

ТОВ «АФ «НАДІЙНІСТЬ»

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ 2020 РІК

(оновлений)



21036, Україна,
+38 /0432/ 660-245
+38 /096/ 452-26-76
Веб-сайт: <http://auditor.vn.ua/>
E-mail: audit.vn.ua@gmail.com



ЗМІСТ

Звернення директора ТОВ «АФ «Надійність».....	2
1. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми.....	4
2. Структура управління Аудиторської фірми.....	5
3. Система внутрішнього контролю якості.....	6
4. Зовнішня перевірка системи контролю якості	17
5. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2020 році.....	18
6. Інформація про практику забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності	18
7. Інформація про безперервне навчання аудиторів.....	19
8. Принципи оплати праці ключових партнерів.....	20
9. Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.....	22
10. Фінансова інформація.....	23
11. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності.....	23

Звернення директора ТОВ «АФ «Надійність»



Шановні колеги, клієнти!

Уся світова спільнота, починаючи з середини грудня 2019 року, потрапила під величезний вплив Всесвітньої епідемії коронавірусної хвороби, яка отримала назву COVID-19. Економічна криза, спровокована пандемією, зачепила усю світову економіку. Кожна країна прямо чи опосередковано відчула негативний вплив коронавірусу. Глобальні події, пов'язані з пандемією COVID-19, також не оминули наш колектив та колективи наших клієнтів. Суб'єкти господарювання, що підлягають аудиту, почали пристосовуватися до змін в умовах діяльності. Це стосується в тому числі процесів фінансового звітування, розкриття інформації у фінансових звітах та їхньої здатності продовжувати діяльність у найближчому майбутньому. Так само і нашій команді,

на тлі викликів, пов'язаних, серед іншого, з доступом до людей чи інформації, довелось змінити підхід до організації процесу виконання завдань, що пов'язано з переглядом ідентифікації та оцінкою певних ризиків суттєвого викривлення, змінюючи заплановані аудиторські процедури або виконуючи альтернативні чи додаткові аудиторські процедури, наскільки це можливо. Також, поточні обставини, що склалися надали можливість зробити щось по іншому, наприклад, за допомогою використання нових або існуючих технологічних ресурсів.

Незважаючи на невизначеність та непередбачуваність подальших подій, ми постійно тримаємо у полі зору те, що є найважливішим для нас – бути відповідальними за ту ступінь довіри, що висловлюють нам клієнти та суспільство та відповідати вимогам часу, розуміти ключові виклики та задіяти всі можливості та ресурси за для надання аудиторських послуг високої якості.

Надійність, довіра і якість – постулати для клієнта, який обирає аудиторську компанію, надаючи їй право на проведення аудиту фінансової звітності, виконання завдань з надання впевненості, супутніх послуг.

Місією нашої фірми є: надання високоякісних професійних аудиторських послуг, дотримуючись в своїй діяльності Кодексу етики професійних бухгалтерів Міжнародної

федерації бухгалтерів та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, з метою підвищення рівня довіри суспільства до вітчизняного бізнесу, сприяння створенню інструментів інвестування, захист інтересів власників компаній.

Професійні компетенції. Саме таких якостей ми досягаємо через навчання та накопичення досвіду. Колектив Аудиторської фірми налічує 10 працівників, серед яких сім сертифікованих аудиторів та професійні бухгалтери, які готові реалізовувати складні проекти в різних галузях економіки. Аудиторська фірма пишається тим, що до її складу входять аудитори, які підтвердили високий рівень знань Міжнародних стандартів фінансової звітності та мають кваліфікаційні Дипломи ACCA DipIFR та ICFM (Великобританія).

Успіх та репутація - це висока оцінка наших послуг клієнтами. Ми націлені на те, щоб наша робота завжди залишалася на найвищому рівні. Відносини з клієнтом ми будуємо з індивідуальним підходом, створюючи для кожного окрему стратегію співпраці. Усі наші робочі процеси прописані та регламентовані, кожна ділянка роботи – підзвітна. Наш колектив – це багаторічні напрацювання фірми. В активах нашої команди є і соціальні проекти та благодійні акції, які спрямовані, в першу чергу на те, щоб зробити наше суспільство кращим та сформувати нове суспільне мислення.

Ми продовжуємо дотримуватись принципу прозорості, що встановлений Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, згідно з яким суб'єкти аудиторської діяльності, що надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, повинні оприлюднювати річні звіти про прозорість.

З повагою,
директор ТОВ «АФ «Надійність»,
кандидат економічних наук
Надія Манько

1. Організаційно-правова структура та структура власності Аудиторської фірми

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Надійність» (далі – Фірма), зареєстроване у відповідності до вимог чинного Законодавства України.

Згідно з статтею 5 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – Закон) загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами та/або аудиторськими фірмами, у статутному капіталі не може перевищувати 30 відсотків.

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

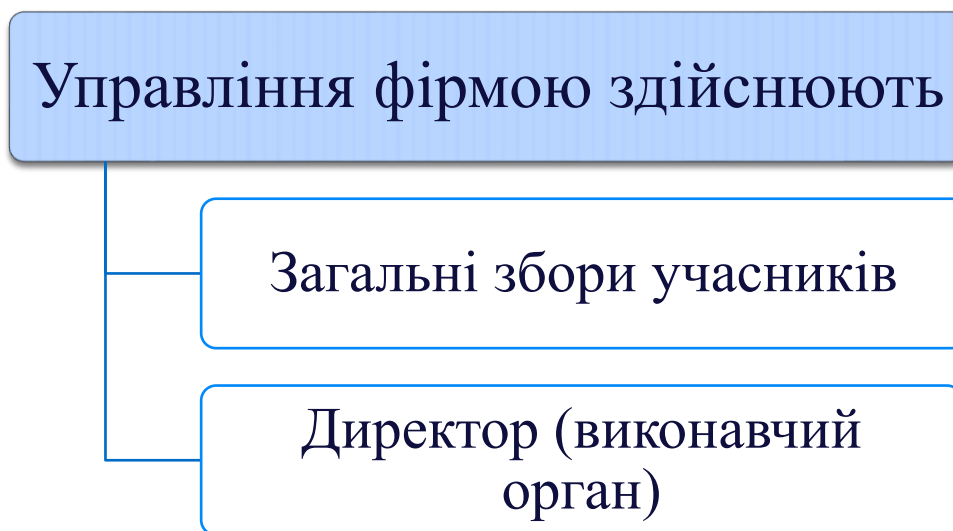
Учасниками Товариства є:

- Громадянка України Манько Надія Федорівна (частка 75%) та;
- Громадянин України Манько Ігор Євгенійович (частка 25%).

ТОВ «АФ «Надійність» не є членом мережі.



2. Структура управління Аудиторської фірми



Вищим органом - є Загальні збори учасників.

Виконавчий орган – директор, що призначається Загальними зборами учасників. Відповідно до Закону посадовою особою, яка відповідно до установчих документів здійснює керівництво Фірмою, може бути лише аудитор. Директором Фірми є Манько Надія Федорівна, кандидат економічних наук сертифікований аудитор, зареєстрована в Реєстрі аудиторів Аудиторської палати України відповідно до вимог Закону.

Фірма відповідає вимогам і умовам, які виставляються до суб'єктів аудиторської діяльності, що мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та включена до Реєстру 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 – 3630.

Культура корпоративної солідарної відповідальності є невід'ємною частиною функціонування Фірми. Вона лежить в основі нашої щоденної роботи, внутрішніх і зовнішніх комунікацій, а також визначає нашу участь у соціальних проектах. Ми підтримуємо ініціативи, спрямовані на протидію та боротьбу з корупцією. Ми твердо переконані, що системний підхід до ведення бізнесу сприяє зміненню лідерства нашої держави і формування кращого майбутнього для України.

3. Система внутрішнього контролю якості

Цілями Фірми є розробка, впровадження та постійне підтримання такої системи контролю якості, яка надає достатню впевненість у тому, що Фірма та її персонал діють відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, законодавчих та регуляторних вимог та звіти, які надаються Фірмою або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Система контролю якості Фірми представлена у формі Положення контролю якості аудиторських послуг (далі - Положення КЯ), яке розглядає відповідальність Фірми за її систему контролю якості для виконання завдань з аудиту, завдань з огляду, а також інших завдань з надання впевненості і супутніх послуг та складається з політик, розроблених для досягнення основних цілей Фірми.

Окрім політик, розроблених з метою досягнення цілей Фірми, Положення КЯ містить процедури, які є необхідними для його впровадження і моніторингу дотримання вимог встановлених політик. Політики, викладені в ньому, розроблені на підставі Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ1) та МСА 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності». Положення КЯ також містить відповідні рекомендації у формі внутрішньо-фірмових стандартів, методик та інших пояснювальних матеріалів, які призначені допомогти фахівцям Фірми у розумінні того, що необхідно виконати, прийняті рішення, що ще потрібно зробити для досягнення цілі.

Система контролю якості Фірми складається з таких елементів:

- а) відповідальність керівництва за якість на Фірмі;
- б) відповідні етичні вимоги;
- в) прийняття та продовження співпраці з клієнтом і конкретних завдань;
- г) людські ресурси;
- д) виконання завдання;
- е) моніторинг.

Усі елементи контролю якості є взаємозалежними. Щодо кожного з наведених елементів, встановлені політика та процедури, з урахуванням вимог МСКЯ 1.

Аудиторська фірма застосовує політики, які містить Положення КЯ до інших завдань у випадках, коли вони відповідають критеріям оцінки для визначення

необхідності проведення перевірки контролю якості аудиторських послуг, встановлених Фірмою. До таких критеріїв, зокрема, належать:

- а) характер аудиторської послуги та ступінь, з якою вона привертає увагу суспільства;
- б) ідентифікація незвичних обставин і ризиків аудиторської послуги;
- в) наявність законодавчих або нормативних вимог щодо обов'язковості впровадження контролю якості конкретних аудиторських послуг.

Політика та процедури контролю якості встановлені Фірмою, спрямовані на підвищення внутрішньої культури, за умов якої якість – це основне питання при виконанні аудиторських завдань.

Персонал ТОВ «АФ «Надійність» дотримується політик та процедур контролю якості в своїй повсякденній роботі через:

- внутрішні комунікації (розсилка персоналу повідомлень із різних питань: нововведення в системі оподаткування, професійних стандартах, внутрішніх політиках та процедурах, стандартах фінансової звітності; навчальні заходи та вебінари);
- внутрішні зустрічі (загальні збори співробітників, стартові наради команди із завдання з надання впевненості);
- постійні навчальні внутрішні та зовнішні заходи;
- щорічне оцінювання роботи партнерів і персоналу.

Кожен аудитор та працівник Фірми певною мірою є відповідальним за дотримання політик та процедур встановлених Фірмою та несе персональну відповідальність за якість своєї роботи.



3.1. Відповідальність керівництва за створення та підтримання системи контролю якості

Культура Фірми має важливий вплив на цінності, етику та ставлення партнерів з аудиту і інших членів команди із завдання, оскільки середовище, в якому працює команда із завдання, може суттєво вплинути на мислення партнерів і персоналу та внаслідок цього, на те як вони виконують свої обов'язки. Культура Фірми є важливим чинником у визначенні як партнери із завдання та персонал виконують свої обов'язки в інтересах громадськості та водночас досягають комерційних цілей Фірми.

Директор бере на себе відповідальність за створення відповідного середовища контролю якості аудиторських послуг, яке, зокрема, включає:

- ✓ підхід Керівництва Фірми до питань контролю якості;
- ✓ політику й методику контролю якості на Фірмі;
- ✓ формалізовану організаційну структуру Фірми;
- ✓ внутрішню систему комунікацій між персоналом;
- ✓ внутрішню культуру на Фірмі;
- ✓ внутрішньо-фірмові професійні стандарти;
- ✓ посадові інструкції;
- ✓ кадрову політику;
- ✓ професійні компетенції персоналу, який здійснює контроль;
- ✓ систему заохочення підвищення якості виконаних завдань.

Директор Фірми зобов'язаний показувати приклад персоналу щодо якості надання послуг. Такий приклад зазвичай демонструється через дії керівництва та відповідними настановами персоналу, які повинні підкреслювати важливість того, що:

- при виконанні завдань необхідно дотримуватись положень МСА та вимог законодавчих і нормативних актів;
- звіти, які надаються фірмою повинні відповідати контекстним умовам завдання та такими, що відповідають обставинам.

Регулярний наголос на ролі аудиту в інтересах суспільства та важливості для цього якості виконання завдання з аудиту, включаючи попередження ситуацій, які могли б поставити під сумнів об'єктивність чи незалежність Фірми, з метою захисту якості аудиту від негативного впливу комерційних інтересів Фірми, наприклад, через надмірне стимулювання інших сфер практики (інформаційно-консультаційні послуги, тощо). Також регулярне повідомлення інформації щодо очікуваної

поведінки, з метою створення на Фірмі відповідного середовища, яке б включало заохочення до дотримання вимог етики персоналом.

3.2. Відповідні етичні вимоги

Аудиторська фірма дотримується фундаментальних принципів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ), а саме:

а) чесність – бути прямим та чесним у всіх професійних та ділових стосунках. Чесність також включає добропорядність і правдивість;

б) об'єктивність – не дозволяти упередженості, конфлікту інтересів або надмірному тиску інших бути вищими за професійне або ділове судження;

в) професійна компетентність та належна ретельність – підтримувати професійні знання і навички на рівні, необхідному для забезпечення того, що клієнт або працедавець отримує компетентні професійні послуги, що ґрунтуються на нових досягненнях практики, методики та законодавства, і діяти з належною ретельністю відповідно до застосовних технічних та професійних стандартів;

г) конфіденційність – поважати конфіденційність інформації, отриманої в результаті професійних та ділових стосунків, і не розкривати будь-яку подібну інформацію третім сторонам без відповідного та конкретного дозволу, крім випадків, коли таке розкриття є юридичним чи професійним правом або обов'язком, та не використовувати цю інформацію на особисту користь професійного бухгалтера або третіх сторін;

д) професійна поведінка - дотримуватись вимог доречних законодавчих та нормативних актів та уникати будь-яких дій, що дискредитують професію.

Фірма дуже серйозно ставиться до дотримання зазначених етичних вимог, виконання яких не є для неї простою формальністю. Ключовими якісними характеристиками застосовними, як на рівні Фірми, так і на рівні виконання завдань є:

- визнання командою із завдання того, що аудит фінансової звітності виконується в інтересах широкої громадськості, та важливості дотримання вимог етики;
- демонстрація командою із завдання об'єктивності та чесності;
- незалежність Фірми та команди із завдання;
- демонстрація командою із завдання професійних компетенцій та належної ретельності;
- демонстрація командою із завдання професійного скептицизму.

З метою отримання достатньої впевненості у тому, що Фірма та її персонал дотримуються принципів етики та вимог незалежності, передбачених МСА, законодавчими та нормативними актами, розроблено та впроваджено внутрішньо-фірмовий стандарт «Дотримання етичних принципів та вимог щодо незалежності», який розглядає процедури, включно з переліком доречної стандартизованої аудиторської документації, виконання яких є необхідним для забезпечення дотримання Фірмою та персоналом етичних принципів при виконанні завдань з надання впевненості.

Політики Фірми щодо розгляду скарг та звинувачень передбачають, що особа, яка є відповідальною за розгляд скарг та звинувачень, відповідає наступним критеріям:

- а) має достатній та відповідний досвід;
- б) має відповідні повноваження на фірмі;
- в) не брала участі у виконанні завдання клієнта, від якого надійшла скарга.

У разі, якщо під час розгляду скарг і звинувачень ідентифіковано недоліки дизайну або функціонування політик і процедур контролю якості фірми, або недотримання вимог системи контролю якості окремими особами, фірма застосовує дії, які спрямовані на виправлення виявлених недоліків, зокрема:

- а) застосування відповідних дій для усунення недоліків щодо конкретного завдання або окремого співробітника;
- б) інформування осіб, які відповідають за підготовку та професійний розвиток персоналу, щодо виявлених недоліків;
- в) внесення змін у політику і процедури контролю якості;
- г) застосування дисциплінарних заходів стосовно осіб, які не дотрималися політик і процедур запроваджених Фірмою, особливо тих, хто робить це повторно.



3.3. Прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом і конкретних завдань

Принципи, якими керується Аудиторська фірма при вирішенні питання щодо прийняття нового клієнта або продовження надання послуг існуючому клієнту, відіграють ключову роль у забезпеченні якості виконання завдань. Фірма провадить таку політику та застосовує такі процедури прийняття завдання, продовження співпраці з клієнтом і виконання конкретних завдань, які надали б їй обґрунтовану впевненість, що вона прийме чи продовжить завдання й взаємовідносини лише тоді, коли вона:

- а) розглянула питання чесності клієнта та не має інформації, яка б свідчила про його нечесність;
- б) достатньо компетентна для виконання завдання та має можливість, час і ресурси для цього;
- в) може дотримуватися етичних вимог.

З метою практичного застосування встановлених політик щодо прийняття клієнта та продовження стосунків, які містить Положення КЯ, розроблено внутрішньо-фірмовий стандарт «Прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтами», який розглядає процедури, включно з переліком доречної стандартизованої аудиторської документації, виконання яких є обов'язковим для отримання аудиторських доказів забезпечення обґрунтованої впевненості у винесенні рішення про прийняття завдання чи продовження відносин з клієнтом.



3.4 Людські ресурси

Фірма вважає фахівців, які працюють у команді, своїм головним активом. Технічні навички та їх ділові якості є запорукою успіху Фірми. Як організація, метою якої є зміцнення суспільної довіри та вирішення важливих проблем, Фірма встановила послідовний підхід до працевлаштування, навчання та розвитку персоналу, оцінки результатів їх діяльності, винагороди та кар'єрного підвищення.

Професійні вимоги до персоналу включають: загальні лідерські якості, професійні навички, ділові якості, світогляд та якості у побудові ділових відносин. Зазначений підхід до формування команди визначає, якою повинна бути Фірма і на чому їй потрібно й далі зосереджувати увагу, щоб задовольняти очікування клієнтів та забезпечувати незмінно високу якість своєї роботи.

Нашою метою є залучити та утримати найкращі та найяскравіші кадри, які поділяють прагнення Фірми до забезпечення високої якості послуг. Фірма дотримується найвищих стандартів при працевлаштуванні випускників та досвідчених фахівців, узгоджуючи критерії відбору з професійними вимогами до персоналу, завдяки чому Фірма залучає кращих фахівців на основі певних моделей поведінки та персональних якостей.

Фірма впровадить таку політику та процедури, які б надали їй обґрунтовану впевненість у тому, що Фірма має достатньо персоналу, здібності, компетентність та відданість етичним принципам якого, дають змогу надавати аудиторські послуги згідно з Професійними стандартами, законодавчими і нормативними вимогами, і дають можливість Фірмі та партнеру із завдання надавати Звіти, що відповідають умовам завдання. Встановлені політики включають політики щодо:

- персоналу;
- набору персоналу;
- підвищення професійних компетенцій персоналу;
- оцінки результатів роботи персоналу та просування по службі;
- забезпечення достатності часу на виконання завдання;
- знань, навичок, досвіду та бюджету часу на рівні виконання завдання з аудиту фінансової звітності;
- призначення партнера із завдання, ключового партнера із завдання, їх обов'язків та відповідальності;
- дисциплінарних стягнень.

Фірма щорічно оцінює результати діяльності всіх своїх співробітників за встановленими критеріями, які передбачають оцінку ділових якостей, компетенції

та дотримання етичних принципів. За результатами оцінки результатів діяльності, ухвалюються рішення щодо винагороди.

Сприяння Фірмою розвитку культури зворотного зв'язку про результати діяльності є невід'ємною частиною процесу щорічної оцінки діяльності співробітників, що надає можливість для постійного покращення компетенцій персоналу та якості їхньої роботи.

На Фірмі заздалегідь визначений діапазон заробітної плати для кожного рівня персоналу, який залежить від виконуваних функцій та обов'язків. Індивідуальна базова заробітна плата залежить від рівня компетенції співробітника. Однак існують додаткові фактори, які впливають на базову заробітну плату та премії, зокрема дохід Фірми та команди із завдання, індивідуальна участь кожного члена команди у виконанні завдання. Політики щодо преміювання персоналу узагальнені в окремому Положенні.

Політики та процедури контролю якості включають систему моніторингу завантаження партнерів та членів команди із завдань, що дає змогу визначити, чи мають ці особи достатньо часу для адекватного виконання своїх завдань.

З метою забезпечення партнерів та команди із завдання достатнім обсягом часу для виконання завдання на фірмі передбачено:

- а) реєстр укладених договорів з клієнтами;
- б) складання графіку виконання завдань (поквартально), з урахуванням реєстру укладених договорів, який містить інформацію про партнера, склад команди із завдання, період виконання завдання, вартість завдання.

Складання графіку допомагає при ротації аудиторів між завданнями, визначення резерву часу з метою прийняття нових клієнтів



Робота членів команди в належний спосіб спрямовується, керується, перевіряється партнером із завдання, використовується обґрунтований ступінь наставництва. Партнер із завдання несе відповідальність за те, що команда із завдання в цілому має необхідну компетентність та час, достатній, щоб отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі, з метою обґрунтування професійного судження щодо обраної форми думки у Звіті незалежного аудитора. Партнер із завдання зобов'язаний нести повну відповідальність за завдання та Звіт, наданий клієнту.

3.5 Якість виконання завдань

Основною метою системи контролю якості Фірми є сприяти незмінно високому рівню якості виконання завдання через встановлення власних політик і процедур, спрямованих на отримання впевненості в тому, що персонал Фірми, який безпосередньо пов'язаний з виконанням аудиторських завдань, дотримується Професійних стандартів та законодавчих і нормативних актів, які регулюють аудиторську діяльність. З цією метою на Фірмі розроблені політики та процедури виконання завдання та контролю якості завдання, які охоплюють всі етапи виконання завдання та у відповідному обсязі, покривають питання, які пов'язані з процесами планування, виконання завдання, нагляду, врегулювання розбіжностей у думках, застосування командою із завдання значущих професійних суджень та формулювання висновків, документування, завершення виконання завдання та складання Звіту, а також інформування управлінського персоналу клієнта та за необхідності тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

З метою практичного застосування політик щодо якості виконання завдань на Фірмі розроблені та впроваджені методики, які викладені у внутрішньо-фірмових стандартах (ВФС), а саме: «Організація та планування завдання з аудиту», «Виконання завдання», «Оцінка отриманих аудиторських доказів у процесі виконання завдання з аудиту фінансової звітності», «Організація процесу перевірки контролю якості», які розглядають процедури, включно з переліком доречної стандартизованої аудиторської документації, виконання яких є обов'язковим для отримання достатньої кількості прийнятних аудиторських доказів, їх оцінки з метою забезпечення доказовості професійного судження щодо обраної форми думки у звіті незалежного аудитора.

Для об'єктивної оцінки важливих суджень, зроблених командою із завдання, досягнутих при підготовці Звіту, Фірма провадить перевірку контролю якості

виконання завдання. Такий внутрішній контроль якості здійснюється контролером якості, який є незалежним від команди із завдання. Основними питаннями, які підлягають внутрішньому контролю є: усна і письмова інформація, надана партнером, членами команди із завдання з аудиту на підтвердження зроблених суттєвих суджень, а також основних результатів, виконаних аудиторських процедур і висновків, сформульованих за цими результатами; думка (висновок) ключового партнера з аудиту, викладений в проекті аудиторського Звіту. Контролер якості обговорює результати контролю з партнером із завдання. Результати перевірки контролю якості виконаного завдання документуються у робочих документах та включаються до аудиторського файлу.

Для оцінки ефективності системи внутрішнього контролю якості на Фірмі розроблено та впроваджено ВФС «Оцінка ефективності діяльності аудиторської фірми та управління якістю» який включає політики та процедури, включно з переліком доречної стандартизованої аудиторської документації, дотримання яких забезпечує комплексну оцінку якості діяльності фірми, ризиків діяльності та застосовні заходи у відповідь на такі ризики, а також моніторинг якості менеджменту аудиторської фірми.

За оцінками управлінського персоналу фірми встановлено, що постійне вдосконалення якості менеджменту ведеться по більшості напрямів. Необхідно підтримувати динаміку поліпшень і почати перетворення проблемних сфер діяльності, що залишились, використовуючи нові стратегії вдосконалення.



3.6. Моніторинг

Відповідно до пункту 48 МСКЯ 1 аудиторська Фірма встановлює процес моніторингу, який надає достатню впевненість у тому, що політика і процедури системи контролю якості відповідні, адекватні та працюють ефективно.

Моніторинг здійснюється шляхом дослідження документів аудиторської Фірми та оформлення контрольних листів за наступними критеріями:

- наявність та відповідність системи контролю якості у цілому та її відповідність законодавчим та нормативним актам, які регулюють аудиторську діяльність в Україні;
- відповідність якості виконання окремих завдань з аудиту, огляду, інших завдань з надання впевненості, супутніх послуг, за наявності таких завдань, застосовній внутрішньфірмовій системі контролю якості.

Процедури моніторингу Фірми включають безперервну оцінку структури та ефективності системи управління якістю Фірми, а також перевірку виконаних завдань, зокрема:

- тестування СКЯ включно із завданнями, за визначеними вище критеріями, на відповідність МСКЯ, МСА, іншим нормативним вимогам, в тому числі – внутрішньфірмовим стандартам; таке тестування досягається через визначення відповідності дій аудиторів та персоналу аудиторської фірми встановленим нормативам;
- звіряння інформації в робочих документах із встановленими нормативами, в тому числі тестування аудиторських звітів; аналіз отриманої інформації, з урахуванням принципу професійного скептицизму; систематизація виявлених невідповідностей (за їх наявності);
- дослідження встановлених внутрішньфірмових нормативів та робочих документів щодо оцінки ризиків САД, оцінки якості менеджменту (якості управління аудиторською фірмою), висловлення професійного судження на основі бальної оцінки якості управління САД;

Результати проведеного моніторингу обговорюються на службових нарадах, на яких мають бути присутні усі партнери аудиторської фірми. Під час нарад директор надає опис проведених процедур, інформує партнерів про виявлені недоліки та забезпечує аналіз у наступних напружках:

- можливості надання системою контролю якості достатньої впевненості, що виконання аудиторських завдань проводиться у відповідності до

професійних стандартів та вимог законодавчих (нормативних) актів, а підсумкова аудиторська документація відповідає обставинам;

- необхідності внесення змін до існуючої політики і процедур контролю якості;
- дій щодо виправлення конкретних аудиторських завдань;
- необхідності інформування осіб, які відповідають за підготовку та професійний розвиток персоналу;
- необхідності застосування дисциплінарних дій стосовно відповідного персоналу.

З метою забезпечення процесу моніторингу на Фірмі, окрім політик викладених Положення КЯ, розроблено внутрішню програму моніторингу, яка включає вибір окремих завершених завдань та процедури оцінки дотримання Фірмою політик і процедур контролю якості.

3.7. Твердження про ефективність функціонування внутрішньої системи контролю якості

Ми підтверджуємо, що наша внутрішня система контролю якості аудиторських послуг та процедури контролю якості є надійними, працюють ефективно і дозволяють нам вчасно виявляти будь-які сфери для потенційного вдосконалення. Ми постійно шукаємо можливості для удосконалення всіх аспектів нашої діяльності. Для покращення нашої системи контролю якості ми використовуємо результати, отримані під час виконання аудиторських завдань, внутрішніх перевірок контролю якості, моніторингу та зовнішніх перевірок регуляторних органів.



4. Зовнішня перевірка системи контролю якості

Остання перевірка системи контролю якості Аудиторської фірми була проведена Аудиторською палатою України в 2016 році. За результатами перевірки відповідно до Рішення Аудиторської палати України № 325/5 від 26.05.2016 року, ТОВ «АФ «Надійність» визнано такою, що пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів, законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність та видано «Свідоцтво відповідності системи контролю якості» № 0601, яке чинне до 31.12.2021 року.

5. Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту у 2020 році

ПП «Укрпалетсистем» – аудит консолідованої фінансової звітності Групи «Укрпалетсистем».

6. Забезпечення незалежності

Політика незалежності Аудиторської фірми ґрунтується на Кодексі етики для професійних бухгалтерів РМСЕБ, з урахуванням вимог, які виставляються Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та містить мінімальні стандарти, яких Фірма зобов'язується дотримуватися, зокрема процедури, що мають виконуватися для дотримання незалежності від клієнтів, у разі

необхідності. Політика та процедури, які встановлені Фірмою забезпечують можливість ознайомлювати свій персонал і в разі потреби інших осіб, які залучені до виконання завдання, із вимогами незалежності, ідентифікувати й оцінювати обставини і відносини, що створюють загрози незалежності, та здійснити заходи, які дадуть змогу усунути виявлені загрози або зменшити їх до прийняттого рівня за допомогою застережних заходів або, якщо це необхідно, шляхом відмови від виконання завдання, якщо відмова можлива за застосовним законодавчим чи нормативним актом.

Політики Фірми передбачають вжиття застережних заходів недопущення існуючого або потенційного конфлікту інтересів, а також впливу договірних або інших відносин, у яких беруть участь Фірма, учасники, персонал Фірми та інші особи, залучені до надання аудиторських послуг, в тому числі пов'язані особи Фірми.

Раз на рік ТОВ «АФ «Надійність» отримує від усього персоналу письмове підтвердження, а саме: Декларацію з незалежності персоналу, яка вимагається Кодексом етики та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Для забезпечення дотримання Фірмою та її персоналом принципу незалежності на Фірмі розроблено методику, яка вкладена у ВФС «Дотримання етичних принципів та вимог щодо незалежності», яка передбачає порядок та послідовність певних дій Фірми та команди із завдання з метою забезпечення дотримання незалежності від Клієнта.



7. Безперервне навчання

Ми прагнемо працювати як з досвідченими професіоналами, що розділяють цінності нашої Фірми, так і з талановитою молоддю, для якої ТОВ «АФ «Надійність» стане вдалим стартом кар'єри.

Зростання професійних компетенцій персоналу Фірми значною мірою залежить від безперервного професійного навчання, який дає персоналові змогу підтримувати свої знання й можливості. Саме тому, Фірма в своїй політиці робить наголос на необхідності продовження освіти персоналу всіх рівнів та надає потрібні для навчання ресурси та допомогу, що забезпечує розвиток й підтримання на належному рівні необхідних професійних компетентностей.

З цією метою Фірма:

а) на підставі інформації щодо професійної освіти, яка узагальнюється у особових справах працівників, проводить моніторинг проходження аудиторями безперервної професійної освіти й доводить їх до відома персоналу;

б) проводить моніторинг програм постійного вдосконалення знань аудиторів з метою обрання більш доречної для задоволення потреб Фірми в необхідній інформації та отриманні знань;

в) проводить постійний моніторинг пропозицій щодо участі в семінарах та інших заходах, які пов'язані з професійною діяльністю;

г) при обранні програми навчання, враховуються побажання партнерів та персоналу Фірми;

д) заохочує свій персонал до участі в:

- постійних зовнішніх програмах професійного навчання, включаючи можливості самостійного навчання;
- діяльності професійних організацій, у тому числі через сплату Фірмою членських внесків;
- роботі професійних комітетів, підготовці публікацій, проведенні наукових семінарів і конференцій, в інших формах професійної діяльності.

Політиками Фірми передбачено складання щорічного звіту щодо проходження персоналом навчання, з метою аналізу дотримання персоналом вимог щодо безперервного професійного навчання. З метою заохочення аудиторів до участі у постійному удосконаленні професійних знань, при щорічній оцінці роботи партнерів та членів команди, а також при визначенні кращого аудитора за підсумками року, одним із критеріїв оцінки є обсяг (годин) удосконалення професійних знань.

8. Принципи оплати праці ключових партнерів

Фірма оцінює результати діяльності всіх співробітників та партнерів залежно від кваліфікації та результатів діяльності кожного партнера, особистого вкладу в компанію та прихильності якості. Винагорода ключових партнерів складається із щомісячного фіксованого окладу, премій з урахуванням завершених завдань та одноразових премій. Порядок і умови преміювання партнерів викладені у окремому Положенні про преміювання працівників.

Політики прийняття рішення щодо винагороди та стимулювання партнерів передбачають поточне та одноразове преміювання.

Умовами поточного преміювання визначається якісне виконання командою завдання, що підтверджується результатами внутрішнього контролю якості, включаючи дотримання графіку виконання завдання та вчасне формування аудиторського файлу.



Одноразове (разове) преміювання може здійснюватися:

- за підсумками успішної роботи Фірми за рік;
- за результатами щорічної оцінки роботи партнерів та персоналу;
- з нагоди професійного свята та Дня фірми;
- за розробку й впровадження заходів, спрямованих на підвищення якості виконаних завдань та іміджу Фірми.

Преміювання здійснюється, на основі оцінки результатів діяльності партнерів і їх особистого внеску в забезпечення якості виконання завдань і договірних зобов'язань, підвищення іміджу Фірми, директором. Розмір премій визначається з урахуванням критеріїв передбачених Положенням про преміювання.

Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх партнерів. Рівень фіксованої заробітної плати постійно підвищується.

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

Фірма дотримується вимог Статті 30 «Закону щодо ключових партнерів з аудиту та аудиторів», залучених до виконання завдань з проведення обов'язкового аудиту. Партнери з виконання завдань, які проводять аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес, повинні змінюватися кожні сім років з моменту їх призначення або з більшою частотою. Після ротації вони не повинні залучатися до виконання завдань з обов'язкового аудиту того самого клієнта щонайменше протягом трьох років у залежності від функцій ключового партнера з аудиту у виконанні аудиторського завдання. Інформаційним забезпеченням визначення термінів тривалості участі у завданнях слугують особові справи клієнтів та особові справи працівників.

Політиками Фірми передбачено, що за рішенням директора, ротація партнера може відбутися раніше, ніж через сім років, як з метою підвищення якості виконання завдання, так і з метою накопичення певного досвіду. Підставою для такої ротації також можуть слугувати результати Моніторингу, зовнішньої перевірки контролю

якості (АПУ, ОСНАД), а також за результатами щорічної оцінки партнерів із завдання та членів їх команди.

З метою забезпечення постійно високого рівня компетенцій персоналу, Фірма також проводить поступову ротацию між членами команди та перерозподіл ділянок певної роботи, з метою підвищення як якості виконання завдання так і з метою накопичення певного досвіду. Механізм ротации застосовується поетапно до конкретних осіб, а не для всієї команди, яка виконує завдання.

10. Фінансова інформація

10.1. 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 – **340 тис. грн.**

10.2. Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб – **1 427 тис. грн.**

10.3. Доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб – **73 тис. грн.**

10.4. Доходи від виконання інших завдань з надання впевненості - 155 тис. грн.

10.5. Доходи від надання супутніх послуг – **260 тис. грн.**

10.6. Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам – **255 тис. грн.**

10.7. Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес у 2020 році не надавались.

11. Пов'язані особи

Пов'язаними особами ТОВ «АФ «Надійність» є:

фізичні особи:

- Манько Надія Федорівна;
- Манько Ігор Євгенійович;
- Чопляк Євгенія Ігорівна;
- Манько В'ячеслав Ігорович.

юридичні особи:

– Товариство з обмеженою відповідальністю «Консалтингова компанія «Аудит і право» (код ЄДРПОУ – 37489935)

Директор ТОВ « АФ « Надійність»

Манько Н.Ф.