

"21" квітня 2020 р.

**Звіт про прозорість  
Аудиторської фірми у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю  
"Інтер-Аудит" за 2019 рік.**

Цей звіт складено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

1. Загальна інформація про аудиторську фірму.

- 1) Найменування суб'єкту аудиторської діяльності:  
Аудиторська фірма у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю "Інтер-Аудит", скорочена назва - АФ "ІНТЕР-АУДИТ".
- 2) Ідентифікаційний код юридичної особи - 30634365.
- 3) АФ "ІНТЕР-АУДИТ" заснована у 1999 році. Фірма є незалежним членом Crowe Global з 2013 року, восьмої за величиною аудиторської мережі у світі, яка об'єднує більше ніж 200 фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу ([www.crowe.com](http://www.crowe.com)).
- 4) Адреса реєстрації: 01133, м. Київ, б-р Лесі Українки, будинок 10, квартира 61.
- 5) Генеральний Директор: Денисюк Олександр Вікторович.
- 6) Контактна інформація:
  - Телефон: +38 044 337 20 38;
  - Електронна пошта: [interaudit@crowe.ua](mailto:interaudit@crowe.ua) ;
  - Сторінка в Інтернет: <https://www.crowe.com/ua/croweinteraudit> ;
  - Адреса для листування: 04073, м. Київ, пр-т Степана Бандери, 9, корп.1В, офіс 1-204,1-205 .
- 7) Номер в реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності (суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес) - № 2248.  
Інтернет-посилання на реєстр суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України: <https://www.apu.com.ua/subjekty-audytorskoi-dijalnosti-jaki-majut-pravo-provodyty-obovjazkovyj-audyt-finansovoi-zvitnosti-pidpryjemstv-shho-stanovljat-suspilnyj-interes/> .
- 8) Страхування професійної відповідальності аудитора:
  - Найменування страховика:  
ПрАТ "Українська акціонерна страхова компанія АСКА".
  - Реквізиту договору страхування: № 3498767 від 20.11.2019р.
  - Дата закінчення договору - 17.12.2020р.
  - Страхова сума - 10 000 000 грн.

2. Інформація відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

- 1) Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми.

АФ "ІНТЕР-АУДИТ" – є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства України, у вигляді товариства з обмеженою відповідальністю.

АФ "ІНТЕР-АУДИТ" провадить виключно аудиторську діяльність та надає неаудиторські послуги на підставах та в порядку, що передбачені Законом

України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі «Міжнародні стандарти аудиту»).

Засновником, єдиним учасником та кінцевим бенефіціаром АФ "ІНТЕР-АУДИТ" є Денисюк Олександр Вікторович.

Загальними зборами учасників АФ "ІНТЕР-АУДИТ" (надалі «Фірма» або АФ «ІНТЕР-АУДИТ») Генеральним директором призначений Денисюк Олександр Вікторович (протокол Загальних зборів учасників АФ "ІНТЕР-АУДИТ" №1. від 15.11.1999р.).

Денисюк Олександр Вікторович є сертифікованим аудитором - реєстраційний номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 100530.

2) Інформація про мережу, членом якої є суб'єкт аудиторської діяльності.

Crowe Global - восьма за величиною аудиторська мережа у світі, яка об'єднує більше ніж 200 фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у 130 країнах світу.

Crowe Global - це мережа незалежних і самостійно керованих бухгалтерських і консалтингових фірм, які мають ліцензію на використання ім'я «Crowe» у зв'язку з наданням професійних послуг своїм клієнтам.

Crowe Global - це добровільне об'єднання (verein), створене за швейцарським законодавством, і не надає послуги клієнтам від її імені. Послуги надаються незалежними та самостійно керованими членами та діловими партнерами компанії Crowe Global.

Посилання на перелік аудиторських фірм, які входять до мережі Crowe Global, а також держав, в яких вони зареєстровані: <https://www.crowe.com/global/about-us/our-firms>

Дохід мережі Crowe Global у всьому світі в 2019 році становив еквівалент 4,4 мільярдів доларів США. При цьому питома вага доходу від надання послуг з аудиту, включно із обов'язковим аудитом, в загальному доході склала 45%, що дорівнює доходу в сумі приблизно 2,0 мільярдів доларів США за 2019 рік.

3) Опис структури управління аудиторської фірми.

Вищим органом Фірми є Загальні збори учасників.

Виконавчим органом Фірми є Генеральний директор.

Генеральний директор здійснює управління поточною діяльністю Товариства, підзвітний Загальним зборам Учасників Товариства. Генеральний директор обирається на посаду та звільняється (відкликається) з посади Загальними зборами Учасників Фірми.

Генеральний директор видає накази, розпорядження, інструкції, затверджує структуру, штатний розклад, посадові інструкції, правила внутрішнього трудового розпорядку, приймає на роботу штатних та позаштатних працівників (включно із посадовими особами Фірми) і звільняє їх. Генеральний директор визначає робочі функції працівників Фірми, умови найму і оплати праці та заохочення.

Схематичне зображення структури управління представлена нижче:



4) Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління її ефективність.

Система контролю якості аудиторських послуг Фірми складається з політики та процедур, розроблених та впроваджених відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та Кодексу етики Міжнародної федерації бухгалтерів.

В Фірмі розроблені та затверджені політики та процедури, які є елементами системи контролю якості, які охоплюють наступні питання:

- Відповідальність керівництва АФ «ІНТЕР-АУДИТ» за якість;
- Дотримання відповідних етичних вимог і незалежності в АФ «ІНТЕР-АУДИТ»;
- Прийняття завдання, продовження відносин, відмови від завдання та/або розриву відносин з клієнтами АФ «ІНТЕР-АУДИТ»;
- Людські ресурси (про професіональний персонал та призначення команди із завдання АФ «ІНТЕР-АУДИТ»);
- Виконання завдання (включно із наглядом та оглядом якості виконання завдання);
- Моніторинг функціонування системи контролю якості АФ «ІНТЕР-АУДИТ» (перевірку та систему моніторингу політик і процедур контролю якості Фірми);
- Документування.

Особою, відповідальною за організацію і ефективне функціонування внутрішньої системи контролю в АФ «ІНТЕР-АУДИТ» призначений Генеральний директор «ІНТЕР-АУДИТ» Денисюк Олександр Вікторович.

Призначена особа, відповідальна за функціонування системи контролю якості фірми має достатній та відповідний досвід, володіє здатністю і необхідними повноваженнями для прийняття на себе такої відповідальності.

Достатній і прийнятний досвід та здібності дають можливість особі, які відповідає за систему контролю якості Фірми, ідентифікувати і розуміти питання контролю якості й розробляти відповідні політики та процедури. Необхідні повноваження дозволяють особі, яка відповідає за систему контролю якості Фірми, впроваджувати такі політики і процедури.

Огляд якості виконання завдань проводить особа, відповідальна за функціонування системи контролю якості Фірми, а якщо ця особа залучена до

виконання завдання, має загрози незалежності щодо нього, чи з інших причин не може чи не доцільно виконувати огляд, то іншим кваліфікованим працівником АФ «ІНТЕР-АУДИТ», який призначається Генеральним директором Фірми або Партнером з практики за його згодою. Такий працівник повинен бути аудитором, відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Для виконання огляду якості виконання завдання з обов'язкового аудиту може бути залучений аудитор, який не пов'язаний трудовими відносинами з АФ «ІНТЕР-АУДИТ», якщо в Фірмі відсутній аудитор, який не залучався до цього виконання завдання і призначення особи, відповідальної за функціонування системи контролю якості в АФ Фірми на огляд якості виконання цього завдання теж не є можливим.

Я, єдиний учасник та Генеральний директор АФ «ІНТЕР-АУДИТ» Денисюк Олександр Вікторович запевнюю, що розроблена та впроваджена система контролю якості надання послуг відповідає Міжнародним стандартам аудиту, Кодексу етики професійних бухгалтерів та вимогам Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Впровадження та підтримання створеної системи контролю якості надає достатню впевненість у тому, що Фірма та її персонал діють відповідно до професійних стандартів, законодавчих і регуляторних вимог та звіти, які надаються Фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам. Персонал Фірми ознайомлений з відповідними нормативними документами Фірми. Корпоративні політики та процедури системи контролю якості є доступними для всіх співробітників в електронному вигляді.

5) Інформацію про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості.

В грудні 2019 року Фірма успішно пройшла зовнішню перевірку систем контролю якості аудиторських послуг, яку проводила ДЕРЖАВНА УСТАНОВА «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ».

За результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг Наказом ДУ «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ» від 31.01.2020 № 13-кя АФ «ІНТЕР-АУДИТ» визнана такою, що пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг.

6) Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2019-му фінансовому році.

В 2019 році Фірма надавала послуги з обов'язкового аудиту наступним підприємствам, що становлять суспільний інтерес (які мали такий статус станом на 01.01.2019р.):

- АТ "ВЕРНУМ БАНК" м. Київ;
- ДП «ГДІП», м. Київ;
- ТОВ "БІ ЕЛ ДЖИ МІКРОФІНАНС"», м. Київ;
- АТ «КРИСТАЛБАНК», м. Київ.

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

Фірма встановила внутрішні політики і процедури, які базуються на Кодексі етики Міжнародної федерації бухгалтерів, які надають достатню впевненість у тому, що Фірма та її персонал дотримуються незалежності, коли цього вимагають відповідні етичні вимоги.

Розроблені і впроваджені політики і процедури щодо дотримання відповідних етичних вимоги і незалежності (як елемент системи контролю якості) надають Фірмі змогу:

- ознайомити свій персонал і в разі потреби інших осіб, із вимогами незалежності (незалежності думки та незалежності поведінки);
- виявити і оцінити обставини і відносини, що створюють загрози незалежності, та вжити відповідних заходів для усунення цих загроз або зменшення їх до прийняттого рівня за допомогою застережних заходів, або, якщо це вважається прийнятним, відмовитись від завдання, коли відмова є можливою за українським законодавством.

Зокрема внутрішні політики і процедури Фірми щодо незалежності охоплюють такі сфери, як незалежність Фірми, особиста незалежність, ротація аудиторів та погодження аудиторських та неаудиторських послуг.

Всі працівники Фірми, при прийнятті на роботу, ознайомлюються з корпоративними документами щодо системи контролю якості та підписують лист про ознайомлення та зобов'язання дотримання внутрішніх політик і процедур з етичних вимог та незалежності.

Політика у сфері етики та незалежності постійно роз'яснюється співробітникам Фірми шляхом проведення внутрішніх тренінгів і семінарів, а також надання/розповсюдження інформаційних матеріалів.

Ключовий партнер з аудиту (Партнер із завдання), при наданні послуг з аудиту, огляду фінансової звітності та виконанні інших завдань з надання впевненості, документує твердження про незалежність партнеру з аудиту, аудиторів і інших спеціалістів, які залучаються до виконання відповідного завдання, Фірми і її власників, посадових осіб та працівників Фірми.

Ключовий партнер з аудиту від ім'я Фірми щорічно листом інформує аудиторський комітет підприємства, що становить суспільний інтерес, фінансова звітність якого перевіряється, про незалежність партнеру з аудиту, аудиторів, які залучаються до виконання відповідного завдання або про загрози незалежності та узгодити заходи, що вживатимуться для зменшення ризиків щодо їх настання.

При прийнятті завдання із надання неаудиторських послуг Генеральний директор (або уповноваження їм особа) документує те, що надання таких послуг не призводить до виникнення загроз щодо незалежності аудитора.

Щорічно весь персонал Фірми письмово декларує відсутність особистих або через близьких осіб стосунків з клієнтами Фірми або з їх посадовими особами та підтверджує розуміння та готовність дотримуватись у своїй професійній діяльності встановлених політик щодо незалежності.

Дотримання вимог з етики та незалежності регулярно перевіряється в рамках щорічної оцінки внутрішньої системи контролю.

#### 8) Інформацію про безперервне навчання аудиторів.

Розроблені та впроваджені в Фірмі політики і процедури щодо професіонального персоналу та призначення команди із завдання (людські ресурси) встановлюють вимоги до компетентності персоналу, які наголошують на постійному продовженні навчання для персоналу фірми всіх рівнів і надання необхідні для цього ресурсів і допомоги.

Такий підхід дає змогу персоналу Фірми розвивати та підтримувати необхідні компетентність і здібності.

Відповідні процедури щодо розвитку компетенції, зокрема, включають:

- Заохочення до отримання та вдосконалення професійної освіти персоналу, в тому числі у вигляді кар'єрного зростання та компенсацій.
- Проведення постійного удосконалення професійних знань, включаючи професійну підготовку, що допомагає персоналу підтримувати на належному рівні свої знання та можливості. Для цього, в тому числі, затверджений План внутрішнього професійного навчання персоналу Фірми, виконання якого контролюється Генеральним директором;
- Ротацію членів команд із завдання для отримання належного досвіду роботи;
- Наставництво більш досвідченого персоналу, наприклад інших членів команди із завдання, над менш досвідченим персоналом.

Процедури навчання та удосконалення професійних знань, включаючи професійну підготовку, проводяться Генеральним директором, Партнером із аудиту, провідними фахівцями Фірми, а також із використанням кваліфікованим зовнішніх осіб та навчальних центрів.

В 2019 році було проведено внутрішні навчання з таких питань:

Захід	Місяць
Вебінар. CaseWare Ukraine. Робота в шаблоні звітності Financials IFRS Ukraine в програмному забезпеченні CaseWare Working Papers	Січень 2019 р.
Навчальний семінар Практичні аспекти застосування МСФЗ 16 "Аренда"	Лютий 2019 р.
Навчальний семінар. Практичні аспекти застосування МСФЗ 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи"	Березень 2019 р.
Навчальний семінар. Практичні аспекти застосування МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", зміна підходів до зменшення корисності фінансових інструментів, розрахунок очікуваних кредитних збитків	Квітень 2019 р.
Навчальний семінар. Корпоративне управління в банках. Нові підходи до організації. Повноваження та компетенція Наглядової ради. Запровадження ризик-орієнтованого підходу до аналізу банками операцій з фінансового моніторингу	Травень 2019 р.

<p>Навчальний семінар. ACCA DipIFR(rus). Інтенсив Теорія і практика застосування МСФЗ. Рішення і оформлення екзаменаційних завдань для офіційного екзамену на диплом DipIFR(rus)</p>	Червень 2019 р.
<p>Тренінг. «Система контролю якості АФ «Інтер-аудит»».</p>	Липень 2019 р.
<p>Навчальний семінар. Кращі практики ЄС у сфері запобігання та протидії (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом. Національна оцінка ризиків як інструмент боротьби із незаконними фінансовими потоками.</p>	Серпень 2019 р.
<p>Навчальний семінар. "Базовий навчальний/просунутий курс по роботі в програмному забезпеченні CaseWare"</p>	Вересень 2019 р.
<p>Тренінг-семінар. «Облікова політика підприємства». Актуальні зміни в облікових політиках та облікових оцінках</p>	Жовтень 2019 р.
<p>Навчальний семінар. Актуальні питання підготовки до складання фінансової та податкової звітності за 2019 рік. Законодавчі зміни та прогнози на 2020 рік.</p>	Листопад 2019 р.

9) Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів.

При оплаті праці ключових партнерів Фірма дотримується наступних принципів:

- 1) Результати діяльності кожного ключового партнера оцінюються за його або її індивідуальною роллю, особистим вкладом в компанію та прихильністю стандартам.
- 2) Винагорода ключових партнерів, складається з двох частин:
  - щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль ключового партнера в Фірмі і його обов'язки;
  - винагорода, яка відображає оцінку діяльності кожного ключового партнера за період та/або у виконанні завдання.

При цьому оцінка роботи ключових партнерів чи визначення їх винагороди, з метою перешкоджання нормальним заходам встановлення винагороди, не може здійснюватися на основі успішності продажу послуг, що не є послугами з надання впевненості, клієнті з аудиту цього партнера.

Фірма оцінює значущість загрози власному інтересу і, якщо рівень загрози не є прийнятним, Фірма або має переглянути план винагороди чи процес оцінювання для такої особи або вжити застережні заходи для усунення загрози чи зменшення її до прийнятного рівня.

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

Фірма вживає всіх можливих заходів, щоб забезпечити ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Розроблені та затверджені політики та процедури про людські ресурси та про дотримання відповідних етичних вимог та незалежності встановлюються принципи ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Політика та процедури, щодо принципів ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту встановлюють наступне:

- Використання того самого вищого персоналу у завданні з аудиту протягом тривалого періоду часу може спричинити загрози особистих стосунків і власного інтересу;
- Фірма оцінює значущість загроз та, якщо необхідно, вживає застережні заходи для усунення загроз або зменшення їх до прийняттого рівня;
- Партнери із завдання та аудитори, залучені до виконання з обов'язкового аудиту, не можуть бути призначені до складу команди із завдання протягом більше ніж семи років для виконання такого завдання. Після цього часу особа не повинна бути членом групи/команди із завдання або провідним партнером з аудит для цього клієнта з аудиту протягом двох років. Упродовж цього періоду така особа не повинна брати участь в аудиті даного суб'єкта господарювання, здійснювати контроль якості відповідного завдання, надавати консультації групі із завдання або цього клієнта стосовно спеціалізованих технічних або галузевих питань, операцій або подій чи іншим чином впливати на результат завдання;
- Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи (команди), яка виконує завдання;
- У рідкісних випадках, через непередбачені обставини поза межами контролю фірми, може дозволятися працювати протягом одного додаткового року у групі з проведення аудиту, якщо загрозу для незалежності можна буде усунути або зменшити до прийняттого рівня завдяки застосуванню застережних заходів.

11) Обов'язкова інформацію про доходи від надання послуг.

За 2019 рік Фірма отримала:

- 616,7 тис. гривень у вигляді доходів 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;
- 65,0 тис. гривень у вигляді доходів від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб.
- 110,0 тис. гривень у вигляді доходів від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес;
- 207,2 тис. гривень у вигляді доходів від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам.

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



Відповідно до норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» пов'язаними особами Фірми є:

Пов'язана особа	Вид пов'язаності
ФОП Денисюк Олександр Вікторович ідентифікаційний код 2352505056 03127, м. Київ, проспект Голосіївський, будинок 112, квартира 94.	Контроль
ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ІНТЕРАУДИТ" ідентифікаційний код 23718579 04210, м. Київ, вулиця Мате Залки, будинок 4, квартира 148	Управління
ТОВ "ІНТЕР ЗВІТ" ідентифікаційний код 41350755 03127, м. Київ, проспект Голосіївський, будинок 112, квартира 94	Управління
ТОВ "ПЕЛЕКОПРОМ" ідентифікаційний код 42890831 04073, КИЇВСЬКА область, м. Київ, проспект Степана Бандери, будинок 9, корпус 1-В, офіс 1-205	Контроль

Генеральний директор  
АФ "ІНТЕР-АУДИТ"



О.В.Денисюк