

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АДВО-АУДИТ»

№ в реєстрі АПУ 4454

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ЗА 2021 рік



м. Київ

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

Пропонуємо вашій увазі Звіт про прозорість ТОВ «АДВО-АУДИТ» за 2021 рік.

З цього Звіту ви дізнаєтеся більше про нашу внутрішню систему контролю якості, про наші корпоративні цінності, про те, як ми виконуємо аудити, огляди, незалежне оцінювання та надаємо консультації, про наш підхід до контролю якості аудиту, а також ознайомитеся з нашою практикою дотримання принципів незалежності й дізнаєтеся про вплив епідемії COVID-19 на нашу діяльність.

У 2020-2021 роках пандемія вплинула на всі сфери діяльності і ми не виняток. Наш бізнес продовжував адаптуватися під нові виклики, та карантинні обмеження, зберігаючи робочі місця та продовжуючи надавати якісні послуги нашим Клієнтам.

Ми підготували цей звіт у безпрецедентних умовах військової агресії, яку веде росія проти України, в умовах тотальної невизначеності - Яким буде наше майбутнє? Сподіваюся гідним і мирним. Ми вже відчуваємо неймовірну підтримку, здобуту нашою армією і нескореним народом. Підтримку світу, підтримку один одного!

Попри всі труднощі, після невеличкої перерви ми поновили нашу роботу тією мірою, якою це можливо, і продовжуємо надавати послуги клієнтам, виконуючи свої зобов'язання перед ними, проводити якісний аудит.

З травня 2022 року ми випускаємо аудиторські звіти з урахуванням зобов'язань наших клієнтів щодо звітності, термін якої не було змінено або тих, у яких є можливість працювати.

Ми завжди поруч із нашими клієнтами та всіляко підтримуємо їх у ці складні часи.

У мінливому й дедалі складнішому світі наша роль важлива, як ніколи.

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 партнерами та клієнтами, органами регулювання та суспільством в цілому.

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

Звіт про прозорість ТОВ «АДВО-АУДИТ» за 2021 рік складений відповідно до положень зазначеного Законом України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» № 2258-VIII і охоплює календарний рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.

*З повагою,
Караванова Марія*

ЗМІСТ

1. ЗАКОНОДАВЧІ ВИМОГИ ДО ЗВІТУ ПРО ПРОЗОРІСТЬ
2. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ
3. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, ФОРМА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ
4. СИСТЕМА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ
5. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ В 2021 РОЦІ
6. ПРАВИЛА ТА ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, А ТАКОЖ ПІДТВЕРДЖЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ
7. ТВЕРДЖЕННЯ ЩОДО МОНІТОРИНГУ
8. БЕЗПЕРЕРВНЕ ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ ТА РОЗВИТОК.
9. ПОЛІТИКА ВИНАГОРОДИ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ
10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ
11. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ПОЛІТИКИ РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ..
12. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ
13. ІНША ІНФОРМАЦІЯ

1. ЗАКОНОДАВЧІ ВИМОГИ ДО ЗВІТУ ПРО ПРОЗОРІСТЬ

У своїй діяльності ТОВ «АДВО-АУДИТ» (далі - Компанія) керується чинним законодавством України, зокрема Законом №2258, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс етики), рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України (далі – АПУ).

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 опубліковується на веб-сторінці 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-сторінці. 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.

2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, ФОРМА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ

Про нас

ТОВ «АДВО-АУДИТ» це сучасна, інноваційна та перспективна аудиторська Компанія, яка стрімко розвивається. Завдяки професіоналізму та збагаченню досвіду, ступеню інтеграції професійних і соціальних якостей фахівців, які об'єдналися на платформі ТОВ «АДВО-АУДИТ» забезпечується високий рівень надання послуг з обов'язкового аудиту.

Переваги нашої Компанії

Наша Компанія об'єднує провідних фахівців, що мають багатий досвід виконання аудиту підприємств у різних сферах – банківській та фінансовій, торгівлі, виробництва, сільського господарства.

Нещодавні регуляторні новації на ринку фінансових компаній та інших надавачів фінансових послуг спонукали нас до розробки комплексу послуг пов'язаних із впровадженням та супроводженням функції внутрішнього аудиту. У нашому консалтинговому арсеналі зразки повного переліку документації з створення та функціонування служби внутрішнього аудиту в фінансовій установі а також у разі потреби процедури забезпечення повного супроводження діяльності служби внутрішнього аудиту.

Якість та ефективність аудиту має критично важливе значення для усіх наших зацікавлених сторін. Тому ми робимо істотні інвестиції в ефективність своїх аудитів, професійні навички своїх фахівців, методологію аудиту, яка застосовується, технології, які ми використовуємо, та виділення оптимального часу та ресурсів на проведення аудиту.

Для Компанії дуже важливо, щоб її співробітники йшли в ногу з новітніми технологіями та вдосконалювалися в цьому напрямі. Компанія підтримує їхні зусилля, використовуючи внутрішній інструмент, за допомогою якого співробітники можуть оцінити свої навички та пройти відповідне навчання в режимі онлайн відповідно до своїх потреб. Всі співробітники також можуть скористатися додатковими можливостями дистанційного навчання, що дозволяє Компанії реалізувати принцип безперервного навчання

Організаційно-правова структура Компанії

- У своїй діяльності ТОВ «АДВО-АУДИТ» керується чинним законодавством України, зокрема Законом №2258, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс етики), рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України (далі – АПУ).
 - 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: 04119 м. Київ, вул. Якіра, 20а, оф.1
 - Поштова адреса: 04119, м. Київ, вул. Якіра, 20а, оф.1
 - Контактний номер телефону: +38(050) 3562166, + 38(067) 2463530, + 38(067) 4457480
- Відомості про ТОВ «АДВО-АУДИТ» за № 4454 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».
- ТОВ «АДВО-АУДИТ» має право проводити аудит емітентів цінних паперів, фінансових установ, банків, великих та інших підприємств, що становлять суспільний інтерес.
- ТОВ «АДВО-АУДИТ» відповідає вимогам, встановленим статтею 23 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес,
- ТОВ «АДВО-АУДИТ» забезпечує достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.
- ТОВ «АДВО-АУДИТ» має не менше, за основним місцем роботи, п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи підтверджують кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону про аудит (атестація аудиторів) та мають чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Свідоцтво АПУ про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг - рішення АПУ №363/5 від 12.07.18 р. (інформація розміщена на сайті АПУ: <https://www.apu.com.ua>)

ТОВ «АДВО-АУДИТ» має чинний договір страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами, укладений відповідно до типової форми договору страхування, затвердженої Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, за погодженням з Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

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, керуючий партнер відповідальний за моніторинг системи контролю якості та керуючий партнер відповідальний за проведення фінансового моніторингу.

ТОВ "АДВО-АУДИТ" не було членом будь-якої аудиторської мережі.

3. КОРПОРАТИВНА КУЛЬТУРА ТА ЦІННОСТІ

Керівництво та стиль управління

Наша мета та цінності є запорукою нашого успіху. 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.

У процесі роботи з нашими клієнтами та нашими колегами заради зміцнення довіри суспільства та розв'язання найскладніших завдань 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.

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 громадських інтересів. Такі цілі вимагають задоволення таких основних потреб:

- довіра — користувачі аудиторських послуг мають бути впевнені у тому, що протягом усієї практики Компанією будуть дотримані тай ніколи не будуть порушені вимоги професійної етики та галузевих стандартів;
- професіоналізм — надання аудиторських послуг доручається лише особам, яких без сумнівів можна визначити як фахівців у тих сферах, що необхідні для виконання аудиторського завдання;
- якість — надання аудиторських послуг здійснюється у суворій відповідності з вимогами діючих професійних стандартів, Кодексу етики, політик і процедур контролю якості аудиторських послуг Компанії;
- конфіденційність — співробітники Компанії дотримуються правил роботи з інформацією з обмеженим доступом, не мають права розголошувати або розкривати отриману в ході виконання професійних послуг інформацію про клієнта чи його діяльність та використовувати таку інформацію у власних цілях.

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.

Обставини, у яких діє Компанія, можуть викликати специфічні загрози порушення етичних принципів. В інтересах громадськості Компанією 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, Компанія відхиляє чи припиняє надання такої аудиторської послуги або, якщо це необхідно, відмовляється від виконання завдання.

Персонал Компанії 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 Компанії обов'язково ознайомлюються з вимогами Кодексу етики, а також політиками і процедурами контролю якості аудиторських послуг. Щонайменше раз на рік Компанія 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 Компанії, 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).

4. СИСТЕМА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ

Надання послуг високої якості – це одна із стратегічних цілей Компанії, яка є підґрунтям її діяльності, спрямованої на забезпечення прозорості та зміцнення довіри до клієнтів Компанії, ринків капіталу та широкого кола суспільства. Для успішної реалізації цієї стратегії Компанія впровадила систему внутрішнього управління якістю, процедури якої інтегровано в усі бізнес-процеси та процес управління ризиками

Відповідальність за якість в нашій Компанії починається з керівника та поширюється на всі рівні нашої Команди. Ми безперервно працюємо над тим, щоб підвищувати якість нашої роботи: аналізуємо результати роботи, переглядаємо методичні та організаційні аспекти для забезпечення максимальної якості наших аудитів, досліджуємо нові виклики та їх вплив на діяльність. Наше прагнення до якості ґрунтується на наших цінностях, які покладені в основу корпоративної культури та визначають наш підхід до аудиту, а також підхід до того, як ми працюємо, розвиваємося і стаємо кращими.

Останні декілька років принесли безпрецедентні виклики. Ці події, від глобальної пандемії COVID-19 і до воєнної агресії Росії в Україні, - передусім людські трагедії. Наша система управління якістю відображає нашу реакцію на 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. Згідно з концепцією застосування системи управління якістю надання послуг, наша система управління якістю розробляється та функціонує з урахуванням змін у подіях та обставинах, які призводять до:

- нових або модифікованих ризиків якості, які ставлять під загрозу досягнення однієї або декількох задач із забезпечення якості
- змін оцінки наявних ризиків якості
- змін структури системи управління якістю Компанії, зокрема й ті заходи, що впроваджуються у відповідь на ризики

Модель системи управління якістю надання послуг допомагає нам враховувати зміни в умовах, в яких працює наша Компанія, завдяки оцінці повноти та ефективності наших заходів, що вживаються у відповідь на ризики, включаючи необхідність впровадження додаткових заходів контролю та виявлення тих напрямків, за якими необхідні заходи у відповідь на ризики якості, що є новими або нещодавно з'явилися.

В основі системи управління якістю покладенні вимоги Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1, що затверджений 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 Компанії включає політику та процедури контролю якості.

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

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

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

- розмір Компанії;
- кількість працівників Компанії;
- операційні характеристики Компанії;
- розмір та специфіка клієнтів Компанії;
- види аудиторських послуг, що надає Компанія.

Зміни до політик і процедур контролю якості аудиторських послуг відбуваються на підставі відповідних наказів директора Компанії.

Система контролю якості аудиторських послуг Компанії складається з таких елементів:

- відповідальність директора Компанії за організацію контролю якості;
- етичні вимоги;
- прийняття завдання та продовження співпраці з Клієнтом, виконання конкретних завдань;
- людські ресурси;
- виконання завдання;
- моніторинг.

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

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

Працівники Компанії, 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 Компанії запроваджено постійний процес їх роз'яснення та вивчення, а також здійснюються заходи заохочення персоналу діяти відповідно до них.

Якісною Компанією 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 Компанії 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 Компанії 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 Компанії.

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 Компанії.

Впровадження політик та процедур контролю якості

Компанія розробляє та впроваджує у свою практику таку систему контролю якості аудиторських послуг, яка забезпечувала б обґрунтовану впевненість у тому, що сама Компанія 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 Компанією, 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.

5. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ В 2021 РОЦІ

№	найменування
1	ТОВ "ВІТА ВЕРІТАС"
2	ТОВ "АВЕНТУС"
3	ТОВ СК "СПЕЙР"
4	ТОВ "ФК "ФЕНІКС"
5	ТОВ "СВІФТ ГАРАНТ"
6	ТОВ "Метал Холдінг Трейд"
7	ПрАТ СТ "Стройполіс"
8	КП "ТЕПЛОЕНЕРГО"

9	ТОВ "ПРЕМІОРІ"
10	ТОВ "Українська молочна компанія"

6. ПРАВИЛА ТА ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, А ТАКОЖ ПІДТВЕРДЖЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

У діяльність Компанії впроваджені політики та процедури для забезпечення незалежності, що відповідають вимогам Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та які містяться в Політиці з управління ризиками та Програмі з питань незалежності;

Для забезпечення незалежності Компанії та відповідності нашої наявної системи управління ризиками в частині, що відноситься до питань етики та незалежності, вимогам чинного законодавства України, нашою компанією запроваджено комплекс заходів, які входять до нашої системи управління ризиками та охоплюють усі бізнес процеси Компанії та персонал Компанії.

Окремі, але невичерпні елементи цієї системи управління ризиками в частині дотримання незалежності та вимог етики наведені нижче:

- ☐ Політика та відповідні процедури прийняття та подовження роботи з клієнтами та завданнями. Процедури оцінки ступеню ризикованості клієнта та обрання застережних заходів для мінімізації ризиків.
- ☐ Процедури з виявлення та оцінки загроз незалежності стосовно потенційних клієнтів, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес. Вимоги щодо фінансових взаємин Компанії з клієнтами.
- ☐ Процедура перевірки потенційних і наявних завдань і клієнтів на наявність потенційних конфліктів інтересів, виявлення наявних конфліктів та запровадження застережних заходів. Вимоги щодо поєднання аудиторських і неаудиторських послуг.
- ☐ Процедури забезпечення та підтвердження незалежності персоналу Компанії. Ротація партнерів і персоналу Компанії. Взаємодія після припинення трудових відносин. Ми на постійних засадах контролюємо дотримання вимог наших політик, процедур і вимог щодо незалежності Компанії.

Ми підтверджуємо, що протягом 2021 року нами були вжиті всі заходи для забезпечення незалежності, наведені в цьому Звіті, і що у 2021 році нами була проведена внутрішня перевірка дотримання вимог незалежності.

Ми регулярно переглядаємо й вдосконалюємо наші політики, принципи та процедури, які охоплюють наші взаємини з клієнтами під час надання послуг з аудиту, огляду, супутніх послуг та інших послуг з надання впевненості, тривалість співпраці з клієнтами, суми гонорарів та надання неаудиторських послуг клієнтам з аудиту, тощо. У випадку, коли ми не в змозі належним чином вирішити потенційний конфлікт інтересів шляхом встановлення відповідних запобіжних заходів, ми відмовляємося від надання послуг, які створюють конфлікт інтересів.

Запроваджений в Компанії процес щорічного декларування незалежності вимагає підтвердження незалежності партнерами і персоналом Компанії починаючи з дати прийняття на роботу. Ми декларуємо факт дотримання наших вимог щодо фінансових, ділових, трудових і особистих стосунків, і розкриваємо інформацію щодо всіх випадків, які можуть свідчити про наявність потенційних загроз незалежності. Крім того, усі члени команди із завдання з аудиту, а також залучені внутрішні фахівці, письмово підтверджують свою незалежність щодо завдання на початку та під час завершення завдання.

В рамках реалізації програми перевірки виконання вимог до незалежності наша Компанія постійно проводить вибірккову перевірку дотримування вимог незалежності нашими співробітниками.

Під час роботи в Компанії персонал отримує постійне професійне навчання з питань незалежності та управління ризиками.

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 бізнесу проходить 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.

7. ТВЕРДЖЕННЯ ЩОДО МОНІТОРИНГУ

Компанія 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 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;
- 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 Компанії. 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 Компанія.

Під час виконання моніторингу відповідності системи контролю якості аудиторських послуг Компанії особа, яка здійснює моніторинг, у першу чергу оцінює затверджену директором Компанії 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 Компанією завдань з надання впевненості;
- відгуки клієнтів про якість наданих послуг;
- результати внутрішніх перевірок контролю якості відповідно до внутрішніх документів системи контролю якості аудиторських послуг Компанії;

- зміни у системі контролю якості аудиторських послуг Компанії, 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 Компанії, 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 Компанії;
- ✓ письмових підтверджень відповідності політики та процедур Компанії 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 Компанії, включаючи забезпечення зворотного зв'язку

стосовно політики і процедур, що стосуються навчання і постійного удосконалення професійних знань;

в) інформування відповідного персоналу Компанії про ідентифіковані за результатами здійснення моніторингу недоліки у рівні розуміння системи контролю якості аудиторських послуг та у відповідності їй;

г) вжиття відповідним персоналом Компанії 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

Компанією запроваджено політику та процедури, які надають обґрунтовану впевненість, що Компанія відповідно реагує на:

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

Скарги і звинувачення (крім тих, що є вочевидь поверховими) можуть походити як ззовні, так і з самої Компанії. Їх можуть подавати персонал, клієнти або треті сторони, а приймати

— члени групи із завдання або інший персонал Компанії. Частиною цього процесу є встановлення Компанією чітко визначених каналів, по яких персонал Компанії може передавати свої сумніви без остраху покарання.

Звернення (заяви, скарги тощо) можуть бути усні (викладені на особистому прийомі директору Компанії, 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.

Компанія розглядає отримані звернення (заяви, скарги тощо) відповідно до встановленої політики та процедур. За розгляд скарг і звинувачень відповідає директор Компанії. 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 Компанії, про що повідомляється заявнику.

Рішення щодо відповідності чи невідповідності письмового звернення визначенню скарги приймає директор Компанії. 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.

Компанією впроваджено політики та процедури, які надають достатню впевненість, що сама Компанія, її персонал та інші особи, котрі підпадають під вимоги щодо незалежності (включно з експертами, яких наймає Компанія), 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 Компанії 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 прийняттого 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 Компанії заборонено виконання завдання з надання впевненості працівниками Компанії, 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 Компанії.

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

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

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

- а) надання керівниками груп із завдання директору Компанії 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 Компанії 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:
 - Компанія та її персонал могли легко визначити, чи відповідають вони вимогам незалежності;
 - Компанія могла вести та оновлювати свої записи щодо незалежності;
 - Компанія могла вжити відповідних заходів щодо ідентифікованих загроз незалежності, якщо їх рівень неприйнятний.

8. БЕЗПЕРЕРВНЕ ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ ТА РОЗВИТОК

Постійний розвиток знань та навичок співробітників є надзвичайно важливим для досягнення мети компанії. Надання кожному співробітнику можливостей навчання, отримання досвіду та набуття навичок забезпечує його можливість реалізації та розвитку.

Компанія докладася усіх зусиль для забезпечення якості аудиту в Україні. Кожен аудитор проходить навчання у компанії, а також приймають участь у заходах, організованих Аудиторською палатою України та іншими професійними організаціями. Таке професійне навчання проводиться з використанням різних підходів, зокрема шляхом дистанційного навчання, аудиторних занять та підтримки на робочому місці.

Окрім внутрішнього безперервного навчання, аудитори Компанії проходять обов'язкове навчання, щонайменше 20 годин щороку, зокрема у такому вигляді:

Приклади професійного розвитку відповідно до законодавчих вимог:

- Кваліфікаційні курси, конференції, семінари;
- самостійне навчання (дистанційне навчання), навчання в офісу новим програмним засобам або процедурам;
- виступи на конференціях, брифінгах, круглих столах;

9. ПОЛІТИКА ВИНАГОРОДИ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Впровадження політики та процедур стосовно персоналу надають Компанії 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 Компанії надавати звіти, що відповідають умовам завдання.

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

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

Політика і процедури Компанії 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 Компанії 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 Компанії.

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

У своїй політиці та процедурах Компанія 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.

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 Компанії.

10. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

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

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

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

11. 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.

12. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Надано послуг за рік, що закінчився 31.12.2021р.	Дохід, тис.грн.
Всього	4259,1
З них:	
Завдання з надання впевненості всього	3899,3
в тому числі:	
<i>Обов'язкові завдання з надання впевненості</i>	<i>3465,0</i>
<i>З них ПСІ</i>	<i>2063,0</i>
<i>Ініціативні завдання з надання впевненості</i>	<i>434,3</i>
Супутні послуги	183,2
Неаудиторські послуги, які не охоплюються Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг	176,6

13. Інша інформація

Пандемія COVID-19 створила для нас низку нових викликів, пов'язаних з аудитом. Серед їх числа – те, як ми працюємо в команді над плануванням та проведенням аудиту та як ми взаємодіємо з нашими клієнтами для отримання необхідних доказів і виконання спеціальних аудиторських процедур, наприклад, проведення інвентаризації.

Із самого початку пандемії, в березні 2021 року, Компанія активно вживала всі необхідні заходи для забезпечення здоров'я співробітників, їхніх сімей, клієнтів і партнерів. У 2021 році ми продовжили боротися з пандемією та її наслідками на рівні організації. Зокрема робили наступне:

- ☐ Максимально виконувались усі рекомендації місцевих і державних органів влади.
- ☐ В офісах завжди були доступні маски та інші засоби індивідуального захисту.
- ☐ Були встановлені дезінфектори.
- ☐ Усім співробітникам Компанії була надана можливість працювати дистанційно.

Але цей виклик ніщо у порівнянні з тим, що ми проживаємо сьогодні. З початку воєнної агресії російської влади в Україні основною метою Компанії залишається робити все можливе для допомоги співробітникам та підтримки гуманітарних заходів, спрямованих на надання допомоги народу України. У відповідь на війну в Україні було вжито низку заходів, включаючи припинення надання послуг російським юридичним або фізичним особам.

Наша Компанія здійснює моніторинг заходів, які ми вже вжили та вживатимемо у майбутньому у відповідь на виявлені ризики, для оцінки необхідності подальших змін системи управління якістю або особливостей виконання наших завдань та взаємодії з клієнтами в нових військових реаліях.