запорукою проведення високоякісних аудитів.

Етапи контролю якості аудиту призначені для забезпечення системності та послідовності в роботі груп фахівців для виконання завдань з аудиту під час управління проектом, визначення строків для виконання певних етапів робіт і необхідного зосередження на комплектуванні проекту персоналом з необхідним експертним досвідом.

6.2 Професійна етика

Компанією запроваджено політики та процедури, які надають достатню впевненість, що Компанія та її персонал дотримуються відповідних етичних вимог.

Цілі Компанії полягають у наданні аудиторських послуг відповідно до найвищих професійних стандартів, у досягненні найкращих результатів діяльності й загалом у задоволенні відповідних суспільних інтересів.

Етичні вимоги визначаються відповідними нормами Закону України «Про аудиторську діяльність» і Кодексом етики.

Політикою Компанії визначаються та підтримуються основні фундаментальні принципи професійної етики. Це, зокрема:

чесність — виконання обов'язків працівниками Компанії здійснюється чесно і відкрито. Викривлення даних фінансових звітів, а також навмисні дії щодо їх викривлення неприпустимі

об'єктивність — персонал Компанії виконує свої обов'язки на засадах справедливості, неупередженості та відсутності впливу конфлікту інтересів або інших осіб, що загрожують об'єктивності

професійна компетентність та належна ретельність — працівники Компанії здійснюють свою діяльність у відповідності з вимогами чинного законодавства, що регулює надання аудиторських послуг в Україні, Кодексу етики та інших професійних стандартів, зобов'язані надавати свої послуги кваліфіковано, ретельно та якісно

конфіденційність — усі співробітники Компанії суворо дотримуються вимог збереження в таємниці будь-яких відомостей про клієнтів, нерозголошення їх без належних та визначених повноважень

професійна поведінка — кожен працівник Компанії має діяти так, щоб це підтримувало добру репутацію Компанії, і повинен утримуватися від поведінки, яка могла б дискредитувати Фірму в очах клієнтів та громадськості.

6.3 Відповідальність керівництва

Відповідальність керівництва за якість в Компанії забезпечується через розподіл обов'язків та встановлення відповідальності за функціонування системи контролю якості.

Найвищі повноваження та відповідальність за організацію, впровадження та ефективне функціонування покладається на директора, який:

- забезпечує належну організацію діяльності;
- відповідає за функціонування елементу «моніторинг» системи контролю якості
- забезпечує організацію регулярного моніторингу функціонування системи контролю якості, належний розгляд його результатів та належне реагування на відхилення;

- призначає з числа кваліфікованого персоналу особу (контролера), відповідальну за функціонування системи контролю якості, до повноважень якої належить, зокрема, огляд якості виконання аудиторських завдань.

6.4 Інформація про практику забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

Незалежність є однією з найважливіших етичних вимог при виконанні завдань з аудиту, огляду фінансової звітності, іншого надання впевненості. Незалежність компанії, аудиторів та інших працівників забезпечується за допомогою політики та процедур, запроваджених Компанією на основі Кодексу етики МФБ та вимог законодавства України.

Політики містять процедури, які визначають порядок управління загрозами незалежності та їх документування з урахуванням вимог законодавства, професійних стандартів. В ході прийняття будь-якого завдання з аудиту чи інших завдань з надання впевненості, при виконанні таких завдань з/та під час проведення огляду якості їх виконання Компанія досліджує та оцінює інформацію щодо існування загроз незалежності.

Персонал та експерти, що залучаються до виконання завдання з надання впевненості, надають підтвердження своєї незалежності на момент їх призначення та на момент завершення робіт. Також весь персонал Компанії надає щорічні підтвердження своєї незалежності стосовно клієнтів Компанії.

Особливу увагу Компанія приділяє дотриманню незалежності при прийнятті аудиторських завдань клієнтів, які за критеріями законодавства України є підприємствами, що становлять суспільний інтерес.

Встановлено вимоги щодо ротації партнерів із завдань з аудиту. Виконується ідентифікація та оцінка можливих загроз незалежності та об'єктивності при прийнятті та продовженні клієнтів і завдань, а також щорічна оцінка незалежності Компанії.

6.5 Конфлікти інтересів

Питання потенційних конфліктів інтересів розглядаються стосовно всіх потенційних проектів і до того, як компанія «АДВО-АУДИТ» вступить у будь-які фінансові або бізнес-відносини із третьою стороною.

6.6 Відповідальність керівництва за якість та управління ризиками.

Останні роки принесли безпрецедентні виклики. Ці події, від глобальної пандемії COVID-19 і до воєнної агресії Росії в нашій країні. Наша система управління якістю відображає нашу реакцію на ці події та ризики шляхом актуалізації політик та процедур щодо:

- нових або модифікованих ризиків якості, які ставлять під загрозу досягнення задач із забезпечення якості,
- змін оцінки наявних ризиків якості;
- змін структури системи управління якістю компанії, зокрема й заходи, що вживаються у відповідь на ризики.

Методологія надання аудиторських послуг Компанії ґрунтується на ризик-орієнтовному підході, суть якого полягає у виявленні, оцінці й розумінні ризиків та прийнятті рішень з урахуванням цієї інформації тому. У разі наявності підвищених ризиків застосовуються посилені заходи контролю та мінімізації ризиків.

Аналіз ризиків, які становлять загрозу для якості наших послуг є пріоритетом у нашій системі управління якістю та іншими заходами забезпечення ефективності.

Ми здійснюємо моніторинг та аналіз зовнішніх та внутрішніх чинників, першоджерел, що могли стати або стали загрозою якості, з тим щоб розуміти їх причини і розробляти заходи для їх уникнення або мінімізації.

На етапі прийняття нового клієнта або продовження співпраці з клієнтом ми використовуємо розроблені у Компанії політики та процедури, завдяки яких ми приймаємо рішення щодо наявності достатніх ресурсів та можливості для виконання такого завдання, забезпечення відповідних етичних вимог, зокрема з питань незалежності та чесності клієнта.

Ідентифікація та вивчення ризиків відбувається на безперервній основі на всіх етапах виконання аудиту з використанням наступних аналітичних процедур

- аналіз інформації на основі співставлення даних фінансової інформації за попередній період;
- кореляція інформації із рахунків (статей) фінансової звітності поточного періоду;
- галузеві статистичні дані;
- аналіз галузевих тенденцій з використанням даних сайтів регуляторних органів, періодичних видань, ЗМІ, тощо;
- врахування змін в грошовій політиці (макроекономічні показники)
- бази нормативно-правової інформації;
- аналіз нефінансової інформації (нормативи, дотримання регуляторних вимог, якісні показники персоналу, бізнес-плани, стратегічні документи, тощо).

При виконанні завдання достатньою мірою застосовується професійний скептицизм, пов'язаний із потенційним ризиком в результаті виявлених недобросовісних дій. Ключова роль у процесі аудиту покладається на керівника групи з аудиторського завдання. Саме він здійснює контроль на усіх етапах - забезпечує належне планування аудиторського завдання, визначення суттєвих ризиків та формування аудиторських висновків.

Цей процес передбачає:

- аналіз ризику (ризик-аналіз) – це систематичне використання наявної інформації для виявлення небезпек і оцінки ризику;
- оцінка ризику містить у собі аналіз походження (виникнення) і масштабів ризику в конкретній ситуації (як часто виникає ризик та аналіз наслідків небезпечної події);
- обговорення (проведення засідань із планування аудиту), перевірку основної документації з аудиту, особливо аудиторських документів, у яких викладені суттєві ризики та основні оцінювання аудитора, а також відповідальність за кінцевий аудиторський висновок.

Все більше організацій ставлять кібербезпеку корпоративного середовища одним із пріоритетних завдань для успішної діяльності сьогодні. Оскільки жодна система не застрахована від таких загрози, наша Компанія невпинно вживає заходів, аби убезпечити бізнес-середовище та захистити інформацію клієнтів.

6.7 Політика ротації ключових партнерів

Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства.

Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних п'яти років. Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб'єкт аудиторської діяльності вперше призначається виконувати завдання з обов'язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес.

6.8 Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Політика винагороди партнерів та співробітників Компанії встановлюється трудовим договором між співробітником та компанією.

Також винагорода ключових партнерів з аудиту ґрунтується на показниках результатів діяльності кожного партнера за рік (в тому числі з врахуванням звіту зовнішнього моніторингу СКЯ), а також за особистим вкладом в розвиток Компанії.

7. МОНІТОРИНГ

Наша аудиторська компанія здійснює моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості (далі - моніторинг) з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що її політика і процедури стосовно системи контролю якості є ефективними, адекватними, що їх дотримуються на практиці.

Моніторинг включає постійний розгляд та оцінку системи внутрішнього контролю якості Компанії, а також періодичну перевірку окремих завершених завдань.

Метою моніторингу відповідності політики та процедур контролю якості є забезпечення оцінки:

- дотримання Компанією професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог;
- правильності розроблення та ефективності впровадження системи внутрішнього контролю якості Компанії;
- застосування політики та процедур контролю якості персоналом Компанії.

Відповідальним за проведення моніторингу призначається згідно з наказом директора кваліфікована особа, яка є співробітником Компанії та має достатній досвід і повноваження здійснювати процес моніторингу. Крім того, Компанія забезпечує проведення моніторингу шляхом залучення незалежного зовнішнього експерта на основі договору ЦПХ.

Об'єктами моніторингу є як відповідність політики і процедур контролю якості встановленим вимогам, так і ефективність роботи системи контролю якості Компанії та окремі завдання з аудиту обрані експертом випадковим методом.

Основні процедури моніторингу:

- аналіз системи контролю якості;
- визначення необхідних коригуючих дій і вдосконалень, які необхідно внести в систему контролю якості;
- інформування відповідного персоналу Компанії про недоліки, виявлені в системі;
- застосування заходів щодо своєчасного впровадження необхідних змін у політику і процедури контролю якості.

Перевірка ефективності та дієвості системи контролю якості й окремих завершених завдань здійснюється на періодичній основі – один раз на рік. Рекомендації щодо поліпшення системи контролю якості впроваджуються в Компанії шляхом внесення необхідних змін у політику та процедури контролю якості. Зокрема, за підсумками проведення моніторингу системи внутрішнього контролю якості складається протокол, результати доводяться до співробітників компанії.

8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО БЕЗПЕРЕВНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

В Компанії здійснюється збір та зберігання записів про освіту всіх співробітників, у тому числі сертифікати і свідоцтва, які підтверджують участь співробітників у тренінгах або проектах, а також про отримані ними навички і досвід роботи.

Компанія має відповідне професійне інформаційне забезпечення, доступне кожному фахівцеві, що складають:

- періодичні видання, матеріали науково-практичних конференцій;
- бібліотека спеціалізованої літератури;
- презентації та матеріали вебінарів;
- стандарти аудиту;
- кодекс етики професійних бухгалтерів;
- внутрішні інструкції, правила, стандарти;
- інформаційно-довідкова електронна система Ліга:Закон, YouControl.

Згідно з ст.19 Закону України №2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудитори Компанії дотримуються вимог щодо безперервного професійного навчання. Контроль за дотриманням цих вимог здійснюється Директором Компанії.

У компанії постійно спрямовує ресурси на залучення, навчання та контроль рівня знань свого персоналу. Працівники заохочуються до отримання нових компетенцій у сферах, пов'язаних з професійною діяльністю. Безперервне навчання аудиторів та іншого персоналу, залученого до надання аудиторських послуг здійснюється через вебінари і тренінги, які проводять досвідчені працівники Компанії та зовнішні фахівці.

З метою розвитку професійних та особистісних навиків адміністративний персонал Компанії:

- здійснює моніторинг та аналіз анонсів освітніх заходів, що пропонуються на ринку;
- обговорення потреб персоналу стосовно тематики освітніх заходів;

- заздалегідь інформує персонал про поточні нововведення і зміни в професійних стандартах, політикою та процедурами системи контролю якості Компанії, законодавчими вимогами щодо професійної діяльності,
- створена та постійно оновлюється «бібліотека» навчальних матеріалів, презентацій, що містять необхідну професійну, нормативну інформацію;
- планує перелік внутрішньо фірмових освітніх заходів (семінарів, вебінарів, тощо)
- розробляє критерії щодо оцінки професійних якостей потенційних працівників всіх рівнів;
- інформує персонал щодо оцінки його показників.

Ми забезпечуємо всім нашим фахівцям необхідну підтримку і навчання у сфері сучасних інформаційних технологій.

9. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ В 2022 РОЦІ

№	Найменування
1	ТДВ «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АМДЖИ-ІНШУРЕНС»
2	ТДВ СТ "АВЕСТА СТРАХУВАННЯ"
3	ТОВ "ПРЕМІОРИ"
4	КП ТЕПЛОЕНЕРГО Дніпровської міської ради

10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

Пов'язаними особами ТОВ «АДВО-АУДИТ» є:

Учасник та директор Компанії - фізична особа Караванова Марія Василівна (володіє часткою 100% статутного капіталу Компанії)

Аудиторська Компанія не має інших пов'язаних осіб в розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».