

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ»
за 2022 рік

Цей ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ підготовлено у відповідності до вимог:

- статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII;*
- статті 40 Директиви 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності, що вносить зміни до Директив Ради 78/660/ЄЕС та 83/349/ЄЕС і припиняє дію Директиви Ради 84/253/ЄЕС.*

У цьому ЗВІТІ ПРО ПРОЗОРИСТЬ розкривається наступна інформація про ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» (далі – аудиторська фірма):

1. Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми;
2. Інформація про те, що фірма не є членом аудиторської мережі;
3. Опис структури управління аудиторської фірми;
4. Опис системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю) та твердження органу управління про її ефективність;
5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості (системи управління якістю);
6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом 2022 року;
7. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності;
8. Інформація про безперервне навчання аудиторів;
9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів;
10. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту;
11. Фінансова інформація щодо діяльності аудиторської фірми за 2022 рік;
12. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності.

1. Опис організаційно-правової структури та структури власності ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»

1.1. Загальна інформація про фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків».
Скорочене найменування: ТОВ «Аудиторська фірма «Харків».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків» є окремою юридичною особою.

Код ЄДРПОУ: 22628041

Дата державної реєстрації: 21.04.1994 року

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі: 12.11.2004 року, 1 480 120 0000 003624.

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» внесене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділів:

- СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ;
- СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ;
- СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОBOB'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 0186.

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» – Рубаненко Людмила Василівна (сертифікат аудитора серія А № 000225, виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101543).

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є платником єдиного податку третьої групи за ставкою 5% (у період з 01.04.2022 року і до скасування воєнного стану – платник єдиного податку третьої групи за ставкою 2%).

Місцезнаходження (юридична і фактична адреса): 61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, буд. 5.

Телефони: (057) 714-09-17, 728-57-27

e-mail: office-rubanenko@ukr.net

веб-сайт: www.rubanenko.biz.ua

1.2. Послуги, які надає фірма

Протягом 2022 року ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» надавала наступні послуги:

- обов'язкові завдання з надання впевненості (аудит фінансової та консолідованої фінансової звітності, огляд історичної фінансової звітності та проміжної фінансової інформації, завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації);
- ініціативні завдання з надання впевненості (аудит фінансової звітності);
- супутні послуги;
- не аудиторські послуги, які не охоплюються Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» має понад 29-річний досвід щодо надання аудиторських, бухгалтерських та консультаційних послуг підприємствам наступних сфер діяльності:

- машинобудування;
- виробництво готових металевих виробів;
- теплоенергетика;
- виробництво будівельних матеріалів;
- виробництво виробів зі скла;
- будівництво;
- нафтогазовий комплекс;
- харчова промисловість;
- добувна промисловість і розроблення кар'єрів;
- фінансова діяльність;
- залізничний транспорт;
- оптова торгівля;
- надання комунальних послуг населенню.

Також, ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» надає консультаційні послуги благодійним організаціям і громадським об'єднанням, спільній діяльності без створення юридичної особи, та іншим суб'єктам господарювання.

1.3. Організаційно-правова форма і власники фірми

Організаційно-правовою формою ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є товариство з обмеженою відповідальністю.

Учасниками ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є:

- **Рубаненко Людмила Василівна** (сертифікат аудитора серія А № 000225, виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101543) – 60% від Статутного капіталу фірми;
- **Рубаненко Леонід Іванович** (сертифікат консультанта з податків і зборів серія КП №0040 від 11.12.2009 року), заслужений економіст України – 30% від Статутного капіталу фірми;
- **Нечволод Вікторія Володимирівна** (сертифікат аудитора серія А №001876, виданий рішенням АПУ №23 від 27.12.1994 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101555) - 10% від Статутного капіталу фірми.

1.4. Страхування професійної відповідальності фірми

З метою забезпечення належної якості надання аудиторських послуг у 2022 році ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» були укладені договори добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами:

- з Товариством з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «Гардіан» - №21/4037/ОД2 від 26.01.2021 року (строк дії з 09.04.2021 року до 08.04.2022 року).

Страхова сума дорівнює **10 000 000,00** (Десять мільйонів грн. 00 коп.).

- з Товариством з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «Гардіан» - №21/8599/ОД2 від 08.07.2021 року (строк дії з 09.04.2022 року до 08.04.2023 року).

Страхова сума дорівнює **10 000 000,00** (Десять мільйонів грн. 00 коп.).

Також, ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» повідомляє, що з метою забезпечення належної якості надання аудиторських послуг у 2023 році, укладено договір добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами з Приватним Акціонерним Товариством Страховою компанією «Брокбізнес» - №002-704462/025ДВ від 20.12.2022 року (строк дії з 09.04.2023 року до 07.04.2024 року).

Страхова сума дорівнює **10 000 000,00** (Десять мільйонів грн. 00 коп.).

2. Інформація про аудиторську мережу

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» не є членом аудиторської мережі.

3. Опис структури управління аудиторської фірми

3.1. Організаційно-правова структура ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»:



3.2. Структура керівництва фірми

Директор – Рубаненко Людмила Василівна (сертифікат аудитора серія А № 000225, виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994 року; сертифікат консультанта з податків і зборів серія КП №0041 від 11.12.2009 року; сертифікат САР №0001897 від 15.04.2004 року, сертифікат ICFM №IAS 511086 від 26.10.2018 року), член Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності при Міністерстві фінансів України, член методологічної Ради з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України, член Комітету з питань кращих практик організації системи контролю якості аудиторських послуг при Раді нагляду за аудиторською діяльністю, заслужений економіст України).

Заступник директора з питань організації та здійснення фінансового моніторингу – Кашина Наталія Анатоліївна (сертифікат аудитора серія А №005357, виданий рішенням АПУ №111 від 27.06.2002 року, сертифікат IFA №03/2019/10083 від березня 2019 року, сертифікат DipIFR (rus) №1841298 від грудня 2019 р., сертифікат САР №0001410 від 15.12.2003 р.; сертифікат про підвищення кваліфікації з питань фінансового моніторингу №ФМ000168 від 26.09.2014 року, свідоцтво про підвищення кваліфікації №ФМ35531764/00248-20 від 02.10.2020 року).

Заступник директора – Нечволод Вікторія Володимирівна (сертифікат аудитора серія А №001876, виданий рішенням АПУ №23 від 27.12.1994 року, сертифікат САР №0001873 від 15.04.2004 року).

4. Опис системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю) та твердження Директора про її ефективність

4.1. Опис системи внутрішнього контролю якості, які діяли на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» до 15 грудня 2022 року.

Концептуальна основа

Внутрішньофірмові положення щодо політик та процедур контролю якості, що діють на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків», розроблені відповідно до МСКЯ 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інші завдання з надання впевненості, та надають супутні послуги» та ПНПКЯ 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг», які зобов'язують кожну аудиторську фірму запровадити політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до МСА.

Ділова стратегія діяльності ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» підпорядковується забезпеченню високої якості аудиторських послуг.

Комерційні аспекти при наданні аудиторських послуг не можуть превалювати над забезпеченням якості аудиторських послуг.

Здійснення контролю якості під час проведення перевірки покладається на спеціально призначеного контролера з якості.

Співробітники ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України.

Кінцеву відповідальність за якість надання аудиторських послуг несе директор фірми.

Система внутрішнього контролю якості ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» розроблена з метою підвищення внутрішньої культури та забезпечення якості при виконанні аудиторських завдань.

Система контролю якості фірми до 15.12.2022 року

Система контролю якості, яка застосовується на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків», включає наступні основні елементи:

1. Відповідальність керівника за якість аудиторських послуг, що надаються.

Керівник фірми здійснює контроль за:

- виконанням завдань з дотриманням професійних стандартів, законодавчих та регуляторних вимог;
- наданням звітів, що відповідають наявним обставинам.

Для забезпечення належної якості надання аудиторських послуг Керівник фірми:

- перед наданням завдання ознайомлює кожного виконавця з встановленими на фірмі вимогами щодо виконання та документування завдання, етичних вимог, а також виду звіту, який відповідає умовам завдання і є кінцевим результатом виконання завдання;

- сприяє підвищенню професійної кваліфікації аудиторів шляхом щорічного направлення сертифікованих аудиторів на курси підвищення кваліфікації;

- забезпечує працівників професійною літературою та базами даних;

- забезпечує участь аудиторів та іншого персоналу в семінарах, нарадах, круглих столах та інших заходах;

- за зверненням партнерів з завдань або виконавців завдань обговорює з ними питання, що виникли в процесі виконання завдань, для прийняття остаточних рішень по спірних питаннях;

- встановлює заохочення за якісне виконання завдань.

Для виконання кожного завдання Керівник фірми призначає партнера із завдання та склад робочої групи, а за необхідності розподіляє завдання за кожним виконавцем з урахуванням професійної підготовки та кваліфікації, характеру завдання та бізнесу замовника.

До компетенції партнера із завдання входить:

- розподіл завдань між виконавцями та контроль за їх виконанням;

- вирішення питань, що виникають у виконавців під час роботи над завданням;

- контроль за дотриманням виконавцями етичних вимог;

- контроль за здійсненням процесу документування та складання робочих документів виконавцями завдання;

- контроль за своєчасністю складання виконавцями звітів та висновків та їх відповідністю умовам завдання;

- в разі необхідності - узгодження з Керівником фірми спірних питань, що виникають під час виконання завдання;

- групування та узагальнення звітів, надання звітів на затвердження Керівнику фірми та передача їх замовнику.

Для здійснення поточного контролю за якістю надання аудиторських послуг Керівник фірми своїм наказом призначає Контролера якості (рецензента), який не є партнером з завдання або членом робочої групи, не приймає участі у прийнятті рішень замість партнера із завдання та/або членів групи із завдання, є незалежним від клієнта, що перевіряється.

До компетенції Контролера якості (рецензента) входить:

- здійснення поточного нагляду за якістю надання аудиторських послуг шляхом перевірки дотримання робочими групами встановлених процедур виконання завдання, а також відповідності документування процесу виконання завдання та складання робочих документів встановленим на фірмі вимогам;

- нагляд за відповідністю наданих висновків умовам завдання;

- своєчасне інформування Керівника фірми про недотримання виконавцями або партнером із завдання встановлених вимог до забезпечення якості послуг.

Контролера якості (рецензента) завдання може бути замінено у наступних випадках:

- якщо в процесі виконання обов'язків з контролю якості завдання цю особу призначають партнером з іншого завдання, що призводить до відсутності можливості і часу виконувати обов'язки з контролювання якості завдання;

- якщо в процесі перевірки виявляються обставини, які ставлять під сумнів його незалежність;

- якщо за результатами моніторингу діяльності виявлено грубі порушення якості надання послуг особою, призначеною здійснювати контроль якості завдання.

Заміна контролера якості завдання має бути оформлена наказом по фірмі і протоколом з зазначенням причини заміни.

2. Професійні стандарти етики.

При виконанні аудиторських завдань співробітники нашої Фірми повинні неухильно дотримуватись положень «Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародні стандарти незалежності)» Міжнародної федерація бухгалтерів (IFAC (МФБ)) (далі – Кодекс).

Основними принципами Кодексу є:

- чесність - бути відвертим і правдивим у всіх професійних та ділових відносинах;

- об'єктивність - не ставити під загрозу професійні чи ділові судження через упередженість, конфлікт інтересів або неналежний вплив інших осіб;

- професійна компетентність та належна ретельність - досягати та підтримувати такий рівень професійних знань та навичок, який необхідний для забезпечення отримання клієнтом або організацією-працедавцем, компетентної професійної послуги на основі сучасних технічних та професійних стандартів та відповідного законодавства, та діяти сумлінно та відповідно до застосованих технічних та професійних стандартів;

- конфіденційність - дотримуватися конфіденційності інформації, отриманої в результаті професійних та ділових відносин;

- професійна поведінка - дотримуватися вимог відповідних законодавчих і нормативних актів та уникати будь-якої поведінки, що може дискредитувати професію.

Кодекс вимагає, щоб професійні бухгалтери були незалежними при виконанні завдань з аудиту, огляду та інших завдань із надання впевненості. Концептуальна основа застосовується до ідентифікації, оцінювання та реагування на загрози незалежності так само, як і до загроз дотриманню основоположних принципів.

Забороняється надання аудиторських послуг, у разі якщо аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

1) є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;

2) беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах інститутів спільного інвестування;

3) перебували протягом періодів, зазначених у частині першій цієї статті, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

Членам адміністративних, керівних та контролюючих органів аудиторських фірм, які не є аудиторами, а також засновникам, власникам, учасникам Фірми забороняється

втручатися в практичне виконання аудиту в спосіб, що порушує незалежність аудиторів, які здійснюють аудит.

З метою усунення можливості фінансового або іншого інтересу або інтересів родичів, кожний співробітник Фірми, який приймає участь в наданні аудиторських послуг, перед тим, як прийняти завдання має написати на ім'я Керівника фірми заяву про дотримання принципу незалежності аудитора.

Аудитор Фірми повинен ідентифікувати загрози дотриманню основоположних принципів.

Коли аудитор виявляє загрозу дотриманню основоположних принципів, він повинен оцінити, чи є рівень такої загрози прийнятним.

Прийнятний рівень – це рівень, при якому ймовірно, що аудитор, застосовуючи перевірку розсудливою та поінформованою третьою стороною, дійде висновку про те, що він дотримується основоположних принципів.

Якщо аудитор визначає, що рівень ідентифікованих загроз дотриманню основоположних принципів є неприйнятним, він повинен реагувати на такі загрози шляхом їх усунення або зменшення до прийнятного рівня.

Аудитор повинен зробити це шляхом:

а) усунення обставин, включаючи інтереси або відносини, які створюють ці загрози;

б) застосування застережних заходів, якщо такі є і якщо їх можна застосувати, щоб зменшити загрози до прийнятного рівня, або

в) відмови від конкретної професійної діяльності чи її припинення.

Виконавці аудиторських послуг у разі виникнення загроз щодо дотримання ними етичних принципів мають повідомити про це партнера із завдання.

Застережні заходи – це дії, здійснювані аудитором, які окремо або сукупно ефективно зменшують загрози дотриманню основоположних принципів до прийнятного рівня.

Виявлення, здійснення оцінки та усунення загроз у порушенні етичних принципів під час виконання завдання та застосування відповідних застережних заходів належить до компетенції партнера із завдання. У випадку наявності загроз порушення етичних принципів партнер із завдання має застосувати застережні заходи.

До застережних заходів при виконанні завдань, які, за необхідності, має вжити партнер із завдання, зокрема, відносяться:

- обговорення питань етики з вищим органом управління клієнта;
- ротація персоналу групи для виконання завдання;
- порушення перед Керівником фірми питання про залучення в разі необхідності додаткового професійного бухгалтера або спеціаліста з певної галузі, іншої ніж бухгалтерський облік та аудит;
- інформування клієнта про співпрацю з конкурентом, або з клієнтами, які виступають сторонами спору щодо конкретного питання або операції.

Якщо застосування застережних заходів неможливе або не призводить до бажаного результату, партнер із завдання повинен повідомити про це Керівника фірми.

Застережні заходи, які відносяться до компетенції Керівника фірми, і поширюються на фірму:

- ознайомлення персоналу з політикою та процедурами фірми щодо дотримання етичних принципів та змінами до них;
- заборона працівникам, які не є членами групи з завдання, впливати на результат завдання;
- залучення додаткового професійного бухгалтера для огляду виконаної роботи чи надання іншої консультації у разі необхідності;
- консультації третьої сторони;

- отримання підтвердження незалежності від третьої сторони або залученого додаткового професійного бухгалтера;
- виключення особи з групи надання аудиторських послуг, якщо фінансові чи інші інтереси або взаємовідносини становлять загрозу незалежності;
- усунення від участі в завданні з аудиту персоналу, який надавав послуги, що не стосуються надання впевненості;
- ротація партнерів з завдання, не рідше, ніж раз на 7 років;
- обговорення з виконавцями питань незалежності та етики;
- заборона виконавцям брати участь у прийнятті клієнтом з надання впевненості будь-яких рішень (за винятком надання консультативних послуг) та брати на себе відповідальність за них;
- заборона виконавцям надавати висновки щодо будь-яких результатів, в отриманні яких брала участь фірма або її персонал;
- заборона надання послуг, в яких винагорода залежить від отриманих даних або кінцевих результатів послуг;
- заборона отримання подарунків або інших преференцій від клієнтів, крім випадків, коли цінність таких подарунків є незначною.

Всі працівники фірми, незалежність яких вимагається Кодексом етики, зобов'язані невідкладно інформувати партнера із завдання або Керівника фірми про порушення вимог незалежності, про які їм стало відомо. Такі порушення розглядаються партнером із завдання та/або Керівником фірми та доводяться до відома персоналу та інших осіб, незалежність яких вимагається Кодексом, разом з прийнятими заходами, які необхідно вжити для усунення порушень.

Остаточне рішення щодо вжиття застережних заходів на рівні фірми, а також відхилення або припинення надання аудиторських послуг через загрозу порушення етичних принципів, приймає Керівник фірми.

3. Управління персоналом.

Прийняття на роботу та кваліфікаційні вимоги

Для виконання завдань фірма утримує штат постійних працівників, а у разі необхідності залучає працівників за договорами цивільно-правового характеру.

Перед прийняттям завдання оцінюється можливість його якісного виконання штатними працівниками фірми, а у разі необхідності додатково залучаються працівники за договорами цивільно-правового характеру.

Потенційними працівниками можуть бути особи, які володіють достатніми знаннями та кваліфікацією для виконання завдань та:

- раніше залучалися фірмою для виконання завдань,
- які звертались із проханням про працевлаштування,
- які мають позитивні рекомендації.

При значному зростанні обсягів послуг, які надає фірма, здійснюються заходи із збільшення кількості штатних працівників. Прийнятий на роботу персонал повинен відповідати кваліфікаційним вимогам, які фірма пред'являє до працівників та мати досвід, що дозволяє йому працювати з достатньою компетентністю. Перед прийняттям на роботу потенційні працівники проходять співбесіду із Керівником фірми.

Компетентність

Персонал фірми повинен постійно підвищувати професійну компетентність.

Напрямами підвищення професійної компетенції працівників є :

- професійна підготовка;
- участь в семінарах, конференціях, симпозіумах, засіданнях „круглих столів”, які проводять професійні організації тощо;
- участь у заходах безперервного професійного навчання аудиторів у відповідності до «Порядку безперервного професійного навчання аудиторів», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06.07.2020 року № 400.

Працівники, які брали участь у семінарах, обговорюють серед колективу фірми питання, що були розглянуті на семінарах.

З метою розвитку компетентності персоналу Керівник фірми:

- підтримує здібних до навчання працівників;
- поширює знання та передовий досвід;
- навчає молодих кваліфікованих співробітників;
- знижує плинність персоналу.

З метою забезпечення постійного високого рівня компетентності персоналу фірма:

- а) надає персоналу інформацію про поточні зміни в професійних стандартах шляхом забезпечення спеціальною літературою з нововведеннями та матеріалами, які становлять загальний інтерес;
- б) доводить до відома персоналу інформацію та законодавчі вимоги з конкретних питань, наприклад податкового законодавства, бухгалтерського обліку та аудиту;
- в) організовує власні внутрішньофірмові навчальні семінари.

Оцінка роботи персоналу

Фірмою ведеться особова справа кожного аудитора та інших співробітників, які залучаються до надання аудиторських послуг. В особових справах, зокрема, відображається інформація про підвищення кваліфікації, про участь в проведенні семінарів та інших формах професійної діяльності відповідних співробітників Фірми.

Недотримання політики та процедур фірми може призвести до дисциплінарного стягнення.

Призначення групи із завдання

Для виконання кожного завдання призначається партнер із завдання, який повинен володіти необхідними знаннями, компетентністю, повноваженнями та часом для виконання завдання і має розуміти свою відповідальність. Партнер із завдання є повноправним представником Фірми у стосунках із клієнтами.

При призначенні групи із завдання Керівник фірми розглядає питання:

- розуміння та практичний досвід виконання відповідним персоналом завдань аналогічного характеру та складності, набуті через відповідну підготовку та участь у практичній діяльності;
- розуміння персоналом вимог Професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог;
- відповідні технічні знання включно із знаннями інформаційних технологій;
- знання відповідної галузі, в якій працює клієнт;
- вміння застосовувати професійне судження;
- розуміння політики та процедур контролю якості Фірми.

4. Процедури прийняття рішення про початок та продовження співпраці з клієнтом, а також щодо виконання завдання.

Прийняття фірмою завдання від клієнта відбувається за умови, якщо:

- розглянуті питання чесності клієнта та не має інформації, яка б свідчила про його нечесність;
- фірма достатньо компетентна для виконання завдання та має можливість, час та ресурси для його виконання;
- фірма зможе дотримуватись вимог етики.

При з'ясуванні питання чесності клієнта розглядається інформація зокрема з таких питань:

- сфера і характер діяльності клієнта, його ділова практика;
- ділова репутація клієнта, його корпоративна культура; найвище керівництво клієнта, пов'язані сторони;

- ставлення власників та керівників клієнта до питань невідповідного тлумачення стандартів обліку та внутрішнього контролю;
- ознаки невикористаного обмеження обсягу роботи;
- ознаки невідповідності мети виконання завдання і запропонованого клієнтом змісту завдання;
- ознаки можливої причетності клієнта до злочинної діяльності;
- ступінь наполягання клієнта щодо зменшення вартості послуг;
- підстави звернення до фірми та відмови від повторного призначення попередньої фірми, яка виконувала завдання з надання аудиторських послуг.

Джерелами інформації щодо питання чесності клієнта можуть бути, зокрема, наступні:

- оприлюднені і розміщені на веб-сайті НКЦПФР України фінансові звіти потенційного клієнта - акціонерного товариства та аудиторські звіти щодо них;
- оприлюднена інформація про потенційного клієнта- емітента цінних паперів;
- державний реєстр судових рішень;
- отримані від клієнта на запит фірми дані бухгалтерського та податкового обліку;
- публікації в спеціальній і діловій пресі, спеціалізованих галузевих довідниках, мережі Інтернет, в яких йдеться про клієнта та його власників та акціонерів.

Результати виконання наведених процедур мають бути належним чином задокументовані і бути наявними у файлі завдання.

Внутрішньому контролю якості підлягають робочі документи

- про вивчення інформації про клієнта та аналіз такої інформації;
- протоколи бесід та переговорів з керівництвом потенційних клієнтів.

При розгляді питання щодо наявності можливості, компетенції, часу та ресурсів для прийняття нового завдання від клієнта виконуються зокрема наступні процедури:

- вивчається інформація стосовно компетенції (знань і досвіду) персоналу та забезпечення дотримання етики і незалежності в контексті конкретного завдання;
- проводиться опитування персоналу, який планується залучити до виконання завдання, спрямовані на:

- розуміння та практичний досвід виконання аналогічних завдань, набуті через відповідну підготовку та участь в практичній діяльності;
- розуміння вимог професійних стандартів та законодавчих регуляторних вимог;
- відповідні технічні знання (включно із знанням інформаційних технологій);
- знання відповідної галузі, в якій працює клієнт;
- вміння застосовувати професійне судження;
- розуміння політики і процедур контролю якості фірми.

- проводиться аналіз інформації про персонал, який може бути задіяний при наданні аудиторських послуг, і про необхідний час для виконання нового завдання у встановлені терміни.

При розгляді питання стосовно дотримання етичних вимог при прийнятті завдання та продовження співпраці з клієнтом виконуватися, зокрема, наступні процедури:

- розглядаються питання існування загроз дотримання фірмою фундаментальних принципів етики. Дотримання принципів чесності та професійної поведінки може загрожувати потенційна нечесність нового клієнта. При прийнятті нового завдання дотримання принципів професійної компетентності та належної ретельності може загрожувати відсутність відповідної компетенції у членів групи з виконання завдання.
- у разі існування загроз (відмінних від явно незначних) дотримання принципів етики можуть застосовуватися, зокрема, наступні застережні заходи:

• отримання відповідного розуміння характеру бізнесу клієнта, складності його діяльності, конкретних вимог завдання, а також мети, характеру та обсягу робіт, що їх необхідно виконати;

• отримання знання відповідної галузі або предмету, наявність або отримання досвіду застосування відповідних нормативних вимог або вимог щодо звітності;

• призначення достатньої кількості персоналу, що має необхідну компетентність;

• погодження термінів для виконання завдання;

• залучення експертів.

- у разі існування обставин, які складають загрозу дотриманню фундаментального принципу об'єктивності через існування конфлікту інтересів, можуть застосовуватися наступні застережні заходи:

• використання окремих груп з виконання завдання;

• застосування процедур запобігання доступу до інформації;

• розробка чітких інструкцій членам групи з виконання завдання щодо безпеки і конфіденційності;

• використання угод про конфіденційність, підписаних персоналом Фірми;

• контрольні заходи з перевірки застосування застережних заходів, які здійснюються професіоналом, який не є членом групи з виконання завдання.

Політика та процедури щодо відмови від виконання завдання або від продовження співпраці з клієнтом.

Якщо під час виконання завдання Фірмі стає відомо про факти і обставини, які б змусили Фірму відмовитись від прийняття завдання або продовжувати співпрацювати з клієнтом, якби такі факти і обставини стали відомі Фірмі раніше, можуть розглядатися наступні питання:

• професійної і юридичної відповідальності, що виникає за даних обставин, включно із наявністю вимоги до Фірми повідомити про це особу або осіб, які призначили Фірму, або, в деяких випадках, регуляторні органи (в Україні в якості таких регуляторних органів в цьому контексті можуть розглядатися, зокрема, НКЦПФР, АПУ, НБУ);

• можливості відмови від виконання завдання або, як відмови від виконання завдання, так і відмови від продовження взаємовідносин з клієнтом;

• обговорення з відповідним рівнем управлінського персоналу клієнта дій, які зобов'язана здійснити Фірма, виходячи з того, що їй стало відомо про факти і обставини, які вона визнає як суттєві і такі що змусили б її відмовитись від прийняття завдання або від продовження співпраці з клієнтом, якби про такі факти і обставини Фірма дізналася раніше;

• обговорення, якщо Фірма вважає, що їй потрібно відмовитись, з відповідним рівнем управлінського персоналу клієнта відмови від виконання завдання й підстави для цього;

• розгляд наявності професійних, законодавчих чи юридичних вимог до Фірми щодо продовження завдання або щодо повідомлення регуляторних органів стосовно відмови від виконання завдання та підстави для відмови;

• документування важливих питань, консультацій, висновків та підґрунтя для висновків.

5. Процеси, які забезпечують ефективне виконання завдання.

Політика та процедури виконання завдання.

Політика фірми при виконанні завдання полягає в тому, що виконання завдання доручається співробітникам, які мають відповідний рівень кваліфікації, достатню технічну підготовку та досвід.

Керівник фірми призначає партнера із завдання та склад робочої групи; інформує всіх виконавців або партнера із завдання про області та конкретні ситуації, які потребують

особливої уваги, та, за необхідності, особисто розподіляє виконавців на певні напрямки виконання завдання.

Призначення працівників та графік виконання аудиторських завдань погоджується з виконавцями.

Планування аудиторських завдань проводиться за участю виконавців з урахуванням часу, необхідного для виконання завдання, визначення потреб у спеціальних знаннях, розгляду поточних економічних та інших умов, що впливають на клієнта, стан галузі клієнта та його можливого впливу на проведення перевірки.

Керівник фірми призначає терміни, в які партнер із завдання має звітувати про хід виконання завдання, надає рекомендації щодо форми та змісту робочих документів, інформує виконавців щодо усунення професійних розбіжностей, які можуть мати місце при виконанні завдання.

Виконавці завдання, у тому числі партнер із завдання, мають приділяти достатньо уваги як власному професійному росту та навчанню під час роботи, так і залученим до виконання завдання асистентів.

Партнер із завдання та члени робочої групи мають приділяти достатньо уваги управлінню підлеглим персоналом, перевіряти виконання ним доручень з метою отримання впевненості в тому, що працівники відповідають вимогам законодавства, регуляторних та професійних організацій щодо досвіду, набувають досвіду в різних сферах аудиту та різних галузях економіки, працюють під керівництвом різних управлінських працівників.

Якщо під час виконання завдання виконавці потребують консультацій, вони звертаються до партнера із завдання, або до спеціалістів, що мають відповідний досвід. За необхідності розгляд таких питань вирішується на фірмі за участю самих виконавців, залучених спеціалістів та Керівника фірми.

Розгляд таких питань проводиться з урахуванням:

- ділянок та особливих ситуацій, що потребують консультування;
- застосування діючих нормативів та законодавчих актів, а за необхідності - судової практики, що склалась на час розгляду проблемного питання;
- особливостей вимог щодо бухгалтерського обліку, аудиту та фінансової звітності в певній області господарювання.

Формування та збереження документації з завдання.

Групи з завдання мають завершити формування файлів із завдання після надання звітів з завдання в терміни, що не перевищують 60 днів з дня видачі звіту.

Фірма забезпечує конфіденційність, зберігання, цілісність, зрозумілість та відтворюваність документації з завдання.

Фірма та всі її працівники зобов'язані дотримуватись конфіденційності інформації з завдання, якщо конкретний клієнт не надав дозволу на розкриття інформації, або якщо існує професійний чи юридичний обов'язок такого розкриття.

З метою встановлення контролю за збереженням документації з завдання встановити, що:

- документація з завдання зберігається у виконавців та підконтрольна партнеру із завдання на протязі трьох років від дати видачі звіту;
- доступ осіб, які не є членами робочої групи, до документації з завдання можливий лише з відома партнера із завдання або членів робочої групи;
- після остаточного формування файлів з завдання будь-які зміни, вилучення або додавання документів в файли можливе лише з відома партнера із завдання з обов'язковим описом вилученої, доданої або зміненої документації та складанням відповідного опису, скріпленого підписом партнера із завдання та особи, що здійснила таку заміну або вилучення.

Після перебігу терміну в три роки від дати видачі звіту документація з завдання може бути передана партнером із завдання до архіву Фірми, де вона має зберігатися на протязі не менш як сім років від дати видачі звіту.

Після перебігу семирічного терміну зберігання документації з завдання Керівник фірми приймає рішення щодо її знищення або продовження зберігання, про що складається відповідне розпорядження.

6. Моніторинг діяльності.

Фірма забезпечує аналіз необхідних змін і доповнень до системи контролю якості аудиторських послуг.

Система контролю якості і процедури контролю якості аудиторських послуг удосконалюється не рідше, ніж кожні два роки.

Фірма здійснює моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості з метою отримання обґрунтованої впевненості, що її політика і процедури щодо системи контролю якості відповідні, адекватні, працюють ефективно й дотримуються на практиці. Моніторинг включає постійний розгляд та оцінку системи контролю якості Фірми, а також періодичну перевірку окремих завершених завдань.

Відповідальність за процес моніторингу несе Керівник фірми. Моніторинг розглядає як відповідність політики і процедур контролю якості встановленим вимогам, так і ефективність роботи системи контролю якості.

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

- Відповідності й адекватності політики й процедур фірми;
- Відповідності внутрішньофірмових положень, практичних матеріалів та посібників.

Моніторинг системи контролю якості здійснюється не рідше, ніж один раз на рік.

Перелік конкретних завдань для перевірки складається безпосередньо перед початком моніторингу. Завдання, які відібрані для перевірки мають включати, як мінімум, одне завдання на кожного керівника групи.

Цілі процедур моніторингу, які пов'язані з політикою відносно надійності системи контролю якості, полягають в тому, щоб пересвідчитись в наступному:

- потенційні клієнти Фірми адекватно оцінюються для одержання впевненості, що Фірма не матиме відносин із клієнтами, що характеризуються неприйнятно високим ступенем ризику;
- Фірма не буде підтримувати відносини із уже наявним клієнтом, якщо такі відносини можуть привести до небажаних наслідків;
- консультації по професійних питаннях мають місце в тих випадках, коли вони необхідні для забезпечення якісних результатів роботи з аудиту;
- завдання з аудиту відповідно плануються й контролюються керівництвом Фірми ;
- за персоналом, призначеним для роботи над завданнями з аудиту, здійснюється необхідний контроль;
- співробітники Фірми всіх рівнів проходять необхідне підвищення професійної кваліфікації;
- здійснюється наставництво, інструктаж і навчання на робочому місці;
- незалежність від клієнтів, яким Фірма надає аудиторські послуги, тестується в момент прийняття і виконання завдання;
- робота над завданням ведеться об'єктивно, з наявністю адекватного ступеня професійного скептицизму;
- у питаннях, що вимагають спеціальних знань, персоналу, що працює над завданням, доступні в якості консультантів інші фахівці Фірми;
- потреба в кадрах прогнозується вчасно;
- при наборі нових співробітників, особи, відібрані для подальшого розгляду як кандидатури на робочі місця, дійсно мають достатню кваліфікацію й досвід;
- осіб, що влаштовуються на роботу в Фірму, знайомлять із їхніми поточними обов'язками, а також з перспективами;
- робота співробітників оцінюється на регулярній основі, і спосіб такої оцінки дає можливість кожному співробітникові поліпшити свою роботу.

Фірма оцінює вплив недоліків, виявлених у результаті моніторингу, та визначає, чи є вони:

- окремими випадками, що не свідчать про те, що система контролю якості Фірми є не відповідною;
- системними або іншими важливими недоліками, що повторюються, які потребують термінових коригувальних дій.

Фірма інформує відповідних партнерів із завдання та інший відповідний персонал про недоліки, виявлені в результаті моніторингу, та надає рекомендації щодо відповідних коригувальних дій.

За результатами оцінки кожного типу недоліків Фірма:

- вживає відповідні коригувальні дії відносно окремого завдання або співробітника;
- ознайомлює з результатами моніторингу осіб, які відповідають за підготовку і професійний розвиток персоналу;
- змінює політику та процедури контролю якості;
- вживає дисциплінарні дії до працівників, які не дотримуються політики та процедур Фірми.

Раз на рік Фірма ознайомлює з результатами моніторингу системи контролю якості партнерів із завдань та інший відповідний персонал Фірми.

До працівників, що допустили неякісне виконання роботи, залежно від серйозності виявлених порушень, Керівником фірми можуть бути застосовані наступні санкції:

- зауваження,
- догани,
- додаткові вимоги до підвищення професійної кваліфікації,
- звільнення.

При неефективному функціонуванні системи контролю якості проводяться наступні коригувальні дії:

- проведення додаткового навчання персоналу;
- коригування планів і програм аудиту;
- розгляд питання про достатність строків проведення аудиту;
- розгляд питання про відповідність персоналу кваліфікації, необхідної для виконання дорученої роботи;
- розробка додаткових методик, інструкцій, вимог, правил щодо проведення аудиту;
- розгляд необхідності зміни політики в області якості й процедур системи контролю якості;
- неповної виплати грошової винагороди особам, винним у безвідповідальному відношенні до якості виконуваних робіт.

7. Реагування на скарги і звинувачення

Фірма встановлює політики і процедури, які б надавали їй достатню впевненість у тому, що вона належним чином реагує на:

- скарги і звинувачення, що робота, виконана Фірмою, не відповідає професійним стандартам та застосовним вимогам законодавчих і нормативних актів;
- звинувачення у недотриманні вимог системи контролю якості Фірми.

Всі факти отримання скарг і звинувачень як членами команди з виконання завдання, так і іншим персоналом Фірми невідкладно повідомляються Керівнику Фірми в письмовій формі. У відповідь на таке повідомлення Керівник Фірми призначає партнера, який наглядає за розглядом отриманої скарги або звинувачення.

Критерії відбору партнера, який наглядає за розглядом отриманої скарги або звинувачення:

- сертифікований аудитор;
- досвід роботи в групах з виконання завдання – не менше 5 років;
- досвід з нагляду за якістю виконання завдання – не менше 3 років;
- не входить до складу групи з виконання завдання.

У разі потреби, партнер, який наглядає за розглядом отриманої скарги або звинувачення, може звертатися за юридичними порадами.

Всі скарги і звинувачення реєструються у «Журналі реєстрації скарг і звинувачень». Дії Фірми щодо розгляду скарг і звинувачень, відповідей на них, мають бути задокументовані (оформлення протоколів розгляду скарг і звинувачень, листів-відповідей тощо).

У разі, якщо під час розгляду скарг і звинувачень виявлені недоліки дизайну або функціонування політик і процедур контролю якості Фірми, або недотримання вимог системи контролю якості окремими особами, Фірма вживає відповідних заходів.

4.2. Опис системи управління якістю, яке діє на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» після 15 грудня 2022 року.

Положення про систему управління якістю ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» (далі – Фірма) розроблено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами) (надалі — Закон), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016–2017 років» (далі — МСА), Міжнародного стандарту управління якістю 1 (ISQM 1) «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг», Міжнародного стандарту управління якістю 2 (ISQM 2) «Перевірки якості завдання», МСА 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності» та Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі — Кодекс етики) і впроваджене наказом № 45-КЯ від 15.12.2022 року.

У звіті про прозорість за 2022 рік наведено основні загальні принципи системи управління якістю ТОВ «Аудиторська фірма «Харків», оскільки це Положення є обов'язковим для застосування керівництвом та всіма працівниками Фірми та є чинним для аудитів фінансової звітності за періоди, що починаються з 15 грудня 2022 року.

Метою Положення про систему управління якістю ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є розробка і впровадження системи управління якістю (далі – СУЯ), яка має застосовуватися для всіх аудиторських завдань, які виконує Фірма, а також забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що:

- фірма і її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосованих правових і нормативних вимог;
- фірма і її персонал виконують завдання відповідно до професійних стандартів, застосованих правових і нормативних вимог;
- звіти із завдань, що надаються фірмою, доречні в даних обставинах, що в цілому служитиме загальним інтересам суспільства та користувачів аудиторських звітів.

Крім того, дане положення регламентує функціональні обов'язки та відповідальність керівництва і персоналу Фірми.

Управління якістю розглядається як цілеспрямована дія на колектив осіб – команду із завдання – з метою реалізації встановлених завдань для такої групи: якісне виконання аудиторської перевірки та надання неупередженої, достовірної інформації про фінансову звітність суб'єктів господарювання користувачам такої звітності.

Фірма комплексно застосовує ризик-орієнтований підхід до організації та проведення перевірок, що передбачає:

- встановлення цілей з забезпечення якості для кожного елементу системи управління якістю;
- встановлення ризиків у відповідності із розробленим каталогом ризиків;
- здійснення заходів з виявлення і оцінки ризиків якості та визначення процедур їх мінімізації, строків проведення таких процедур, відповідальних осіб, заходів щодо дисциплінарних проваджень.

Це Положення розроблено Фірмою з метою встановлення вимог до осіб, що призначаються для перевірки якості завдань та до документування процесу перевірки і розповсюджуються на всі аудиторські завдання без винятку.

Система управління якістю встановлює вимоги до Фірми в частині політик і процедур по виконанню аудиторських завдань та включає вісім елементів системи управління якістю, на яких має бути зосереджено увагу керівництва аудиторської фірми:

- 1) процес оцінки ризиків фірми
- 2) управління та лідерство
- 3) відповідні етичні вимоги
- 4) прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань
- 5) ресурси для завдання
- 6) виконання завдання
- 7) інформація та комунікація
- 8) процес моніторингу та виправлення.

4.3. Твердження директора ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» про ефективність системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю), що діє на фірмі

Система внутрішнього контролю якості (система управління якістю), що діє на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків», запроваджена з метою забезпечення впевненості, що фірма та її персонал діють відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Кодексу етики професійних бухгалтерів, та законодавчих і нормативних вимог, а звіти та висновки, що надаються фірмою, відповідають умовам завдання.



У 2022 році вся Україна, місто Харків, наш колектив, зазнали потужного руйнівного впливу надзвичайних обставин: 24 лютого 2022 року почалася агресія Російської Федерації проти України.

На території міста Харкова і Харківської області активні бойові дії відбуваються досі.

Через це основний склад персоналу ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» був вимушений евакуюватись в різні частини України та за її межі.

Система внутрішнього контролю якості (система управління якістю) ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» в зазначених надзвичайних умовах також постійно розвивалася, змінювалася, вдосконалювалася, в тому числі і у сфері застосування ІТ-технологій.

Так, зараз у своїй роботі ми користуємося програмним забезпеченням для здійснення аудиту, що дозволяє нам підвищити якість надання аудиторських послуг при загальному скороченні витрат часу.

Фірма впроваджує політику якісного виконання аудиторських завдань через забезпечення кадровими (людськими), технологічними, інтелектуальними ресурсами, в тому числі за допомогою залучення постачальників послуг, зокрема ІТ – послуг.

Кадрові (людські) ресурси залучаються (наймаються), поповнюються, розвиваються та утримуються Фірмою. Кадри повинні мати відповідну компетенцію, в т. ч. ключові партнери та члени груп із завдань мають володіти відповідними професійними навичками, розуміти свої обов'язки та відповідальність щодо виконання завдань.

Крім кадрових ресурсів, Фірма визначає вимоги до **технологічних ресурсів**, які дозволяють підтримувати функціонування системи управління якістю і виконувати завдання. Технологічні ресурси, які зазвичай є ІТ - застосунками, складають частину ІТ - середовища Фірми.

ІТ - середовище Фірми також включає допоміжну ІТ - інфраструктуру та ІТ - процеси і людські ресурси, що беруть участь у цих процесах.

На базі цих програм створено середовище робочих документів, що представляють собою Excel – файл із внутрішніми логічними зв'язками, який складається з адміністративної частини та частини процедур по суті.

–ІТ - інфраструктура складається з ІТ - мережі, операційних систем та баз даних, відповідного обладнання і програмного забезпечення.

Клієнтські бази даних створюються на сервері, доступ до якого мають Директор Фірми, контролери якості, ключові партнери та члени груп із завдань (за відповідними завданнями).

–ІТ - процеси - це процеси Фірми для управління доступом до ІТ-середовища, управління змінами програм або змін в ІТ-середовищі та управління ІТ-операціями, що включає моніторинг ІТ-середовища.

Також Фірма створює **інтелектуальні ресурси**, які дозволяють забезпечити відповідне якісне виконання завдань у відповідності з вимогами професійних стандартів та законодавчих вимог.

Інтелектуальні ресурси включають інформацію, яку Фірма використовує для забезпечення функціонування системи управління якістю та яка сприяє послідовності у виконанні завдань (письмові політики та процедури, що викладені у внутрішньофірмових положеннях, методики прийому клієнта та завдання, оцінки ризику та суттєвості, збору аудиторських доказів та їх аналізу, що вбудовані в Excel – файл із внутрішніми логічними зв'язками, посібники, стандартизована документація та доступ до джерел інформації (підписка на веб-сайті («Ліга», «Все про бухгалтерський облік», «Практика МСФЗ», що надають глибоку інформацію з певних питань аудиторської діяльності та замовників аудиту, тощо), що полегшує планування та виконання завдання.

Проте, система внутрішнього контролю якості (система управління якістю), що запроваджена на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків», не може абсолютно убезпечити або попередити всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативно-правового регулювання.

Враховуючи:

- організацію і роботу системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю), що запроваджена на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»;
- результати щорічного внутрішнього моніторингу системи контролю якості аудиторських послуг;
- результати зовнішньої перевірки системи контролю якості професійних послуг, яку провели інспектори Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю»;
- виконання плану дій щодо усунення виявлених недоліків системи контролю якості аудиторських послуг,

Я, директор ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» Рубаненко Людмила Василівна, з обґрунтованою впевненістю підтверджує, що система внутрішнього контролю якості аудиторських послуг, яка запроваджена на нашій фірмі, ефективно працювала у 2022 році.

З повагою,

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»

Людмила РУБАНЕНКО

5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

Перша зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг, яку проводили представники Аудиторської палати України, відбулася на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» 17.06.2009 року.

Перевірка показала, що затверджені політика і процедури з контролю якості відповідають Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Кодексу етики професійних бухгалтерів та виконуються у практичній діяльності. Висновок за результатами перевірки – БЕЗУМОВНО-ПОЗИТИВНИЙ.

25.09.2014 року ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» успішно пройшло другу зовнішню перевірку системи контролю якості професійних послуг та отримало свідоцтво про відповідність системи контролю якості від Аудиторської палати України (Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0494, видане Рішенням АПУ від 30.10.2014 року №302/4, чинне до 31.12.2019 року).

У вересні – жовтні 2019 року на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» відбулася третя зовнішня перевірка системи контролю якості професійних послуг, яку провели інспектори Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

Наказом Державної Установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 24 грудня 2019 р. № 26-кя Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків» визнане таким, що пройшло перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

Висновок про результати відстеження виконання наданих за результатами перевірки з контролю якості Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків» затверджений наказом Державної Установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 30 жовтня 2020 р. № 48-кя.

Чергова зовнішня перевірка системи контролю якості нашої фірми мала відбутися у 4 кварталі 2022 року. Проте, через військову агресію Російської Федерації, ми змушені були скористатися відстрочкою на проведення перевірки, дозволеною нам законодавством.

Отже, чекаємо на контролерів у 3 кварталі 2023 року!

6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2022 році

Протягом 2022 року ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» надавалися послуги з обов'язкового аудиту наступним підприємствам, що становлять суспільний інтерес:

№ з/п	Назва підприємства, що становить суспільний інтерес	Код ЄДРПОУ підприємства, що становить суспільний інтерес	Вид звітності, що перевірялася	Звітний період, охоплений перевіркою
1	ДЕРЖАВНА СПЕЦІАЛІЗОВАНА ФІНАНСОВА УСТАНОВА «ДЕРЖАНИЙ ФОНД СПРИЯННЯ МОЛОДІЖНОМУ ЖИТЛОВОМУ БУДІВНИЦТВУ»	20033504	Консолідована фінансова звітність	2021 рік
2	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОСТОПІЛЬСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»	30923971	Фінансова звітність	2021 рік
3	ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТЕРНОПІЛЬОБЛЕНЕРГО»	00130725	Фінансова звітність	2021 рік
4	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЖЖЯОБЛЕНЕРГО»	00130926	Фінансова звітність і консолідована фінансова звітність	2021 рік
5	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ «ОМЕГА-АВТОПОСТАВКА»	33010822	Фінансова звітність	2021 рік
6	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ХАРКІВСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ»	31557119	Фінансова звітність	2021 рік
7	КОМУНАЛЬНЕ ПІДРЯДНЕ СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ ПІДПРИЄМСТВО ПО РЕМОНТУ І БУДІВНИЦТВУ АВТОШЛЯХІВ М. ХАРКОВА «ШЛЯХРЕМБУД»	03359182	Фінансова звітність	2021 рік

7. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» прийняло міжнародну політику із забезпечення незалежності, що основана на Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, та Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародні стандарти незалежності).

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» розробило та впровадило внутрішньофірмовий Кодекс етики, положення якого охоплює, зокрема, політики і процедури щодо незалежності фірми, незалежності аудитора та інших членів групи з виконання завдання.

Політика фірми у сфері незалежності роз'яснюється співробітникам фірми шляхом постійних внутрішньофірмових тренінгів.

Внутрішньофірмовий Кодекс етики є доступним для всіх співробітників фірми в електронному вигляді.

Всі партнери та фахівці, які залучаються до виконання відповідного завдання з надання аудиторських послуг, підписують заяву про незалежність, яка слугує підтвердженням розуміння та зобов'язання співробітника дотримуватися політики фірми у сфері незалежності.

Дотримання внутрішньофірмового Кодексу етики постійно перевіряється під час нагляду за виконанням завдань.

8. Інформація про безперервне навчання аудиторів

У відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та ст. 23 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258- VIII, ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» забезпечує достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів та персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

Забезпечення достатнього рівня кваліфікації та досвіду співробітників фірми забезпечується шляхом безперервного навчання: організація внутрішньофірмового навчання персоналу, участь у конференціях, семінарах, вебінарах та «круглих столах» на професійну тематику, проходження навчання та отримання професійних дипломів міжнародних організацій.

З листопада 2020 року у відповідності до ст. 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258- VIII та Порядку безперервного професійного навчання аудиторів (затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 06.07.2020 року № 400, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13.10.2020 року за №999/35282, набрав чинності з 30.10.2020 року), аудитори ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» беруть участь у безперервному професійному навчанні.

Основними видами безперервного професійного навчання аудиторів є:

- освітні заходи;
- короткострокові заходи (участь у конференціях, семінарах та інших заходах, організованих Міністерством фінансів України, Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, Аудиторською палатою України, професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів; у заходах, організованих Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Державною службою фінансового моніторингу України, контролюючими органами, з питань бухгалтерського обліку, оподаткування, аудиту та фінансового моніторингу; у науково-практичних конференціях з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту з публікацією тез; у міжнародних заходах з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту; у семінарах, практикумах, вебінарах, тренінг-програмах з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту);

- інші заходи (публікації у вигляді монографій, підручників чи навчальних посібників з питань аудиту, бухгалтерського обліку та оподаткування (у рік їх видання), видані одноосібно або у співавторстві; публікації у національних та міжнародних фахових виданнях з питань аудиту, бухгалтерського обліку та оподаткування обсягом не менше 0,5 авторського аркуша (у рік їх видання); безпосередня участь у підготовці проектів нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку та аудиту, які розробляються Міністерством фінансів України, Національним банком України, Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, Аудиторською палатою України; викладання у закладах вищої освіти, у юридичних особах, які відповідають вимогам, встановленим Комісією з атестації, професійних організаціях аудиторів та/або бухгалтерів предметів з бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту).

Мінімальний обсяг, тривалість безперервного професійного навчання аудитора становлять 120 годин протягом трьох років поспіль за накопичувальною системою, але не менше 20 годин на рік з забезпеченням диференціації видів безперервного навчання аудиторів.

9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Ключовий партнер з аудиту – аудитор, який:

- призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності від імені аудиторської фірми, у разі аудиту групи – аудитор, призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту консолідованої фінансової звітності групи, та аудитор – призначений відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності дочірніх підприємств;
- підписує аудиторський звіт.

Результати діяльності кожного ключового партнера оцінюються за його індивідуальною роллю при виконання завдань, трудомісткістю виконаних завдань, особистим вкладом в компанію та якістю дотримання МСА.

Винагорода ключових партнерів складається з наступних частин:

- щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль ключового партнера в компанії та його обов'язки;
- винагорода, яка відображає оцінку діяльності кожного ключового партнера за період (виплачується не раніше дати остаточного завершення формування файлу завдання).

Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх ключових партнерів.

10. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

Ротація фахівців, які здійснюють аудит на одному об'єкті, відбувається не рідше одного разу на 7 (сім) років з наступним призначенням на цей об'єкт лише через три роки.

Чинники, які беруться до уваги Фірмою при оцінюванні рівня загроз особистих стосунків або власного інтересу, охоплюють:

а) стосовно особи:

- загальну тривалість відносин особи з клієнтом, у тому числі, чи існували такі відносини, коли особа була у попередній фірмі;
- як довго особа була членом команди із завдання та характер виконуваних нею ролей;
- наскільки персонал наступного вищого рівня спрямовує, здійснює огляд та моніторинг роботи цієї особи;
- наскільки особа, завдяки стажу роботи, має можливість впливати на результат аудиту, наприклад, приймаючи ключові рішення або керуючи роботою інших членів команди із завдання;

- близькість особистих стосунків цієї особи зі старшим управлінським персоналом або тими, кого наділено найвищими повноваженнями;
- характер, частота та обсяг взаємодії особи зі старшим персоналом або тими, кого наділено найвищими повноваженнями;

б) стосовно клієнта з аудиту:

- характер або складність питань бухгалтерського обліку та фінансового звітування клієнта та чи змінилися вони;
- чи відбулися нещодавно зміни вищестоящого персоналу або тих, кого наділено найвищими повноваженнями;
- чи відбулися які-небудь структурні зміни в організації клієнта, які впливають на характер, частоту та обсяг можливої взаємодії особи зі старшим управлінським персоналом або тими, кого наділено найвищими повноваженнями.

Щодо аудиту суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес, особа не повинна виконувати будь-яку з наведених далі ролей протягом періоду залучення більше семи років у сукупності ("період залучення"):

- а)** партнера із завдання (ключового партнера з аудиту);
- б)** особи, яка призначена відповідальною за огляд контролю якості завдання.

Під час обчислення періоду залучення, підрахунок років не починається з початку за винятком випадків, коли особа припинила на мінімальний період свою діяльність у ролі партнера із завдання (ключового партнера з аудиту) або особи, яка призначена відповідальною за огляд контролю якості завдання.

Цей мінімальний період – послідовний період, що дорівнює щонайменше періоду незалучення, що застосовується до ролі, в якій особа працювала протягом року, що безпосередньо передував року, в якому особа припинила бути залученою.

Обмеження на діяльність протягом періоду незалучення.

Протягом періоду незалучення особа не повинна:

а) бути учасником команди із завдання або здійснювати контроль якості завдання з аудиту;

б) консультувати команду із завдання або клієнта щодо технічних або галузевих питань, операцій чи подій, що впливають на завдання з аудиту (крім обговорень із командою із завдання, які обмежуються виконаною роботою або висновками, яких дійшли протягом останнього року періоду залучення цієї особи, якщо вона залишається доречною до аудиту);

в) відповідати за ведення або координацію професійних послуг, що надаються фірмою або мережевою фірмою клієнту з аудиту, або за нагляд за відносинами фірми чи мережевої фірми з клієнтом з аудиту, або

г) виконувати будь-яку іншу роль чи діяльність, не зазначені вище, стосовно клієнта з аудиту, в тому числі надання послуг, що не є послугами з надання впевненості, які можуть призвести до того, що особа:

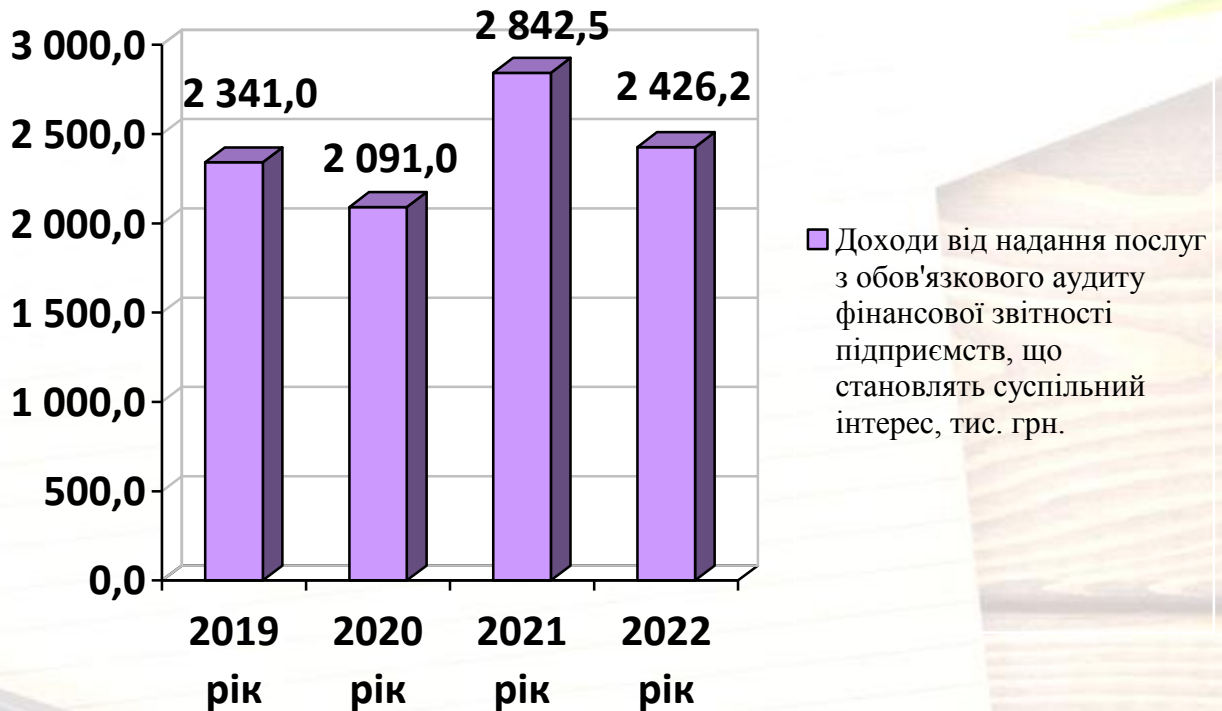
- здійснює значну або часту взаємодію із старшим управлінським персоналом або тими, кого наділено найвищими повноваженнями або
- здійснює прямиий вплив на результат завдання з аудиту.

При виконанні зазначених обмежень, протягом періоду незалучення особа може виконувати провідну роль у Фірмі, таку як заступник директора.

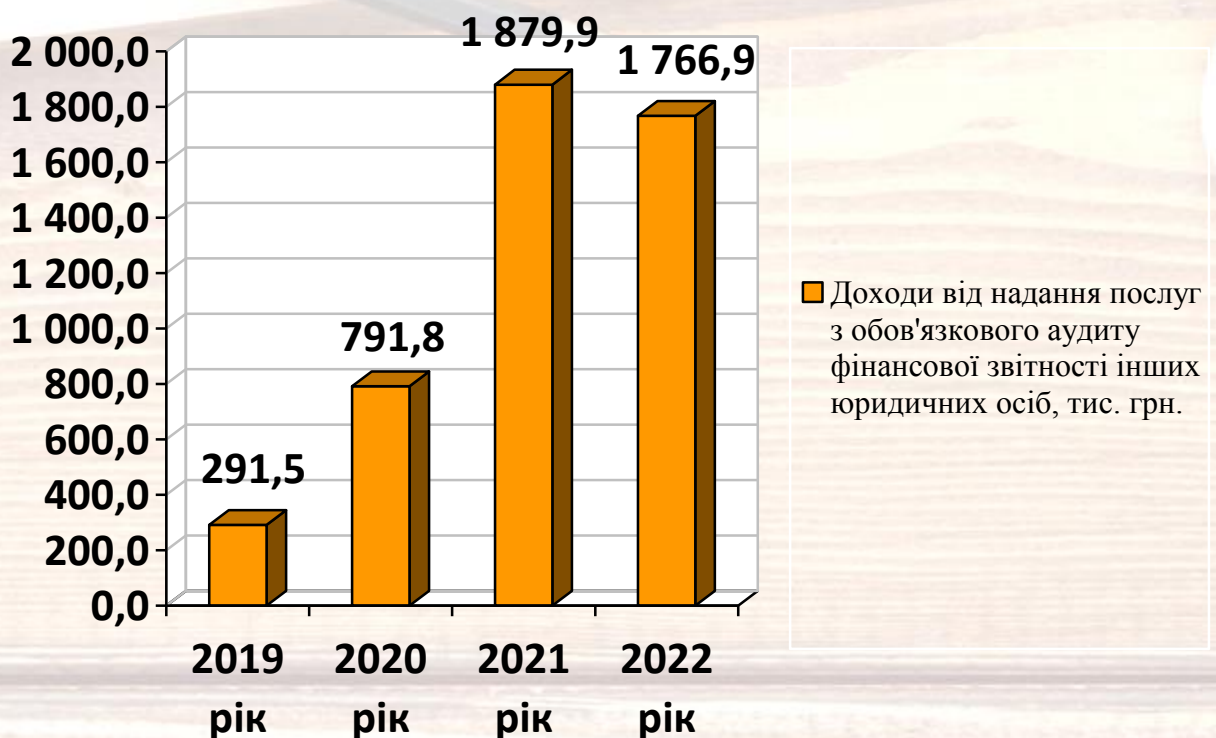
11. Фінансова інформація щодо діяльності фірми за 2022 рік

За 2022 рік на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»:

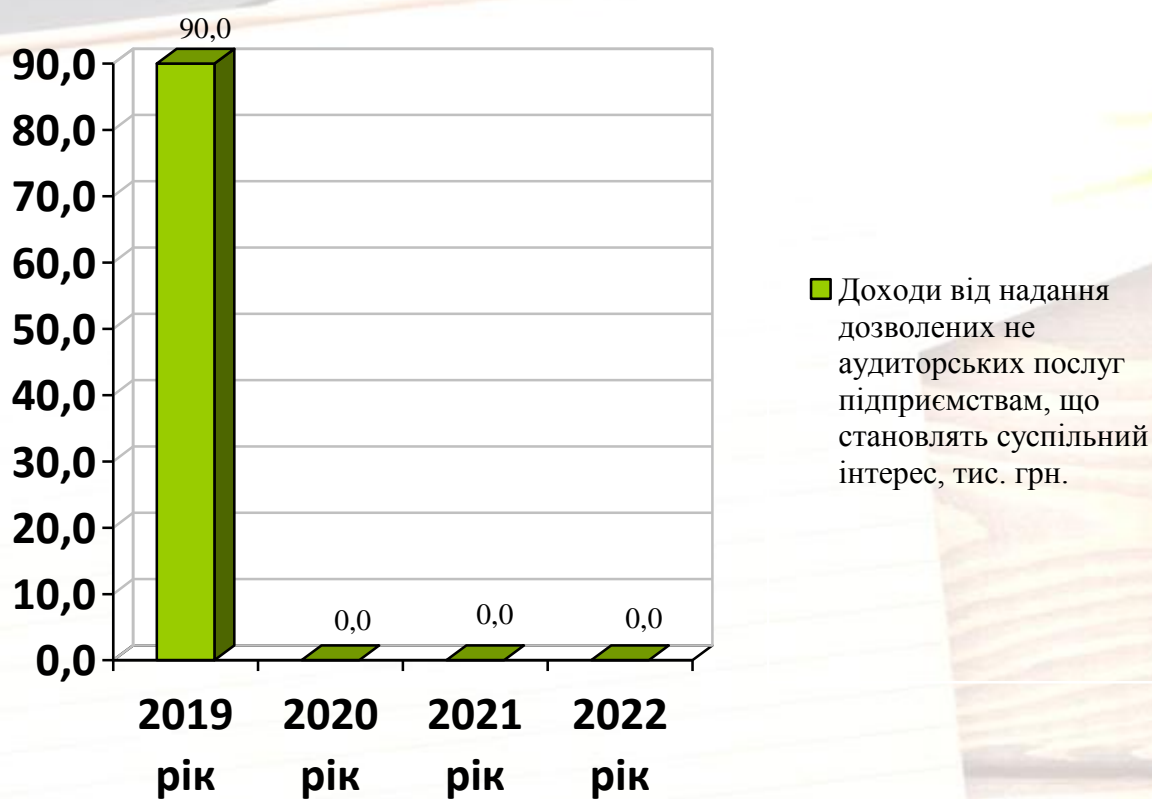
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства – 2 426,2 тис. грн.;



- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб – 1 766,9 тис. грн.;



- доходи від надання дозволених не аудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес – відсутні;



- доходи від надання не аудиторських послуг іншим юридичним особам – 69,6 тис. грн.



12. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» з 2000 року є учасником Корпорації «Консалтінгова група «Рубаненко і партнери» (код ЄДРПОУ 31149639).

- Пов'язаними особами ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є наступні юридичні особи:
- Корпорація «Консалтінгова група «Рубаненко і партнери» (код ЄДРПОУ 31149639);
 - ТОВ «Харківська перспектива» (код ЄДРПОУ 23919604);
 - ТОВ Межрегіональна аудиторська фірма «Експертиза» (код ЄДРПОУ 30430115);
 - ТОВ «Бассонеллі» (код ЄДРПОУ 23333856);
 - Універсальна Товарна Біржа «Актив» (код ЄДРПОУ 24660868) (знаходиться на стадії ліквідації);
 - ТОВ «П.А.Н.» (код ЄДРПОУ 21174460).

Пов'язаними особами ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є наступні фізичні особи:

- Рубаненко Людмила Василівна (код 2036601862);
- Рубаненко Леонід Іванович (код 2092001099);
- Нечволод Вікторія Володимирівна (код 2409301186);
- Кашина Наталія Анатоліївна (код 2690115384).

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»

Людмила РУБАНЕНКО
*сертифікат аудитора серія А № 000225,
виданий рішенням АІТУ №12 від 17.02.1994 р.,
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101543*

Місцезнаходження: 61001, м. Харків, вул. Чигиринна Юлія, буд. 5.
Телефони: (057) 714-09-17, 728-57-27
e-mail: office-rubanenko@ukr.net
веб-сайт: www.rubanenko.biz.ua

Дата видачі звіту

21 квітня 2023 року

Дата оприлюднення звіту на веб-сайті

21 квітня 2023 року