



РІЧНИЙ ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ ТА КОНСАЛТИНГ»

1. Звернення директора
2. Головні цінності, якість та майбутнє аудиту
3. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми
4. Структура управління аудиторської фірми
5. Система внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність
6. Зовнішня перевірка системи контролю якості
7. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році;
8. Інформація про практику забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності;
9. Інформація про безперервне навчання аудиторів
10. Принципи оплати праці ключових партнерів
11. Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту;
12. Фінансова інформація
 - 12.1. доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства;
 - 12.2. доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб;
 - 12.3. доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
 - 12.4. доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам;
13. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності

Шановні партнери, клієнти, учасники!

Надаємо Вашій увазі перший звіт з прозорості ТОВ «Аудит та Консалтинг».

Аудиторська компанія "АУДИТ ТА КОНСАЛТИНГ" надає аудиторські, бухгалтерські та консалтингові послуги в Україні з 2009 року. Накопичений за час нашої роботи досвід дозволяє приймати ефективні рішення для супроводу і розвитку Вашого бізнесу.

Колектив компанії "АУДИТ ТА КОНСАЛТИНГ" об'єднує кваліфікованих фахівців, тому має можливість надавати послуги будь-якої складності. Професіонали нашої компанії компетентні в різних галузях діяльності підприємства завдяки багаторічному досвіду, що дозволяє нам надавати послуги на високому професійному рівні. У компанії працюють кандидати економічних наук, сертифіковані аудитори України, дипломовані фахівці з МСФЗ, професійні бухгалтери та податкові консультанти. Роботу наших фахівців відрізняє індивідуальний підхід до кожного клієнта, глибоке розуміння специфіки бізнесу, а також володіння новітніми технологіями.

Основними цінностями нашої компанії є високий професіоналізм наших працівників та бездоганна якість обслуговування клієнтів. В даний час з компанією співпрацюють відомі українські та західні бренди. Звертаючись в нашу компанію, Ви отримуєте надійного і компетентного партнера: Вам буде запропоновано тільки якісне і професійне вирішення поставлених завдань відповідно до вимог МСА та законодавства України.

2. Головні цінності, якість та майбутнє аудиту

2018 рік став для України роком змін і важких викликів. Крок за кроком ми наближаємось до переосмислення та докорінних змін принципів державного, економічного та суспільного розвитку. Частиною цього процесу є нагальна потреба в перегляді концепції регулювання аудиторської професії, ролі та відповідальності аудитора, незалежності та якості аудиторських послуг, вимог до прозорості та підзвітності перед суспільством. Підписавши Угоду про асоціацію з ЄС у 2014 році, Україна взяла на себе зобов'язання гармонізувати своє законодавство з європейськими нормами. І перш за все це стосується ділового законодавства, включаючи сферу фінансової звітності та аудиту.

З метою виконання зобов'язань України в 2017 році були внесені зміни до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Згідно з новими вимогами закону, підприємства поділяються за категоріями, і

з'являються нові вимоги до аудиту певних категорій підприємств, включаючи підприємства суспільного значення - нове поняття, яке було внесене в українське законодавство відповідно до загальносвітової практики, а також додаткові вимоги до підготовки та оприлюднення фінансової звітності різних категорій підприємств і звіту про управління (management report).

Закон «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», що вступив у дію 2018 році, ґрунтується на положеннях Директиви 2006/43/ЄС та Регламенту 537/2014, які регулювали реформу аудиту в країнах ЄС у 2016 році, і посилює вимоги до аудиту і процесу складання та оприлюднення фінансової звітності компаній, а також до системи корпоративного управління компаній та взаємодії з аудиторами.

Для більшості компаній України фінансова звітність разом з обов'язковим аудиторським висновком стає надбанням громадськості, оскільки з'являється нова вимога щодо оприлюднення звітності для низки категорій підприємств. Також тепер разом з фінансовою звітністю більшість компаній повинна буде надавати звіт про управління, який відображає стан і перспективи розвитку підприємства і розкриває основні ризики та фактори невизначеності щодо його діяльності. Отже, в результаті нововведень ринок отримає більшу прозорість діяльності бізнесу, що підвищить довіру зарубіжних інвесторів до українських компаній і підвищить інвестиційну привабливість України в цілому.

Серед норм, які сприятимуть прозорості аудиторських послуг - вимога щодо створення аудиторського комітету. Публічно значущі компанії також більше не зможуть використовувати послуги бухгалтерського обліку на аутсорсингу і зобов'язані будуть створити внутрішню бухгалтерську службу.

3. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми ТОВ «Аудит та Консалтинг»

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ ТА КОНСАЛТІНГ», ідентифікаційний код юридичної особи 36694398, зареєстроване 23.09.2009 року, за адресою: вул. Богдана Хмельницького, буд. 3, м. Київ, 01001.

Учасниками Товариства є :

Громадянка України, Горобець Ірина Вікторівна.

Громадянка України, Боснак Ірина Володимирівна.

Керівник –Горобець Ірина Вікторівна.

Відповідно до Рішення АПУ № 334/4 від 01.12.2016 р ТОВ «Аудит та Консалтинг» пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм

професійної етики аудиторів, законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність.

ТОВ «Аудит та Консалтинг» витримує всі вимоги і умови для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності та включено у Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, з правом проведення як обов'язкового аудиту фінансової звітності, так і обов'язкового аудиту фінансової звітності для підприємств, які становлять суспільний інтерес. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 4316.

Для створення та діяльності ТОВ «Аудит та Консалтинг» за рахунок вкладів учасників утворено статутний капітал Товариства, який становить 350 000,00 грн.

Статутний капітал формується наступним чином :

Горобець Ірина Вікторівна -245000,00 грн. (частка у статутному капіталі Товариства- 70%.)

Боснак Ірина Володимирівна -105000,00 грн. (частка в статутному капіталі Товариства -30%).

Розмір статутного капіталу Товариства складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України.

4. Структура управління аудиторської фірми ТОВ «Аудит та Консалтинг»

Управління Товариством здійснюють:

- Загальні збори учасників Товариства;
- Директор (виконавчий орган)

Вищим органом Товариства є Загальні Збори Учасників.

5. Система внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність.....

Система внутрішнього контролю якості наданих послуг ТОВ «АУДИТ ТА КОНСАЛТИНГ» побудована у відповідності до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" і Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, прийнятих Аудиторською палатою України (АПУ) в якості Національних стандартів аудиту, насамперед, відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1) та Кодексу етики професійних бухгалтерів МФБ.

Міжнародний стандарт контролю якості, запроваджений Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), набув чинності 15 грудня 2009 року. Його мета — визначити норми та надати вказівки щодо зобов'язань аудиторських фірм стосовно системи контролю якості аудиту, огляду, інших завдань із надання впевненості та супутніх послуг. Контроль якості аудиту розглядається в Міжнародному стандарті аудиту (МСА) 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності», за яким керівник групи із завдання повинен брати на себе відповідальність за загальну якість кожного завдання з аудиту, на яке він призначений. При цьому МСКЯ 1 вимагає від аудиторської фірми встановити та підтримувати систему контролю якості, яка б надавала достатню впевненість у тому, що компанія та її персонал дотримуються вимог професійних стандартів, застосовуваних законодавчих і нормативних вимог, а надані аудиторські звіти відповідають конкретним обставинам.

Ціль розробки Внутрішньофірмового Положення з контролю якості – забезпечення високої якості аудиторських послуг та забезпечення професійної незалежності в роботі ТОВ «АУДИТ ТА КОНСАЛТИНГ»

Необхідність здійснення контролю якості, у тому числі етичні, організаційні та методичні аспекти контролю якості визначені МСА:

організаційні:

- політика призначення виконавців;

- політика прийняття на роботу;
- політика делегування повноважень;
- організація службового зростання співробітників;
- політика внутрішнього контролю якості.

етичні:

- незалежність;
- чесність;
- об'єктивність;
- професійна компетентність;
- належна ретельність;
- конфіденційність;
- професійна поведінка.

методичні:

- політика вибору та утримання клієнта;
- політика консультування співробітників;
- підвищення кваліфікації співробітників;
- планування роботи, ведення документації;
- дотримання стандартів аудиту та Кодексу професійної етики.

Вимоги Положення з контролю якості застосовуються усіма співробітниками в роботі ТОВ «АУДИТ ТА КОНСАЛТІНГ».

Керівництво Компанії вважає, що запроваджена ним система контролю якості аудиторських послуг є ефективною і забезпечує відповідність наданих клієнтам послуг вимогам законодавства України та професійних стандартів.

6. Зовнішня перевірка системи контролю якості.....

Відповідно до Рішення АПУ № 334/4 від 01.12.2016 р ТОВ «Аудит та Консалтинг» пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів, законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність.

7.Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році;

У попередньому фінансовому році підприємствам, що становлять суспільний інтерес не надавалися послуги з обов'язкового аудиту.

8.Інформація про практику забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності;

ТОВ «Аудит та Консалтинг», вживає необхідних заходів для забезпечення незалежності під час надання аудиторських послуг у випадках, передбачених міжнародними стандартами аудиту, зокрема, недопущення існуючого або потенційного конфлікту інтересів, а також впливу договірних або інших відносин, у яких беруть участь аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, аудиторська мережа, власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності, інші особи, залучені до надання аудиторських послуг, та пов'язані особи суб'єкта аудиторської діяльності.

Згідно із загальними цілями і процедурами аудиторської фірми ТОВ «Аудит та Консалтинг» щодо принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та норм професійної поведінки встановлюється **не рідше одного разу на рік** отримання від співробітників, та інших осіб, залучених до виконання завдання, підтвердження (Річне підтвердження незалежності, того, що:

а) вони ознайомлені з вимогами і процедурами аудиторської організації фірми щодо принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та норм професійної поведінки;

б) не існує відносин, які порушують принцип незалежності, і не здійснювалися операції, що суперечать принципам професійної діяльності аудиторської фірми.

У всіх випадках відносин, що можуть призвести до втрати фундаментальних принципів професійної етики, необхідно негайно письмово повідомляти Директора АФ.

Відповідно до вимог ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до початку виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Директор суб'єкту аудиторської діяльності має:

-отримати від ключового партнера з аудиту та аудиторів, які безпосередньо або опосередковано будуть виконувати завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності юридичної особи, підтвердження незалежності.

В разі наявності відповідних загроз вживаються розроблені АФ застережні заходи для зменшення ризиків щодо їх настання.

Директор ТОВ «Аудит та Консалтинг» є відповідальною особою за :

- отримання письмових заяв та інших документів, що підтверджують дотримання принципу незалежності, і їх аналіз;
- дозвіл виняткових ситуацій, пов'язаних з дотриманням принципу незалежності;
- аналіз взаємовідносин аудиторської фірми з клієнтом з метою виявлення тих випадків, які можуть завдати шкоди незалежності або містять ознаки нанесення такої шкоди для своєчасної зміни керівника аудиторської перевірки і / або працівників, які беруть участь в аудиторській перевірці, а також уточнення списку осіб, за відношенням до яких повинні виконуватися вимоги незалежності;
- вирішення конфліктних питань, пов'язаних з дотриманням професійної етики.

З метою забезпечення вимог незалежності, встановлених Кодексом етики, і Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудиторська фірма ТОВ «Аудит та Консалтинг» отримує письмове підтвердження дотримання своєї політики і процедур у цілому відносно незалежності **не рідше ніж одного разу на рік.**

9.Інформація про безперервне навчання аудиторів.....

Зважаючи на те, що Компанія надає професійні послуги, вона постійно спрямовує ресурси на залучення, навчання та контроль рівня знань свого персоналу. Працівники заохочуються до отримання нових компетенцій у сферах, пов'язаних з професійною діяльністю. Безперервне навчання аудиторів та іншого персоналу, залученого до надання аудиторських послуг здійснюється через семінари і тренінги, які проводять досвідчені працівники Компанії та провідні фахівці і тренінгові центри, які працюють на договірних засадах.

З метою підтримання високого рівня компетентності й відданості принципам етики, керівництво аудиторської фірми:

- своєчасно інформує персонал про поточні нововведення і зміни в професійних стандартах, політикою та процедурами системи контролю якості фірми, законодавчими вимогами щодо професійної діяльності, наприклад, податкового законодавства, бухгалтерського обліку та аудиту;

- забезпечує бібліотекою або іншими інформаційними засобами, що містять необхідну професійну, нормативну літературу, а також матеріалами фірми з технічних та професійних питань для роботи і самостійного навчання.

Оцінка персоналу (крім аудиторів) проводиться не рідше одного разу на рік через атестування. Кожен рік тести щодо найму та атестування працівників оновлюються. Аудитори підтверджують кваліфікацію та компетентність в

результаті проходження програми щодо підвищення професійних знань аудиторів.

10.Принципи оплати праці ключових партнерів.....

Результати діяльності кожного ключового партнера з аудиту оцінюються за його індивідуальною роллю, особистим вкладом в компанію та прихильністю стандартам. Винагорода ключового партнера із аудиту складається з двох частин: щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль ключового партнера з аудиту в компанії і його обов'язки; винагорода, яка відображає оцінку діяльності кожного ключового партнера з аудиту за період. Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх ключових партнерів з аудиту. Для ключового партнера з аудиту, продаж неаудиторських послуг клієнтам з аудиту не включається до критеріїв оцінки ефективності, а також рішення про винагороду.

11.Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту;

У відповідності до вимог МСА та ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ТОВ «Аудит і Консалтинг» забезпечує дотримання політики та процедур ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних трьох років.

Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання. Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб'єкт аудиторської діяльності вперше призначається виконувати завдання з обов'язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес.

12.Фінансова інформація

12.1.доход 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 становить 70000,00 (сімдесят тис .грн).

12.2. дохід від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб 38000,00 (тридцять вісім тис. грн.).

1.3. дохід від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес становить 561500,00 (п'ятсот шістдесят одну тисячу п'ятсот гривень)

12.4. у попередньому фінансовому році не надавалися неаудиторські послуги іншим юридичним особам;

Показник		
1	Назва суб'єкта аудиторської діяльності	Товариство з обмеженою відповідальністю «АУДИТ ТА КОНСАЛТІНГ»
2	№ реєстрації Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (ч.3 ст.29 Закону)	№4316
3	Інформація щодо питомої ваги винагороди від кожного з підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності протягом 2017 року, в загальній сумі доходу від надання аудиторських послуг (згідно вимог ч.3 ст.29 Закону не може перевищувати 15%).	Питома вага винагороди не перевищує 15%
4	Тривалість надання обраним суб'єктом аудиторської діяльності послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству/товариству (згідно вимог ч.3 ст.29 Закону не може перевищувати 10 років)	Тривалість надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності не перевищує 10 років
5	Загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань аудиту, що працюють за основним місцем роботи (згідно ст.23 Закону не менше 10 осіб)	10 осіб
6	Чисельність аудиторів (згідно ст.23 Закону не менше 5 осіб)	7 осіб
7	Численність аудиторів, що підтвердили кваліфікацію відповідно до статті 19 Закону (згідно ст.23 Закону щонайменше дві особи)	2 особи
8	Чи надавалися підприємству/товариству обраним суб'єктом аудиторської діяльності безпосередньо або опосередковано неаудиторські послуги визначені ч.4 ст.6 Закону (ст.27 Закону)	Не надавалися
9	Інформація про наявність практичного досвіду	ТОВ «Аудит та Консалтинг» здійснює свою професійну діяльність з 2009 року, виконуючи весь спектр аудиторських послуг. Ми пишаємося багаторічною плідною роботою з нашими постійними клієнтами, які працюють в сфері паливної та металургійної промисловості, харчової (пивоварної) і легкої промисловості.

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

Пов'язаними особами ТОВ «Аудит та Консалтинг» його учасники:

Горобець Ірина Вікторівна, 12 серпня 1972 року народження, паспорт серія ВА № 919236, виданий Будьонівським РВДУ УМВС України в Донецькій області.

Боснак Ірина Володимирівна, 22 липня 1971 року народження, паспорт серія ВА № 885462, виданий Микитівським РВ Горлівського МУ УМВС України в Донецькій області .