

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДВО-АУДИТ»
№ в реєстрі АПУ 4454**

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ ЗА 2020 рік

ЗМІСТ

- 1. Опис організаційно-правової структури та структури власності .**
- 2. Структури управління фірми.**
- 3. Опис системи внутрішнього контролю якості .**
- 4. Інформація про зовнішні перевірки системи контролю якості.**
- 5. Правила та практики забезпечення незалежності.**
- 6. Безперервне професійне навчання та розвиток.**
- 7. Політика винагороди ключових партнерів**
- 8. Пов'язані особи**
- 9. Політика ротації ключових партнерів**
- 10. Фінансова інформація**

Звернення Директора ТОВ «АДВО-АУДИТ» Караванової Марії

Пропонуємо вашій увазі перший Звіт про прозорість ТОВ «АДВО-АУДИТ» за 2020 рік, у якому розкрита інформація про організаційну структуру та визначені ключові принципи діяльності та фінансові показники за 2020 рік.

Ми розуміємо, що наші стандарти роботи та забезпечення якості повинні бути на найвищому рівні задля розбудови суспільної довіри, тому керуємося абсолютною відданістю принципам якості, порядності та доброчесності у відносинах зі своїми клієнтами, регулюючими органами та суспільством в цілому.

Відповідальність за якість в нашій фірмі починається з керівника та поширюється на всі рівні нашої Команди. Ми безперервно працюємо над тим, щоб підвищувати якість нашої роботи: аналізуємо результати роботи, переглядаємо систему та методології для забезпечення максимальної якості наших аудитів. Наше прагнення до якості підкріплене нашими цінностями, що становлять основу нашої культури та визначають наш підхід до аудиту, а також підхід до того, як ми працюємо, розвиваємося і та прагнемо бути кращими.

Забезпечення найвищого рівня якості є головним пріоритетом як для мене особисто, так і для нашої Команди!

1. Опис організаційно-правової структури та структури власності

Про нас

ТОВ «АДВО-АУДИТ» (надалі - «Аудиторська фірма» або «фірма») надає професійні аудиторські та консалтингові послуги. Загальна чисельність працівників станом на 31 грудня 2020 р. складала 10 осіб, в тому числі 7 сертифікованих аудиторів.

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ».

Місцезнаходження: 04119, м.Київ, вулиця Якіра (Деревлянська), будинок 20А, квартира 1.

Фактична адреса: 04119, місто Київ, вулиця Якіра (Деревлянська), будинок 20А, квартира 1.

Код ЄДРПОУ: 36592116.

Більш детальна інформація про наші послуги розміщена на нашому вебсайті: <http://www.advo-audit.com.ua>

Аудиторська фірма включена до всіх розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, включаючи з 17.07.2020р. 4-й розділ, до якого внесені суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Номер реєстрації у Реєстрі: 4454.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ орган аудиторського самоврядування	
вул. Велика Житомирська, 33, м. Київ, 01601 Адреса для листування: вул. Стрітенська, 10, оф. 434, м. Київ, 04053 Тел./факс (044) 279-59-78, 279-59-80 E-mail: info@apu.com.ua http://www.apu.com.ua Код ЄДРПОУ 00049972	
20.07.2020	№ 01-03-4/69
№ 17/07/2020-1	від 20.07.2020
Директору ТОВ «АДВО-АУДИТ» Каравановій М.В. вул. Якіра, буд. 20 А, кв.1, м. Київ, 04119	
ІНФОРМАЦІЙНА ДОВІДКА	
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДВО-АУДИТ» (код ЄДРПОУ 36592116) включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (номер реєстрації 4454). Відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДВО-АУДИТ» внесені до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: «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». Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/ . Довідка видана для подання за місцем вимоги.	
Уповноважена особа АПУ в.о. начальника відділу реєстрації та звітності	 Погребня Л.Я.

Правова структура та структура власності

ТОВ «АДВО-АУДИТ» є юридичною особою, створеною у відповідності до українського законодавства у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Дата державної реєстрації юридичної особи – 30 липня 2009р.

ТОВ «АДВО-АУДИТ» не є членом мережі.

Характер та основна область діяльності ТОВ «АДВО-АУДИТ»: аудиторські послуги, бухгалтерські послуги та податкове консультування, інші консалтингові послуги.

Структура власності

Перелік засновників (учасників) Аудиторської фірми:

Караванова Марія Василівна (сертифікований аудитор, громадянка України), номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100308, частка у статутному капіталі 70%

Крупник Дмитро Геннадійович (громадянин України), частка у статутному капіталі 30%

2. Опис структури управління аудиторської фірми

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 фірми.

3. Опис системи внутрішнього контролю якості

Система контролю якості професійних послуг з надання впевненості ТОВ «АДВО-АУДИТ» базується на Міжнародному стандарті контролю якості 1 (МСКЯ 1) та затвердженому Наказом №04/16 від 05.07.2016р. Положенні про систему контролю якості аудиторських послуг ТОВ «АДВО-АУДИТ» (зі змінами та доповненнями на дату цього Звіту).

Система контролю якості аудиторських послуг Фірми включає політику та процедури контролю якості.

Політика контролю якості — це формалізована сукупність принципів, методів і правил, застосовуваних Фірмою при здійсненні контролю якості аудиторських послуг. Процедури контролю якості — це заходи та дії, які Фірма здійснює для впровадження політики контролю якості та моніторингу відповідності системи контролю якості аудиторських послуг Фірми цьому Положенню та іншим професійним стандартам.

Фірмою створено таку систему контролю якості аудиторських послуг, яка забезпечує достатній рівень контролю для всіх завдань, насамперед завдань з надання впевненості.

Характер і зміст розроблених Фірмою політик та процедур може бути змінено внаслідок зміни одного чи кількох з наведених нижче чинників:

- ✓ розмір Фірми;
- ✓ кількість працівників Фірми;
- ✓ операційні характеристики Фірми;
- ✓ розмір та специфіка клієнтів Фірми;
- ✓ види аудиторських послуг, що надає Фірма.

Внесення змін до політик і процедур контролю якості аудиторських послуг здійснюється за відповідними наказами директора Фірми.

Система контролю якості аудиторських послуг Фірми складається з таких елементів:

- 1) відповідальність директора Фірми за організацію контролю якості;
- 2) етичні вимоги;
- 3) прийняття завдання та продовження співпраці з Клієнтом, виконання конкретних завдань;

- 4) людські ресурси;
- 5) виконання завдання;
- 6) моніторинг.

Усі елементи системи контролю якості аудиторських послуг Фірми взаємозалежні. Щодо кожного з наведених елементів Фірмою у цьому Положенні і додатках до нього встановлені політики та процедури контролю якості.

Політики та процедури контролю якості аудиторських послуг Фірми викладені у цьому Положенні і додатках до нього на паперових та електронних носіях та затверджені відповідними наказами директора Фірми.

Працівники Фірми, зовнішні залучені особи обов'язково ознайомлюються з політикою та процедурами системи контролю якості та зобов'язані їх дотримуватись. Таке ознайомлення документується шляхом зазначення на окремому аркуші, який приєднаний у кінці кожного такого документу, посади відповідної особи, її прізвища та ініціалів, дати ознайомлення та особистого підпису.

Для досягнення розуміння політик і процедур контролю якості аудиторських послуг у Фірмі запроваджено постійний процес їх роз'яснення та вивчення, а також здійснюються заходи заохочення персоналу діяти відповідно до них.

Якісною Фірмою визнається така аудиторська послуга, яка надається з дотриманням вимог професійних стандартів, законодавчих і нормативних актів, що регулюють аудиторську діяльність в Україні, та задовольняє потреби користувачів і замовників послуг.

Система контролю якості аудиторських послуг Фірми складається з політики, розробленої з метою забезпечення дотримання перелічених нижче вимог до її кінцевого продукту, а також процедур, необхідних для її впровадження та моніторингу відповідності цим вимогам.

Політика та процедури контролю якості аудиторських послуг Фірми створені відповідно до наступних вимог:

- ✓ достатність (повнота) — необхідний мінімум інформації для оцінки стану суб'єкта господарювання, який перевіряється;
- ✓ точність — оцінка ступеня відповідності даних звітності реальному стану справ;
- ✓ корисність — звіт за результатами виконання завдання стосується тільки суттєвих аспектів діяльності суб'єкта перевірки;
- ✓ доступність — звіт за результатами виконання завдання надається у формі, яка не потребує додаткового осмислення;
- ✓ однозначність — відсутність можливості різних тлумачень;
- ✓ оперативність — підготовка звіту за результатами виконання завдання у визначений строк;
- ✓ призначення — адресування інформації конкретним користувачам.

Це Положення є обов'язковим для застосування усіма співробітниками ТОВ «АДВО-АУДИТ» та іншими особами, які залучаються для виконання аудиторських послуг Фірми.

Відповідальність керівництва

Найвищою посадовою особою Компанії, відповідальною за контроль якості згідно з МСКЯ 1 та Положення про систему контролю якості аудиторських послуг ТОВ «АДВО-АУДИТ», є директор Фірми.

Впровадження політик та процедур контролю якості

Фірма розробляє та впроваджує у свою практику таку систему контролю якості аудиторських послуг, яка забезпечувала б обґрунтовану впевненість у тому, що сама Фірма та її персонал діють відповідно до вимог МСА, Кодексу етики, інших професійних стандартів та законодавчих і нормативних актів, які регулюють аудиторську діяльність в Україні, а звіти, що надаються Фірмою, відповідають умовам завдання.

Крім того, на регулярних внутрішніх семінарах ми заохочуємо наших співробітників висловлювати свою думку чи зауваження з питань контролю якості. Такі пропозиції та зауваження, якщо вони мали місце, обговорюються на нарадах Директора та його заступників і вдосконалюють діючу систему шляхом внесення до неї відповідних змін.

Професійна етика

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

Цілі Фірми полягають у наданні аудиторських послуг відповідно до найвищих стандартів професіоналізму, в досягненні найкращих результатів діяльності й загалом у задоволенні відповідних громадських інтересів. Такі цілі вимагають задоволення чотирьох основних потреб:

- ✓ довіра — користувачі аудиторських послуг мають бути впевнені у тому, що протягом усієї практики Фірмою будуть витримані й ніколи не будуть порушені вимоги професійної етики та професійних стандартів;
- ✓ професіоналізм — надання аудиторських послуг доручається лише особам, яких без сумнівів можна визначити як фахівців у певних сферах, необхідних для надання аудиторських послуг;
- ✓ якість — надання аудиторських послуг здійснюється у суворій відповідності з вимогами діючих професійних стандартів, Кодексу етики, політик і процедур контролю якості аудиторських послуг Фірми;
- ✓ конфіденційність — співробітники Фірми не мають права розголошувати або розкривати отриману в ході виконання професійних послуг інформацію про клієнта чи його справи та використовувати таку інформацію у власних цілях.

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

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

- ✓ чесність — виконання обов'язків працівниками Фірми здійснюється чесно і відкрито. Викривлення даних фінансових звітів, а також навмисні дії щодо їх викривлення неприпустимі;
- ✓ об'єктивність — персонал Фірми 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 Фірми 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 Фірми суворо дотримуються вимог збереження в таємниці будь-яких відомостей про клієнтів, нерозголошення їх без належних та визначених повноважень;
- ✓ професійна поведінка — кожен працівник Фірми має діяти так, щоб це підтримувало добру репутацію Фірми, і повинен утримуватися від поведінки, яка могла б дискредитувати Фірму в очах клієнтів та громадськості.

Обставини, у яких діє Фірма, можуть викликати специфічні загрози порушення етичних принципів. В інтересах громадськості Фірмою проводяться процедури з виявлення, оцінки та усунення загроз порушення етичних принципів або зменшення їх до прийнятного рівня шляхом застосування відповідних застережних заходів. У разі наявності настільки значущих загроз, що застосування необхідних застережних заходів буде неможливим, Фірма відхиляє чи припиняє надання конкретної аудиторської послуги або, якщо це необхідно, відмовляється від виконання завдання.

Персонал Фірми повною мірою усвідомлює підвищену відповідальність перед користувачами фінансової звітності щодо висловлення думок про фінансовий стан та фінансові результати діяльності клієнтів.

При прийнятті на роботу співробітники Фірми обов'язково ознайомлюються з вимогами Кодексу етики, а також політиками і процедурами контролю якості аудиторських послуг. Щонайменше раз на рік Фірма отримує від усього персоналу, незалежність якого вимагається Кодексом етики та Законом України «Про аудиторську діяльність», письмове підтвердження дотримання політик та процедур щодо дотримання етичних вимог і незалежності.

Нові співробітники Фірми, а також зовнішні залучені спеціалісти, експерти, працівники та підрядники зобов'язуються дотримуватись вимог конфіденційності та надають про це письмове зобов'язання. Така заява надається особою один раз при прийнятті на роботу або залученні до надання послуг (виконання завдання).

Політика незалежності

Ми пильно слідкуємо, щоб наші аудитори не потрапляли у ситуації будь-якої фінансової, майнової, родинної, дружньої чи іншої зацікавленості при формуванні думки про достовірність фінансової звітності наших клієнтів.

Аудитори також мають бути абсолютно незалежними від власників, чий бізнесупроходить аудиторську перевірку, від керівників цього бізнесу, чи від будь-якої третьої сторони, пов'язаної з клієнтом.

Політика щодо загроз незалежності:

При виникненні будь-яких потенційних порушень і загроз незалежності аудиторів наш персонал повинен миттєво повідомляти про це ключовому партнеру з завдання. Ми заохочуємо наших фахівців своєчасно виявляти та унеможлиблювати такі ситуації через розуміння підходів до вирішення етичних дилем. Ключові партнери з завдань обговорюють усі спірні питання з партнером з дотримання етичних вимог.

Компанія гарантує вирішення усіх спірних питань, як і те, що якщо загроза упередженості підтвердиться та не зможе бути усунута чи зменшена до прийнятного рівня – ключовий партнер з завдання відмовиться від виконання завдання з аудиту чи припинить його виконання.

Моніторинг контролю якості наданих послуг

Фірма здійснює моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості (моніторинг) з метою отримання обґрунтованої впевненості, що її політика і процедури щодо системи контролю якості аудиторських послуг відповідні, адекватні, працюють ефективно й дотримуються на практиці.

Моніторинг включає постійний розгляд та оцінку системи контролю якості аудиторських послуг Фірми, а також періодичну перевірку окремих завершених завдань.

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

- ✓ дотримання Фірмою професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог;
- ✓ вірності розробки та ефективності впровадження системи контролю якості аудиторських послуг;
- ✓ вірності застосування політики та процедур контролю якості персоналом.

Відповідальність за процес моніторингу відповідності системи контролю якості аудиторських послуг несе директор Фірми. За його рішенням для здійснення процедур моніторингу залучається відповідно кваліфікована зовнішня особа: фізична особа- аудитор, фізична особа-суб'єкт підприємницької діяльності-аудитор або інша аудиторська фірма.

Під час виконання моніторингу відповідності системи контролю якості аудиторських послуг Фірми особа, яка здійснює моніторинг, у першу чергу оцінює затверджену директором Фірми внутрішню систему контролю якості, її відповідність прийнятим нормативним документам, що регламентують аудиторську діяльність в Україні. Далі така особа ознайомлюється з результатами виконання завдань, відібраних для моніторингу.

Моніторинг здійснюється не рідше рази на рік, у листопаді-грудні поточного року на підставі оцінки наступної інформації:

- ✓ трудомісткість і рентабельність виконаних Фірмою завдань з надання впевненості;
- ✓ відгуки клієнтів про якість наданих послуг;
- ✓ результати внутрішніх перевірок контролю якості відповідно до внутрішніх документів системи контролю якості аудиторських послуг Фірми;
- ✓ зміни у системі контролю якості аудиторських послуг Фірми, що викликані новими технологіями, концепціями якості, стратегіями ринку, змінами у професійних стандартах та інших законодавчих і нормативних актах, що регулюють аудиторську діяльність в Україні.

Завданням моніторингу є проведення необхідних процедур перевірки, які спрямовані на тестування функціонуючої системи контролю якості аудиторських послуг Фірми, для забезпечення впевненості у тому, що мета щодо надійності якості послуг досягається належним чином.

Моніторинг включає:

а) аналіз:

- ✓ змін і доповнень до професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог щодо надання аудиторських послуг та за необхідності їх відображення у політиці й процедурах контролю якості аудиторських послуг Фірми;
- ✓ письмових підтверджень відповідності політики та процедур Фірми щодо дотримання етичних вимог і незалежності;

- ✓ постійного професійного розвитку персоналу, включаючи його перепідготовку;
 - ✓ рішень щодо прийняття нових клієнтів, продовження взаємовідносин з існуючими клієнтами та прийняття специфічних завдань;
- б) визначення необхідних коригуючих дій і змін, які необхідно внести у систему контролю якості аудиторських послуг Фірми, включаючи забезпечення зворотного зв'язку стосовно політики і процедур, що стосуються навчання і постійного удосконалення професійних знань;
- в) інформування відповідного персоналу Фірми про ідентифіковані за результатами здійснення моніторингу недоліки у рівні розуміння системи контролю якості аудиторських послуг та у відповідності їй;
- г) вжиття відповідним персоналом Фірми заходів щодо своєчасного впровадження необхідних змін у політику та процедури контролю якості.

Перевірка окремих завершених завдань здійснюється на циклічній основі. Завдання відбираються для моніторингу по одному на кожного керівника групи із завдання за період, що підлягає моніторингу, без попереднього попередження про те групи із завдання. Метою перевірки є підтвердження дієвості встановлених внутрішніх процедур контролю.

Претензії та скарги

Фірмою запроваджено політику та процедури, які надають обґрунтовану впевненість, що Фірма відповідно реагує на:

- а) скарги і звинувачення у тому, що робота, виконана Фірмою, не відповідає професійним стандартам та законодавчим і нормативним вимогам;
- б) звинувачення у недотриманні вимог системи контролю якості аудиторських послуг Фірми.

Скарги і звинувачення (крім тих, що є вочевидь поверховими) можуть походити як ззовні, так і з самої Фірми. Їх можуть подавати персонал, клієнти або треті сторони, а приймати — члени групи із завдання або інший персонал Фірми. Частиною цього процесу є встановлення Фірмою чітко визначених каналів, по яких персонал Фірми може передавати свої сумніви без остраху покарання.

Звернення (заяви, скарги тощо) можуть бути усні (викладені на особистому прийомі директору Фірми, якщо вони походять від клієнта) або письмові (надіслані поштою чи передані на особистому прийомі). Письмові звернення повинні бути підписані заявником із зазначенням дати та адреси заявника. Звернення, оформлені без дотримання цих вимог, повертаються заявникам з відповідними роз'ясненнями не пізніше, як через десять днів від дня їх надходження.

Фірма розглядає отримані звернення (заяви, скарги тощо) відповідно до встановленої політики та процедур. За розгляд скарг і звинувачень відповідає директор Фірми. Якщо порушені у зверненні питання виходять за межі його повноважень, він звертається за відповідною консультацією до юриста і у строк не більше п'яти днів дає заявнику відповідні роз'яснення.

Не розглядаються повторні звернення від однієї й тієї ж особи-заявника з одного і того ж питання, якщо перше вирішено по суті. Рішення про припинення розгляду такого звернення приймає директор Фірми, про що повідомляється заявнику.

Рішення щодо відповідності чи невідповідності письмового звернення визначенню скарги приймає директор Фірми. У разі потреби для прийняття такого рішення він може залучати до обговорення керівників груп із завдання, контролера якості, особу, яка здійснює моніторинг, зовнішніх експертів. Факт прийняття рішення фіксується на першій сторінці оригіналу скарги із зазначенням дати прийняття рішення.

4. Інформація про зовнішні перевірки системи контролю якості



5. Правила та практики забезпечення незалежності

Фірмою впроваджено політики та процедури, які надають достатню впевненість, що сама Фірма, її персонал та інші особи, котрі підпадають під вимоги щодо незалежності (включно з експертами, яких наймає Фірма), дотримуються незалежності.

Впроваджені політики та процедури дають змогу визначати і оцінювати обставини й відносини, що створюють загрози незалежності, та передбачають шляхи усунення таких загроз чи зменшення їх до прийняттого рівня за допомогою застережних заходів або, якщо це необхідно, шляхом відмови від виконання завдання.

Вимоги щодо незалежності Фірми та її персоналу обов'язкові під час надання будь-яких послуг, та насамперед у разі виконання завдання з надання впевненості.

Характер загроз незалежності та застосовуваних застережних заходів для їх усунення чи зменшення до прийнятного рівня залежить від характеристик конкретного завдання, а саме від того, чи є воно завданням з аудиту фінансових звітів чи іншим завданням з надання впевненості. В останньому випадку існує також залежність від мети, інформації про предмет завдання та визначених/цільових користувачів звіту.

Політикою Фірми заборонено виконання завдання з надання впевненості працівниками Фірми, які:

- а) мають прямі родинні стосунки з членами органів управління клієнта;
- б) мають особисті майнові інтереси в організації клієнта;
- в) є членами органів управління, засновниками або власниками компанії клієнта;
- г) є співробітниками клієнта;
- г) є співвласниками або працівниками дочірнього підприємства, філії чи представництва клієнта.

Неможливе виконання завдання з надання впевненості й у разі, якщо розмір винагороди за надання аудиторських послуг не враховує необхідного для якісного виконання таких послуг часу, належних навичок, знань, професійної кваліфікації та ступеня відповідальності працівника, а також у інших випадках, за яких не забезпечуються вимоги щодо незалежності працівників Фірми.

Під час надання послуг політикою Фірми щодо дотримання вимог незалежності передбачено виконання наступних процедур:

- 1) ознайомлення персоналу і в разі потреби інших осіб, що підпадають під вимоги незалежності, з вимогами щодо незалежності;
- 2) ідентифікація та оцінка обставин і відносин, що створюють загрози незалежності, та вжиття відповідних застережних заходів для усунення цих загроз або зменшення їх до прийнятного рівня, або, якщо це вважається прийнятним, відмова від завдання, якщо вона можлива за застосуванням законодавчим чи нормативним актом.

Для отримання достатньої впевненості у тому, що Фірмі стане відомо про порушення вимог незалежності, та своєчасного вжиття відповідних застережних заходів для вирішення таких ситуацій політикою Фірми вимагається обов'язкове виконання наступного:

- а) надання керівниками груп із завдання директору Фірми доречної інформації про замовлення від клієнтів, включаючи обсяг послуг, що дає змогу директору оцінити загальний вплив, якщо він є, на вимоги незалежності;
- б) негайне повідомлення персоналом Фірми про обставини та стосунки, які створюють загрозу незалежності, щоб можна було вжити відповідних заходів;
- в) накопичення і повідомлення доречної інформації відповідному персоналу для того, щоб:

- ✓ Фірма та її персонал могли легко визначити, чи відповідають вони вимогам незалежності;
- ✓ Фірма могла вести та оновлювати свої записи щодо незалежності;
- ✓ Фірма могла вжити відповідних заходів щодо ідентифікованих загроз незалежності, якщо їх рівень неприйнятний.

6. Безперервне професійне навчання та розвиток

Впровадження політики та процедур стосовно персоналу надають Фірмі обґрунтовану впевненість у тому, що вона має достатньо персоналу, здібності, компетентність та відданість етичним принципам якого дають змогу надавати аудиторські послуги згідно з професійними стандартами, законодавчими і нормативними вимогами, і дають можливість Фірмі надавати звіти, що відповідають умовам завдання.

Основа надійного та високоякісного надання аудиторських послуг Фірмою — належним чином підготовлений персонал, який постійно підтримує свій фаховий рівень. Необхідний рівень підготовки працівників Фірми досягається високими вимогами до початкової спеціальної підготовки та необхідністю постійного її вдосконалення у процесі роботи.

Необхідними умовами якісної роботи Фірми є наявність висококваліфікованих співробітників і атмосфера професійної поведінки та взаємодопомоги між ними.

Політика і процедури Фірми щодо управління персоналом передбачають різні методи підвищення рівня знань та компетентності співробітників. Це, зокрема:

- ✓ професійна підготовка;
- ✓ безперервна професійна освіта, включаючи підвищення кваліфікації;
- ✓ навчання досвідченими працівниками менш досвідчених членів груп із завдання.

Співробітники Фірми зобов'язані постійно підвищувати свій освітній рівень шляхом самоосвіти, а також підвищення кваліфікації шляхом участі в вебінарах та круглих столах (в тому числі онлайн), організованими АПУ та іншими учасниками ринку аудиторських послуг, так і в ініціативному порядку, встановленому на Фірмі.

Зростання компетентності персоналу Фірми у значній мірі залежить від безперервного професійного розвитку, який надає працівникам можливість підтримувати свої знання на належному рівні.

У своїй політиці та процедурах Фірма робить акцент на необхідності навчання персоналу всіх рівнів та надає необхідні для цього ресурси та допомогу, які дають персоналу змогу розвиватися і підтримувати на належному рівні необхідні знання та компетентність, а у разі необхідності використовувати для цього кваліфіковане зовнішнє навчання.

7. Політика винагороди ключових партнерів

Результати діяльності кожного ключового партнера оцінюються за їх індивідуальною роллю та обсягами роботи.

Винагорода ключових партнерів, складається з:

- щомісячної фіксованої заробітної плати, яка відображає роль ключового партнера в компанії і його обов'язки;
- можливої преміальної винагороди за рішенням директора Фірми.

8. Пов'язані особи

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

- Учасники Аудиторської фірми та директор - фізична особа Караванова Марія Василівна (володіє часткою 70% статутного капіталу Фірми) та фізична особа Крупник Дмитро Геннадійович (володіє часткою 30% статутного капіталу Фірми)
- ТОВ "АУДИТ-ПРАВО" (код ЄДРПОУ 33400895) – Караванова М.В. є учасником Товариства, частка володіння - 25%. На момент формування цього звіту Товариство перебуває в стадії припинення (ліквідації).

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

9. Політика ротації ключових партнерів

Ротація фахівців, що здійснюють аудит на одному об'єкті відбувається один раз на три роки з наступним призначенням на цей об'єкт лише через два роки.

У разі неможливості ротації спеціалістів один раз на два роки проводиться незалежна перевірка роботи персоналу з надання замовникові аудиторських послуг – відповідальною особою за контроль якості.

10. Фінансова інформація

Надано послуг за рік, що закінчився 31.12.2020р.	Дохід, тис.грн.
Завдання з надання впевненості всього, в тому числі:	719,3
Обов'язкові завдання з надання впевненості всього, в тому числі:	679,0
Ініціативні завдання з надання впевненості всього, в тому числі:	40,3
Неаудиторські послуги, які не охоплюються Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг	120,0

Послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес, в 2020 році не надавалися.

Директор

Караванова М.В.



29 квітня 2021р.