

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

Товариства з обмеженою
відповідальністю
«АДВО-АУДИТ»

2024 рік



*Шановні клієнти,
колеги та партнери!*

Компанія ТОВ «АДВО-АУДИТ» пропонує до вашої уваги Звіт про прозорість за 2024 фінансовий рік.

Цей звіт є доброю традицією та одним із способів, у який ми інформуємо вас про нашу прихильність до якості й про те, як ми управляємо ризиками та дотримуємося принципу незалежності у нашій діяльності.

Протягом третього року повномасштабної війни в Україні беззаперечними пріоритетами Компанії залишаються спільна робота на перемогу України, частиною якої є підтримка стійкості й соціальної згуртованості суспільства. Ми продовжуємо стабільно працювати та досягати успіхів, виплачувати заробітну плату та своєчасно сплачувати податки.

Попри всі виклики, нам вдалося не тільки втримати нашу позицію на ринку, але й досягти зростання в окремих аспектах нашої діяльності. Ми не припиняли роботу над тим, щоб відповідати нашим цінностям та професійним стандартам, удосконалювати процеси, покращувати умови праці й забезпечувати професійний розвиток.

Офіс залишається енергонезалежним, а співробітники забезпечені засобами віддаленої роботи в умовах можливих блекаутів.

Маю нагоду, подякувати всім колегам, які сумлінно працюють над досягненням високого рівня якості аудиторських послуг для задоволення потреб наших клієнтів, відповідності регулятивним вимогам та суспільства.

Ми запрошуємо усі зацікавлені сторони, зокрема клієнтів та їх інвесторів, аудиторські комітети і регулятивні органи – поділитися з нами своєю думкою з приводу нашої бізнес-стратегії та з будь-яких інших питань цього Звіту про прозорість.

Будемо вдячні користувачам цього Звіту про прозорість за будь-які відгуки щодо освітлених в ньому питань, нашої мети та зусиль по її досягненню.

Ми завжди поруч з нашими клієнтами та всіляко підтримуємо їх у цей складний час.

Працюємо, віримо, шануємо Україну!

Щиро,

*Марія КАРАВАНОВА,
директорка*



ЗМІСТ

1. Про нас
 - 1.1. Загальна інформація про Компанію
 - 1.2. Обов'язкове страхування
 - 1.3. Організаційно-правова структура, форма власності, структура управління
 - 1.4. Наші послуги
 - 1.5. Наша соціальна відповідальність
 - 1.6. Корпоративна культура та цінності
 - 1.7. Фінансова інформація
 - 1.8. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки
2. Внутрішня система управління якістю
 - 2.1. Структура системи управління якістю
 - 2.2. Як ми оцінюємо та управляємо ризиками
 - 2.3. Управління та керівництво, відповідальність за якість
 - 2.4. Практика забезпечення незалежності
 - 2.5. Прийняття і продовження відносин з клієнтами
 - 2.6. Виконання завдання
 - 2.7. Ресурси Компанії
 - 2.8. Політика ротації ключових партнерів та аудиторів, залучених до виконання завдань з обов'язкового аудиту. Оплата праці
 - 2.9. Безперервне навчання аудиторів
 - 2.10. Політика інформаційної безпеки
 - 2.11. Моніторинг
3. Інформація про пов'язаних осіб

1. ПРО НАС

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

ТОВ «АДВО-АУДИТ» (далі – Компанія), засноване 30.07.2009р. у відповідності до українського законодавства, кваліфікованою аудиторкою, Каравановою Марією. Право на впровадження аудиторської діяльності Компанією отримано 29 липня 2011 року.

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

З 2018 року Компанія внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (далі – Реєстр) за номером 4454 та включена до наступних розділів Реєстру:

- 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.**

Реєстраційні дані Компанії

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

Код ЄДРПОУ: 36592116

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

Директорка

Караванова Марія Василівна - з 27.07.2009 року, кваліфікована аудиторка, яка включена до Реєстру за номером 100308 та має сертифікат аудитора серії А № 005687 від 29.04.2004 р.

Місцезнаходження:

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

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



Зв'язатись з нами:

поштова адреса:

04119, м. Київ, вул. Деревлянська, 20а, оф.1

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

тел. +38 (050) 3562166

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

ОБОВ'ЯЗКОВЕ СТРАХУВАННЯ

Професійна відповідальність Компанії перед третіми особами **застрахована на суму 10 000 000 гривень**

АТ «СК «ББС ІНШУРАНС»

*Договір страхування цивільно-правової відповідальності
суб'єкта аудиторської діяльності № 002-704609/025ДВ від 27.06.2024 р.
Термін дії Договору страхування: з 15.07.2024р. по 14.07.2025р.*

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА ТА ФОРМА ВЛАСНОСТІ, СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ

Компанія створена у формі Товариства з обмеженою відповідальністю.

Засновники (учасники) Компанії:

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

Корпоративне управління

Управління Компанією здійснюється відповідно до Статуту.

Вищим органом Компанії є Загальні збори учасників.

Виконавчим органом Компанії, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є директор в особі Караванової Марії Василівни, кваліфікований аудитор.

Керівництво та контроль за операційною діяльністю здійснює директорка - Караванова Марія Василівна.

У складі Компанії функціонують наступні підрозділи:

- адміністративний департамент,
- департамент аудиту, в складі якого:
 - відділ аудиту банків та фінансових установ,
 - відділ аудиту підприємств,
- департамент аутсорсингу,
- департамент методології, моніторингу і контролю якості.

Компанія не має філій, представництв та відділень. Компанія не має членства в аудиторській мережі.

НАШІ ПОСЛУГИ

Значний досвід роботи в різних секторах дає нам змогу пропонувати своїм клієнтам повний спектр професійних послуг, незалежно від виду діяльності і форми власності підприємства

Сервісна модель нашої Компанії формується на стратегічній концепції нашої діяльності.



Аудиторські послуги (в т.ч. для підприємств, що становлять суспільний інтерес)
обов'язковий аудит фінансової звітності,
інші аудиторські послуги (ініціативний аудит, огляд, надання впевненості та супутні послуги)



Аутсорсинг бухгалтерського та податкового обліку
відновлення, ведення бухгалтерського обліку та складання звітності,
консультаційне обслуговування з питань фінансового та податкового обліку,
розробка облікових політик, регламентів, положень та їх впровадження на підприємствах



Побудова системи управлінського обліку і автоматизація
розробка концепції ведення управлінського обліку у відповідності до потреб бізнесу,
підготовка звітності для власників, державних органів та інших стейкхолдерів,
консультаційне обслуговування з питань ведення управлінського обліку та оптимізації бізнес-процесів



Зовнішнє управління та аутсорсинг послуг фінансового директора
фінансовий контроль,
керування компанією,
ведення звітної документації



Незалежне оцінювання внутрішнього аудиту
оцінювання організації та здійснення функції внутрішнього аудиту,
консалтинг з питань організації внутрішнього аудиту та методологічне забезпечення



Супровід процесу ліквідації

Аудит це основний напрямок діяльності Компанії. Це той фундамент, на якому ми будуємо лідерство та партнерство, взаємодію з клієнтами, забезпечуємо їх довіру.

Широко профільні команди гарантують високоякісні послуги з аудиту, впроваджують інновації для забезпечення прозорості та ключових цінностей, пропонують виняткове обслуговування клієнтів.

НАША СОЦІАЛЬНА ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

У часи війни, геополітичних криз та економічної турбулентності ми тримаємо курс та продовжуємо рухатись до сталого майбутнього, дотримуючись принципів та цінностей соціально відповідального бізнесу. Концепція корпоративної соціальної відповідальності – невід’ємна частина діяльності Компанії, на ній ґрунтується наше партнерство, щоденна робота, філософія зовнішніх та внутрішніх комунікацій.

Основними напрямками соціальної відповідальності Компанії є: організаційний менеджмент, права та свободи людини, трудові відносини, навколишнє середовище, сумлінні ділові практики, участь у житті суспільства та його розвитку.

Ми усвідомлюємо свою відповідальність перед суспільством та країною.

Наше прагнення бути корисними у розвитку економічного та сталого розвитку України ми реалізуємо шляхом відповідального та сумлінного виконання своїх обов’язків.

Компанія забезпечує своїми співробітникам безпечні умови праці, справедливую оплату та належні умови для реалізації їх потенціалу.

КОРПОРАТИВНА КУЛЬТУРА ТА ЦІННОСТІ

Наша команда – це рушійна сила успіху нашої Компанії. Ми впевнені, що у атмосфері високої корпоративної культури та цінностей людина спроможна до всебічного розвитку як професійного, так і особистого.

Ми прикладаємо багато зусиль, щоб кожен член нашої команди був задоволеним на своєму місці серед колег однодумців, міг максимально реалізувати свій потенціал.

Ми прагнемо:

- дотримуватися принципів доброчесності;
- змінювати світ на краще та самовдосконалюватись;
- бути небайдужими та про активними;
- бути лідерами та ефективною командою;
- критично мислити та усвідомлювати важливе.

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

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.

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.

ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Інформацію щодо доходів Компанії, що отримані у 2024 році, викладено у фінансовій звітності, що надається разом зі Звітом про прозорість.

Фінансова інформація охоплює виключно доходи юридичної особи ТОВ «АДВО-АУДИТ».

Компанія у 2024 році надавала послуги з аудиту наступним підприємствам, що становлять суспільний інтерес:

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СУМСЬКИЙ ЗАВОД ПРОДОВОЛЬЧИХ ТОВАРІВ»
- ТОВ "КАРДСЕРВІС"
- КП ТЕПЛОЕНЕРГО Дніпровської міської ради
- ТОВ «ПРЕМІОРИ»
- ТДВ СТ «АВЕСТА СТРАХУВАННЯ»
- ТОВ «ФАСТФІНАНС»
- ПрАТ «СК ІНТЕР ПЛЮС»
- ТОВ «КРЕДИТСЕРВІС»
- ТОВ «АЗУРРО ФІНАНС»

Інформація про окремі види доходів:

	<i>тис. грн.</i>
■ 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	2 354,0
■ від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	2 332,0
■ від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	5,0
■ від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	99,9

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ

Остання зовнішня перевірка з контролю якості аудиторських послуг здійснювалася Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (далі – ОСНАД).

У вересні 2023 року за результатами перевірки ОСНАД було видано Наказ №42-кя від 20.09.2023 «Про проходження перевірки з контролю якості», в якому Компанію визнано такою, що пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями. Ми сумлінно працювали і продовжуємо працювати над порадами та рекомендаціями з метою досягнення найкращого рівня якості нашої діяльності.

У 2024 році Інспекцією із забезпечення якості ОСНАД проведено відстеження виконання

Компанією обов'язкових до виконання рекомендацій. За результатами відстеження Компанію визнано такою, що виконала обов'язкові до виконання рекомендації, надані за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг.

Наказ ОСНАД № 63-кя від 01.10.2024 «Про результати відстеження виконання обов'язкових до виконання рекомендацій» розміщено:

<https://www.apob.org.ua/wp-content/uploads/2024/10/63-%D0%BA%D1%8F.pdf>



2. ВНУТРІШНЯ СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

СТРУКТУРА СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

Належна якість аудиторських послуг забезпечується завдяки розробленій і запровадженій Компанією внутрішній системі управління якістю аудиторських послуг, яка відповідає вимогам Міжнародного стандарту управління якістю 1 «УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ ДЛЯ ФІРМ, ЩО ВИКОНУЮТЬ АУДИТИ ЧИ ОГЛЯДИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, АБО ІНШІ ЗАВДАННЯ З НАДАННЯ ВПЕВНЕНOSTІ ЧИ СУПУТНІХ ПОСЛУГ» (далі – МСУЯ 1), іншим Професійним стандартам, законодавчим і нормативним актам, що регулюють аудиторську діяльність в Україні, та надає обґрунтовану впевненість у тому, що:

- Компанія та її працівники виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосовних правових і нормативних вимог, а також виконують завдання відповідно до таких стандартів і вимог,
- звіти із завдань, що надаються Компанією або партнерами із завдань, доречні в даних обставинах.

Побудована в Компанії система управління якістю згідно вимог, передбачених МСУЯ 1, включає вісім компонентів,:

- Процес оцінки ризиків Компанії;
- Управління та керівництво;
- Відповідні етичні вимоги;
- Прийняття і продовження відносин з клієнтами та конкретних завдань;
- Виконання завдання;
- Ресурси (людські, технологічні, інтелектуальні та ресурси постачальників послуг);
- Інформація та комунікація;
- Процес моніторингу та виправлення.

Щодо кожного із компонентів системи управління якістю внутрішніми регламентами Компанії встановлені відповідні політики та процедури, спрямовані на досягнення поставленої мети – високої якості надання аудиторських послуг. Лідерство топ-менеджменту Компанії в питаннях якості полягає в тому, що він задає потужний «top tone» - створює та підтримує відповідну внутрішню культуру якості, транслює її всім співробітникам, демонструючи відданість якості власними діями і поведінкою.

Система управління якістю Компанії інтегрована у всі бізнес процеси та процеси управління ризиками. Політики та процедури Компанії щодо кожного компонента системи управління якістю представлені у внутрішньому положенні: «Положення про систему управління якістю ТОВ «АДВО-АУДИТ»» та доведені до відома всіх працівників Компанії.

Керівництво Компанії стверджує, що розроблена і впроваджена система управління якістю аудиторських послуг Компанії працює ефективно.

ЯК МИ ОЦІНЮЄМО ТА УПРАВЛЯЄМО РИЗИКАМИ

В організації та забезпеченні функціонування системи управління якістю Компанії застосовується ризик-орієнтований підхід. Дотримуючись ризик-орієнтованого підходу, Компанія прагне не просто реагувати на недоліки постфактум, а запобігти їх виникненню завдяки розробці і впровадженню відповідних застережних заходів.

Процес оцінки ризиків у системі управління якістю Компанії складає постійний процес встановлення цілей якості, виявлення ризиків якості, оцінку та розробку дій у відповідь на ризики, що можуть вплинути на досягнення цілей якості. 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;
- встановлення цілей якості, тобто очікуваних результатів щодо компонентів системи управління якістю, яких Компанія прагне досягти;
- ідентифікації, оцінювання, вимірювання ризиків для досягнення цілей якості, тобто визначення відхилень від установлених (критеріїв) регламентів та можливих перешкод у досягненні встановлених цілей;
- розробки та впровадження заходів у відповідь на ризики якості, для того, щоб зменшити їх до прийняттого рівня.

Метою процедур Компанії з оцінки ризиків кожного проекту є виявлення ризиків та адаптування аудиторського підходу з тим, щоб вирішувати пов'язані з клієнтами та проектами ризики. Ідентифікація, оцінка та класифікація ризиків відбувається перед прийняттям клієнтів/подовженням проекту і є безперервним процесом, який триває під час всього виконання завдання. Оцінка виконується на основі глибокої аналітики інформації з відкритих зовнішніх джерел та, тієї, що отримана з досвіду попередньої співпраці з клієнтом. Прийняття чи продовження завдання відбувається лише:

- у разі наявності усіх необхідних ресурсів (часових, людських, етичних, інтелектуальних, технологічних та інших);
- за відповідності вимогам чинного законодавства, а також вимогам етики і незалежності;

- розгляду питання чесності клієнта і відсутності інформації, яка б свідчила про нечесність клієнта;
- досягнення розуміння з клієнтом сутності та формату послуг, що надаються.

Процес оцінки ризиків якості Компанії забезпечує основи для подальшої розробки та реалізації дій у відповідь, що сприяє досягненню цілей якості та підтримці високого рівня виконання завдань. Компанія розробляє та впроваджує політики та процедури для мінімізації ризиків або зниження їх до прийнятного рівня. Це можуть бути як зміни на рівні Компанії в цілому, так і конкретні заходи щодо окремих завдань.

Компанія періодично переглядає та оновлює оцінку ризиків якості для врахування змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі.

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

У зв'язку із військовою агресією російської федерації проти України, починаючи з 24.02.2022, до системи управління ризиками в Компанії внесені суттєві зміни. Зокрема, запроваджено низку обмежувальних заходів по наданню, прямо або опосередковано, аудиторських, податкових, консалтингових та ряду інших професійних послуг компаніям із російським походженням. У рамках введення додаткових санкцій у зв'язку із агресією росії, а також згідно Законів України “Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення” (від 06.12.2019 № 361-IX) та “Про санкції” (від 14.08.2014 № 1644-VII), проводяться додаткові процедури з детального дослідження клієнтської бази щодо наявності засновників, співзасновників або кінцевих бенефіціарних власників з держави агресора та пов'язаних із ними осіб, а також можливого співробітництва із країнами, що підпадають під санкції.

УПРАВЛІННЯ ТА КЕРІВНИЦТВО, ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ЯКІСТЬ

Компанією здійснений розподіл ролей та операційної відповідальності за систему управління якістю Компанії в цілому та окремі її аспекти. Кінцева та операційна відповідальність і підзвітність за системи управління якістю покладена на директорку Компанії, яка має повноваження та відповідає за організацію, впровадження та ефективне функціонування системи управління якістю та відповідно:

- забезпечує належну організацію діяльності Компанії;
- забезпечує відповідне дотримання принципів етики і незалежності Компанії та всього персоналу;
- забезпечує організацію регулярного моніторингу функціонування системи управління якістю, належний розгляд його результатів та реагування на відхилення;
- призначає з числа кваліфікованого персоналу Компанії осіб, відповідальних за окремі аспекти системи управління якістю.

Управління та лідерство, як центральний компонент системи управління якістю, має на меті забезпечити відповідний розподіл обов'язків та відповідальності, пов'язаних із функціонуванням системи управління якістю. Керівники структурних підрозділів Компанії (департаментів та відділів) відповідають перед директоркою за якість послуг, що надаються підрозділами.

Наша методологія, внутрішні бізнес-процеси та процедури дозволяють Компанії вчасно виявляти різноманітні невідповідності та виявляти сфери для подальшого удосконалення усіх компонентів внутрішньої системи управління якістю.

ПРАКТИКА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Компанією встановлені цілі у сфері забезпечення якості, що стосуються розуміння етичних вимог та обов'язків Компанії та персоналу дотримуватися етичних вимог (чесності, об'єктивності, професійної компетентності та належної ретельності, конфіденційності та професійної поведінки) та вимог незалежності.

Компанія прийняла міжнародну політику із забезпечення етики і незалежності, що ґрунтується на МІЖНАРОДНОМУ КОДЕКСІ ЕТИКИ ПРОФЕСІЙНИХ БУХГАЛТЕРІВ (ВКЛЮЧАЮЧИ МІЖНАРОДНІ СТАНДАРТИ НЕЗАЛЕЖНОСТІ) Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), далі – Кодекс МРСЕБ. Її внутрішні правила та процеси охоплюють такі сфери, як незалежність Компанії, особиста незалежність, ротація аудиторів та інших учасників команди із завдання, погодження аудиторських і неаудиторських послуг, інші.

Політики містять процедури, які визначають порядок управління ризиками щодо загроз дотримання етичних вимог і незалежності та їх документування. Компанією визначені основні ознаки та види загроз незалежності, а також процедури щодо їх зменшення. В ході прийняття будь-якого завдання з аудиту чи інших завдань з надання впевненості, при виконанні таких завдань та під час проведення перевірки якості їх виконання, Компанія досліджує та оцінює інформацію щодо існування загроз незалежності.

Ми пильно слідкуємо, щоб наші аудитори не опинились у ситуації будь-якої фінансової, майнової, родинної, товариської чи іншої зацікавленості при формуванні думки про фінансову звітність наших клієнтів. Учасники команди із завдання також мають бути абсолютно незалежними від власників, чий бізнес проходить аудиторську перевірку, від керівників цього бізнесу, чи від будь-якої третьої сторони, пов'язаної з клієнтом.

У разі виникнення будь-яких потенційних порушень і загроз дотримання етики і незалежності наш персонал повинен миттєво повідомляти про це ключовому партнеру із завдання та/або директорці Компанії. Компанія гарантує вирішення усіх спірних питань. Якщо загрози незалежності не можуть бути усунені або зменшені до прийняттого рівня, Компанія усуває діяльність, інтерес або відносини, які створюють загрозу, або відмовляється від прийняття або продовження замовлення.

Персонал та експерти, які залучаються до виконання завдання з надання впевненості, надають підтвердження дотримання ними етичних вимог і незалежності до моменту 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 ключових партнерів із завдань, відповідального за якість

виконання завдання, поступової ротації всіх учасників команди із завдання. Виконується ідентифікація та оцінка можливих загроз незалежності та об'єктивності при прийнятті та продовженні завдань та співпраці з клієнтами, а також щорічна оцінка незалежності Компанії та її працівників.

ПРИЙНЯТТЯ І ПРОДОВЖЕННЯ ВІДНОСИН З КЛІЄНТАМИ



Прийняття нових клієнтів або продовження стосунків з клієнтами, на додаток до оцінки незалежності Компанії від клієнта та незалежності персоналу Компанії, супроводжується оцінкою чесності нового або постійного клієнта та наявності ресурсів для виконання аудиторського завдання, в тому числі достатності компетенції та можливості отримання доступу до консультацій та експертиз, необхідних для якісного виконання завдання.

Компанія відмовляється прийняти замовлення, якщо неможливо забезпечити очікуваний рівень якості послуг або через небажання асоціюватися з клієнтом.

Компанія послідовно дотримується прийнятого у відповідь на російську агресію рішення припинити надання послуг російським юридичним та фізичним особам, а також тим, проти кого введено санкції будь-якою країною світу. Компанія не надає жодної послуги для уряду або державних підприємств російської федерації, а також відмовилась від продовження стосунків з будь-якими російськими клієнтами, незалежно від формальної наявності чи відсутності санкцій.

Компанією встановлені та досягаються наступні цілі якості, які стосуються прийняття і продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань:

- судження Компанії про те, чи слід приймати або продовжувати відносини з клієнтом або конкретне завдання, є доречними, спираючись на: інформацію про характер і умови завдання, а також про чесність і етичні цінності клієнта (включаючи керівництво і, при необхідності, тих, кого наділено найвищими повноваженнями), достатню для обґрунтування таких суджень, здатність Компанії виконувати завдання відповідно до професійних стандартів і застосовних правових і нормативних вимог;
- фінансові та операційні пріоритети Компанії не призводять до появи неправильних суджень про те, чи слід приймати або продовжувати відносини з клієнтом або конкретне завдання.

Уникнення Конфлікту інтересів

До обов'язків працівників Компанії належить виявлення і вирішення конфліктів інтересів, тобто ситуацій та обставин, що розглядаються або можуть розглядатись як такі, що впливають на здатність Компанії або її працівників залишатись об'єктивними і діяти неупереджено.

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

ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

Головна вимога для нашого аудиторського підходу – розуміння бізнесу клієнта, урахування специфіки притаманних ризиків, пов'язаних із цим клієнтом та адаптування роботи команди із завдання для їх оптимізації. Усі наші робочі процеси прописані та регламентовані, кожна ділянка роботи – підзвітна. Методики виконання завдань постійно оновлюються, в тому числі в частині використання професійного програмного забезпечення.

Під час виконання завдання призначається ключовий партнер із завдання на підставі критеріїв забезпечення якості аудиту, дотримання незалежності та компетенції.

Під час нагляду ключовий партнер із завдання визначає питання, які потребують додаткової консультації, та визначає їх рівень, включаючи:

- поточні питання, які потребують обговорення та консультації всередині Компанії;
- дискусійні або суперечливі питання, які потребують скликання засідання фахівців;
- складні питання, що потребують залучення зовнішніх експертів.

У Компанії створена атмосфера заохочення виявлення розбіжностей у думках на перших етапах виконання завдань з тим щоб своєчасно та якісно їх розглянути та прийняти відповідні рішення. Значна увага приділяється дискусійним питанням, оскільки їх наявність демонструє увагу до проблеми та здатність їх колегіально вирішувати. Вирішення спірних питань відбувається за принципом ієрархії, а саме:

- звернення до старшого за посадою;
- звернення до ключового партнера із завдання;
- звернення до директорки Компанії.

Сучасне складне корпоративне середовище вимагає, щоб аудит був динамічним, зручним та організаційним. Існує попит на отримання інформації у режимі реального часу, і це можливою досягти шляхом технологічних інновацій. І хоча традиційні процеси все ще переважають в аудиті, фахівці Компанії постійно працюють у напрямку розвитку професійних та особистісних навичок, зокрема використання цифрових технологій та штучного інтелекту.

Також, ми продовжуємо практику автоматизації бізнес процесів, використовуючи спеціалізоване програмне забезпечення. Система частково зменшує обсяги ведення робочої документації в паперовому вигляді та суттєво підвищує ефективність роботи. Система дозволяє працювати дистанційно, а партнеру і відповідальному за якість виконання завдання - управляти процесом виконання завдання в режимі реального часу, затверджувати виконання тих чи інших задач та своєчасно коригувати план чи стратегію завдання.

З метою оптимізації бізнес-процесів у Компанії стандартизовано процеси документування під час виконання завдань. Розроблено типові форми робочих документів (шаблони), які актуалізуються у разі потреби (внесення змін до професійних стандартів, нормативно-правових актів, впровадження кращої практики).

Перевірка якості виконання завдання проводиться до подання аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету підприємства, що становить суспільний інтерес. Його здійснює відповідальний за якість завдання, який призначається із числа аудиторів, не залучених до виконання завдання з аудиту фінансової звітності, перевірка якого проводиться, та має бездоганну особисту репутацію, належні знання й досвід.

Під час всіх завдань з надання впевненості, які виконує наша Компанія, зміст, структура та обсяг

аудиторських доказів, які ми збираємо, відповідають оціненим ризикам. Ми розглядаємо всі аудиторські докази, отримані під час виконання завдання, включаючи суперечливі або непослідовні аудиторські докази.

Кожен член аудиторської команди зобов'язаний проявляти **професійне судження та застосовувати професійний скептицизм** під час виконання завдань. Професійний скептицизм передбачає необхідність мати критичне мислення, допитливий розум, глибоку аналітику та пильність щодо суперечливих аудиторських доказів або їх невідповідності. Професійне судження включає необхідність усвідомлювати та попереджувати упередження, які можуть становити загрозу для правильних суджень

Ми постійно удосконалюємо підходи до надання послуг, що дозволяє нашим клієнтам досягати більшої задоволеності і сприяє зміцненню довіри.

РЕСУРСИ КОМПАНІЇ

Компанією встановлені та досягаються цілі якості, які стосуються належного та своєчасного отримання, розробки, використання, підтримки, розподілу та призначення ресурсів **людських, технологічних, інтелектуальних**, включаючи ресурси **постачальників послуг**, щоб забезпечувати розробку, впровадження та функціонування системи управління якістю.

Людські ресурси є головним активом Компанії. Технічні навички, компетенції, досвід та ділові якості працівників є запорукою успіху Компанії. Компанія вимагає від свого персоналу діяти узгоджено, бути достатньо скептичними та сміливими для вирішення будь-яких питань, що виникають в процесі надання послуг. Для цього Компанія щорічно виділяє достатньо часу на навчання та розвиває культуру розуміння пріоритету якості в команді.

Компанією забезпечено доступ кожного працівника до інтелектуальних ресурсів Компанії. Політиками і процедурами Компанії передбачено здійснення постійного аналізу та актуалізації інтелектуальних ресурсів, включаючи керівництва Компанії з виконання завдань, стандартизовані форми документів та політики і процедури управління якістю.

Технологічні ресурси Компанії представлені комп'ютерною технікою, персональними комп'ютерами, серверами, мережевим обладнанням та необхідним програмним забезпеченням. Команди фахівців з аудиторських завдань також використовують програмні додатки, та сервіси, затверджені Компанією до застосування.

Людські, технологічні або інтелектуальні ресурси постачальників послуг використовуються Компанією, якщо за результатами тестування Компанія доходить судження, що вони підходять для використання в системі управління якістю Компанії і при виконанні завдань з урахуванням цілей якості, встановлених Компанією.

ПОЛІТИКИ РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З ОBOB'ЯЗKOBOTO АУДИТУ. ОПЛАТА ПРАЦІ

Політики та внутрішні регламенти Компанії установлюють обов'язковість ротації ключових партнерів із завдання та інших аудиторів, які формують ключове професійне судження та приймають рішення з важливих питань у завданнях з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Для підприємств, що становлять суспільний інтерес, ми дотримуємося вимог зовнішньої ротації

аудиторських фірм та ключових партнерів із завдання Компанії, відповідно до ст.30 Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність». Також, Компанією застосовується механізм поступової ротації в межах окремих проектів з виконання завдання всіх учасників команди. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї команди, яка виконує завдання.

Компанією передбачена ротація персоналу за умов безперервної причетності до завдань від конкретного клієнта не **більше ніж 7 років** поспіль.

В основі концепції винагороди працівників Компанії мітяться мотиваційні інструменти, які орієнтовані на розвиток корпоративної культури, соціальної відповідальності, особистісних та професійних навичок, ініціативність та інноваційний підхід. Критеріями системи оцінки роботи персоналу та оплати праці є:

- кваліфікація працівника, його професійний рівень;
- якість виконання завдань;
- особистісні навички (лідерство, аналітика, критичне мислення, креативність);
- дотримання встановлених політик та процедур;
- рівень складності завдань.

Винагорода ключових партнерів із завдання та аудиторів Компанії складається з основної та додаткової складової. Основна складова передбачає розмір основної заробітної плати відповідно до трудових договорів (контрактів) та виплачується на регулярній основі у відповідності до трудового законодавства України. Додаткова складова розраховується за результатами звітного року та залежить від отриманих Компанією прибутків за певний період у розрізі завдань та особистого внеску ключового партнера із завдання, аудитора.

Винагорода ключових партнерів із завдань з обов'язкового аудиту ґрунтується також на показниках результатів діяльності кожного партнера за рік (в тому числі з урахуванням результатів постійного та періодичного моніторингу системи управління якістю та виконаних завдань), і особистого вкладу в розвиток Компанії.

Політиками Компанії передбачено застосування заходів впливу у разі порушення внутрішніх правил, регламентів та стандартів якості, серед яких додаткові освітні заходи, посилення контролю, додаткові мотиваційні та інші заходи.



БЕЗПЕРЕРВНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

Ми визнаємо вирішальну роль системи постійного професійного навчання наших працівників в якості надання послуг. Професійна команда формується та підтримується постійним процесом як зовнішнього так і внутрішнього навчання усіх працівників Компанії.

Згідно з ст.19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудитори Компанії дотримуються вимог щодо безперервного професійного навчання. Контроль за дотриманням цих вимог здійснюється директоркою Компанії. Аудиторами Компанії

забезпечено дотримання вимог до мінімальних обсягів безперервного професійного навчання (мінімум 20 годин за рік, мінімум 120 годин за три роки поспіль).

В Компанії створені електронні ресурси, що містять інформацію про освіту всіх співробітників, які підтверджують їх кваліфікацію, компетенції та навички, у тому числі документи (сертифікати і свідоцтва), що засвідчують участь співробітників у освітніх заходах. Також, ми маємо «віртуальний навчальний клас», доступ до якого має кожен працівник Компанії, який представляє:

- підписки на електронні ресурси, які містять новини та оновлення періодичних видань з питань стандартів аудиту та практики аудиту, нормативно-правових актів та іншої професійної інформації;
- опубліковані професійні чи академічні роботи (статті, монографії, посібники) та матеріали науково-практичних конференцій;
- презентації та матеріали вебінарів;
- стандарти аудиту, Кодекс РМСЕБ;
- внутрішні регламенти, інструкції, правила з викладенням процедур Компанії;
- доступ до законодавчої бази.

Компанія постійно інвестує кошти в інтелектуальний капітал. 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 різноманітні освітні заходи, які проводять досвідчені працівники Компанії та зовнішні фахівці. Аби допомогти працівникам у розвитку нових навичок, отримати знання майбутнього у Компанії приділяється велика увага навчанню у напрямках таких як штучний інтелект, інновації та інформаційна безпека, а також в інших сферах, що користуються попитом, наприклад, бізнес-аналітика та сталий розвиток.

Компанія забезпечує всім своїм фахівцям необхідну підтримку і навчання у сфері сучасних інформаційних технологій.

ПОЛІТИКА ІНФОРМАЦІЙНОЇ БЕЗПЕКИ

Ми розробили та впровадили політики та процедури що стосуються захисту персональних даних, конфіденційності та інформаційної безпеки. Політики Компанії, якими визначено порядок зберігання аудиторської та іншої документації, що пов'язана із виконанням аудиторських завдань ґрунтуються на застосовних нормативно правових актах та професійних стандартах.

Працівники, які відповідають за інформацію та технології, забезпечили обов'язкове спеціальне онлайн-навчання та протестували інформаційну безпеку кожного з ресурсів. Персонал регулярно приймає участь в навчаннях, які охоплюють коло питань, пов'язане із інформаційною безпекою.

У 2024 році було проведено ретельне тестування технологічних ресурсів Компанії з метою дотримання впроваджених процедур щодо захисту даних та інформаційної безпеки.

Базовими процедурами забезпечення інформаційної безпеки та конфіденційності є:

- щорічні підтвердження працівників Компанії своїх зобов'язань дотримання конфіденційності;
- використання унікального паролю для доступу до інформації, включаючи доступ до робочого обладнання;

- періодична зміна паролів на вхід до робочих комп'ютерів;
- шифрування електронних носіїв інформації засобами шифрування дисків.;
- заборона працювати з інформацією клієнта з незахищеного комп'ютера;
- зберігання та обробка інформації у проектних директоріях, розміщених на захищеній внутрішній серверній мережі. Кожна проектна директорія має обмежені права доступу, які мають виключно працівники, безпосередньо залучені до виконання завдання конкретного клієнта, партнери та адміністратор;
- обмежений доступ до інформації клієнта, що зберігається на сервері;
- зберігання паперових робочих документів після завершення проекту в архіві з режимом обмеженого доступу та попереднім візуванням відповідальною за їх зберігання особою.

Період зберігання робочої документації та звітів становить щонайменше **сім років**, але може бути продовжено залежно від обставин або законодавчих вимог.

МОНІТОРИНГ

Наша Компанія здійснює моніторинг розробки, впровадження та ефективності функціонування системи управління якістю (далі - моніторинг) з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що політики і процедури управління якістю є ефективними, адекватними, що їх дотримуються на практиці.



Щорічний моніторинг здійснюється особою, на яку покладено операційну відповідальність за процес моніторингу та виправлення, та/або зовнішньою залученою особою. Моніторинг передбачає інспектування аудиторських завдань з використанням ризик-орієнтовного підходу. Пріоритетними для моніторингу є завдання з аудиту фінансової звітності

підприємств, що становлять суспільний інтерес, та інші завдання з високим репутаційним ризиком.

Відповідальність за процес моніторингу та виправлення покладається згідно з наказом директора на особу належної кваліфікації, яка має достатній досвід, час і повноваження здійснювати процес моніторингу. Крім того, для забезпечення об'єктивності процедур моніторингу Компанією передбачено для проведення моніторингу залучення незалежного зовнішнього експерта на основі договору.

Основні процедури моніторингу:

а) аналіз:

- змін і доповнень до професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог щодо надання аудиторських послуг;
- 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 ввести у систему управління якістю аудиторських послуг;

- в) інформування відповідальних осіб Компанії про ідентифіковані за результатами здійснення моніторингу недоліки;
- г) вжиття відповідним персоналом Компанії заходів щодо своєчасного впровадження необхідних змін у політику та процедури управління якістю.

Рекомендації щодо вдосконалення системи управління якістю впроваджуються в Компанії шляхом внесення необхідних змін у політику та процедури, процеси та регламенти, результати доводяться до співробітників Компанії.

Про всі недоліки, виявлені під час виконання завдань члени команди із завдання повідомляють ключовому партнеру із завдання та відповідальному за процес моніторингу та виправлення для оперативного реагування.

За результатами моніторингу виявляються першопричини виявлених недоліків, оцінюються фіндинги та недоліки і приймається рішення щодо впровадження заходів для попередження виникнення встановлених недоліків у майбутньому, включаючи, у випадку доцільності, накладення дисциплінарних стягнень до відповідальних осіб.

Результати щорічного моніторингу враховуються при щорічному оцінюванні персоналу та плануванні щорічних та додаткових навчань персоналу (внутрішніх та зовнішніх навчальних заходів).

3. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Пов'язаними особами Компанії є:

- учасник 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 про прозорість Товариство перебуває в стадії припинення (ліквідації).

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

Директорка ТОВ «АДВО-АУДИТ»

Марія КАРАВАНОВА

29.04.2025

