

2021

---

ТОВ "АФ "НАДІЙНІСТЬ"  
ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

---











---

## ЗМІСТ

---

### ВСТУП

Опис звіту	4
Звернення Директора	6

### ПРО КОМПАНІЮ

1. Організаційно-правова форма та власники з фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	8
2. Структура корпоративного управління	9

### ЯКІСТЬ АУДИТУ

3. Концепція якості виконання завдань з аудиту	10
3.1 Відповідальність керівництва за створення та підтримання системи контролю якості	11
3.2 Етика та незалежність	12
3.3 Прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом і конкретних завдань	18
3.4 Підбір персоналу, професійний розвиток та призначення фахівців для виконання завдань з аудиту	19
3.5 Єдина методика та засоби виконання завдань з аудиту фінансової звітності	25
3.6 Внутрішньо-фірмові програми моніторингу та контролю за дотриманням професійних стандартів та законодавчих вимог	29

### ІНША ІНФОРМАЦІЯ

4. Взаємодія із зовнішніми регуляторами	32
5. Відгуки клієнтів	32
6. Фінансова інформація	34
7. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року	34
8. Заява про ефективність функціонування внутрішньої системи контролю якості	35
9. Пов'язані особи	36

---

## МИ ПРОПОНУЄМО ВАШІЙ УВАЗІ НАШ ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ЗА 2021 РІК

---

Цей Звіт містить інформацію про запроваджену нами систему управління фірмою, її досвід та практику. Аудиторська фірма «Надійність» є багатопрофільною фірмою, проте у центрі уваги цього Звіту – практика виконання завдань з аудиту фінансової звітності, оскільки, саме така діяльність залишається предметом уваги та критичної оцінки з боку громадськості. Ми повною мірою розуміємо причини такої уваги та з розумінням ставимось до неї. Саме тому, ми підтримуємо зміни, які сприятимуть підвищенню якості виконання завдань з аудиту, та завжди готові до таких змін. Фахівці Фірми приймають активну участь у публічному обговоренні перспектив аудиту та знайомляться з думками широкого кола зацікавлених сторін, спрямованих на трансформацію аудиторської діяльності – відповідати очікуванням суспільства, які постійно змінюються. Ми розуміємо, що легких відповідей на це питання не існує і, що окремо взятий учасник обговорення не в змозі розв'язати існуючі складні задачі, проте ми рішуче налаштовані на зміни, які сприятимуть подальшій затребуваності та цінності аудиту в Україні. Ми робимо все можливе для підтримання корпоративної культури, орієнтованої на безперервне професійне вдосконалення, що є забезпеченням якості наданих послуг.

Ключову роль у якісному виконанні завдань з аудиту відіграють кваліфіковані фахівці нашої багатопрофільної практики, які вміло застосовують широкий спектр набутих професійних навичок та досвіду у різних галузях та областях економіки. З цією метою ми постійно приділяємо особливу увагу нашим цінностям у частині професійної етики і незалежності. Ми продовжуємо інвестувати у безперервний особистісний професійний розвиток наших співробітників, шляхом прямої участі у комплексних програмах навчання та підвищення кваліфікації. Ми вживаємо заходів для мобілізації зусиль і ресурсів нашої діяльності, націлених на дотримання нашого пріоритетного завдання, а саме: неухильне забезпечення високої якості при виконанні завдань з аудиту та інших аудиторських завдань. Ми підготували цей Звіт про прозорість за 2021 фінансовий рік відповідно до вимог Статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».





# ЗВЕРНЕННЯ ДИРЕКТОРА



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. Надійність і довіра лежать в основі діяльності Фірми та мають фундаментальне значення для досягнення нашої мети. Одним зі способів, за допомогою якого ми будуємо довіру, є наша прозорість.

Нам, як аудиторам, також добре відомо, що одним із чинників формування довіри є якість наших зовнішніх аудиторських перевірок. Тому, нам приємно запропонувати Вашій увазі наш Звіт про прозорість за 2021 фінансовий рік, у якому наведено інформацію щодо того, як ми забезпечуємо якість наших аудиторських послуг. У цьому Звіті описані політики Фірми, системи та процеси забезпечення якості, результати ключових програм і перевірок контролю якості та спосіб, у який ми пропагуємо корпоративну культуру високої якості на кожному рівні Фірми. Звіт також містить назву компаній, що становлять суспільний інтерес, аудит яких ми проводимо, та інформацію про загальну суму отриманого доходу від надання Фірмою аудиторських та неаудиторських послуг.

Ми постійно втілюємо у життя план підвищення якості, націлений на досягнення нашої мети. Ми активно підтримуємо публічні обговорення на тему якості аудиту, продовжуємо інвестувати у постійне підвищення якості аудиту за рахунок нових систем і технологій, процесів управління ризиками та підвищення кваліфікації і професійного розвитку нашого персоналу.

Наш Звіт ми готували у період воєнного стану, який запроваджений на всій території України, у зв'язку з повномасштабною військовою агресією Росії на територію нашої країни. 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.

З повагою,



НА ДІ Я М А Н Ь К О

Директор ТОВ "АФ "Надійність"  
кандидат економічних наук

---

## 1. ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА ФОРМА ТА ВЛАСНИКИ ЗА ФІНАНСОВИЙ РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

---

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.

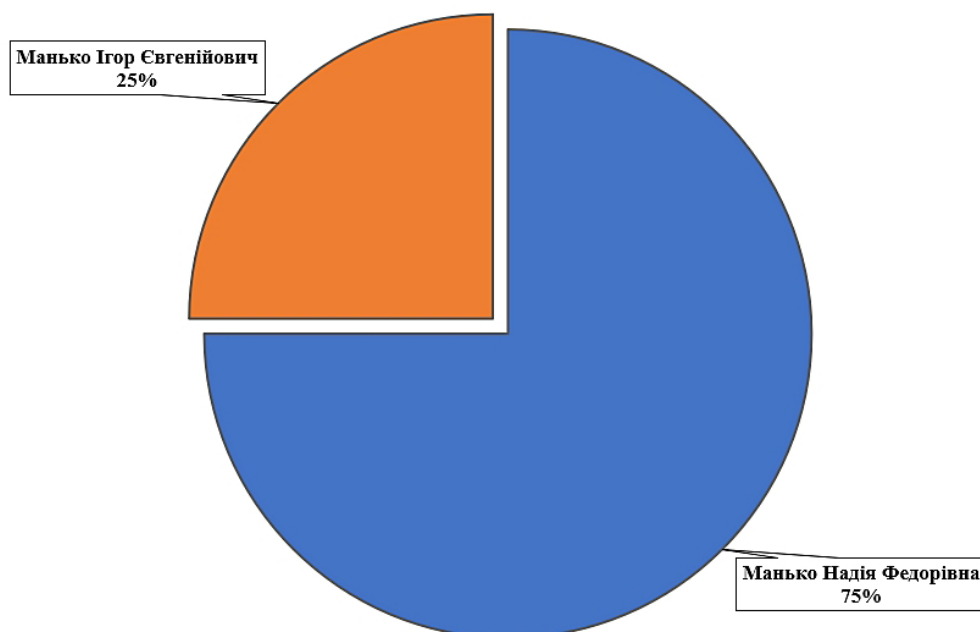
Розмір статутного капіталу Фірма складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України.

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.**

### Доля володіння





---

## 2. СТРУКТУРА КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ

---

ТОВ АФ «Надійність» дотримується стандартів побудови і підтримки корпоративних відносин. Найвищим органом управління ТОВ «АФ «Надійність» є Загальні збори учасників, в обов'язки яких, окрім іншого, входить вирішення таких питань, як визначення основних напрямів діяльності Фірми, затвердження річних звітів.

Єдиним виконавчим органом ТОВ «АФ «Надійність» є Директор, який призначається Загальними зборами учасників. Директор здійснює загальне керівництво діяльністю ТОВ «АФ «Надійність» та відповідає за довгостроковий сталий розвиток Фірми. 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. КОНЦЕПЦІЯ ЯКОСТІ ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З АУДИТУ

---

Суттєвими чинниками, які визначають позицію керівництва при формулюванні концепції якості є лідерство та чіткий набір цінностей, а також стандарти поведінки. Проте, вони повинні спиратися на систему контролю якості, яка забезпечить відповідність наших послуг професійним стандартам. Щоб допомогти всім фахівцям, які проводять аудит, зосередитися на застосуванні основоположних професійних навичок і стандартів поведінки, розроблено Положення контролю якості (надалі- Положення КЯ), яке ґрунтується на вимогах: Міжнародних стандартів контролю якості (МСКЯ 1), випущених Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB); Кодексу етики професійних бухгалтерів, випущеному Радою з Міжнародних стандартів етики професійних бухгалтерів (Кодекс IESBA), які застосовуються до фірм, що надають професійні послуги з аудиту фінансової звітності; Закону України « Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Політики щодо контролю якості встановлюються на рівні Фірми, яка зобов'язана підтримувати таку систему контролю якості, а також розробити і впровадити засоби контролю та тестування їхньої операційної ефективності. ТОВ «АФ «Надійність» зобов'язане дотримуватися політик і процедур, встановлених Положенням КЯ, але при цьому також керується додатковими політиками і процедурами, спрямованими на забезпечення дотримання чинних нормативно-правових вимог. Дотримання норм і принципів контролю якості та управління ризиками є обов'язком всіх партнерів і працівників ТОВ «АФ «Надійність». Це передбачає розуміння і дотримання ними вимог внутрішньо-фірмових політик і процедур в їхній повсякденній роботі. Система контролю якості є однаково застосовною до всіх працівників ТОВ «АФ «Надійність», а також вимагає проводити оцінку ефективності системи на щорічній основі. Хоча цей Звіт про прозорість узагальнює підхід ТОВ «АФ «Надійність» щодо контролю якості аудиту, він також може бути корисним для суб'єктів господарювання, зацікавлених у інших аудиторських послугах, в т.ч. послугах з податкового консультування та консультаційних послугах, оскільки чимало процедур та процесів контролю якості Фірми є міжфункціональними і застосовними рівною мірою до всіх послуг, що пропонуються Фірмою.

Поняття «якість аудиту» для працівників ТОВ «АФ «Надійність» означає не лише висловлення правильної думки, але і відображає те, яким чином у ході проведення аудиту ця думка була обґрунтована. Аудиторському Звіту передують численні процедури, аналітична робота і професійна поведінка.



Система контролю якості ТОВ «АФ «Надійність» є єдиною для всього персоналу, вона описує принципи, які, як ми вважаємо, визначають високу якість аудиту і внесок кожного фахівця в підтримку цієї якості. Головним із семи елементів в нашій системі контролю якості аудиту є позиція керівництва, яка забезпечує суворе дотримання усіма працівниками Фірми єдиних стандартів якості та принципів етичної поведінки. Всі інші елементи утворюють єдиний ланцюжок навколо цього головного елемента, оскільки кожний із них пов'язаний з іншими елементами і підсилює їх.



## ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА СТВОРЕННЯ ТА ПІДТРИМАННЯ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

---

На результати аудиторських послуг покладаються зацікавлені особи й інвестори, тому Фірма, яка надає такі послуги, повинна формувати культуру, засновану на принципах якості, ділової порядності та професійної етики. У ТОВ «АФ «Надійність» ми впроваджуємо та просуваємо культуру, яка заохочує консультування і визначає його як сильну сторону ведення бізнесу. Термін «відповідальність керівництва» означає, що керівництво ТОВ «АФ «Надійність» демонструє відданість принципам якості, етики та ділової порядності та дотримується їх у спілкуванні з клієнтами, зацікавленими сторонами і суспільством у цілому з тим, щоб заслужити довіру громадськості.

Згідно з принципами Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1), кінцеву відповідальність за нагляд за системою контролю якості послуг в ТОВ «АФ «Надійність» покладено на Директора. Директор несе відповідальність за створення відповідного середовища контролю якості аудиторських послуг, яке включає:

- загальне керівництво у сфері етики і незалежності, контроль за роботою системи контролю якості, що демонструє непохитну відданість стандартам професійної діяльності, включаючи скептицизм, об'єктивність і незалежність;
- розробку і впровадження стратегій для контролю і підтримки знань і професійних навичок, необхідних партнерам і працівникам Фірми у виконанні їхніх професійних обов'язків;
- забезпечення відповідності контролю якості та управління ризиками у питаннях контролю якості та управління ризиками, що відносяться до практики аудиту, включаючи щорічну оцінку процедур і заходів, які вважаються ключовими для забезпечення якості аудиту;

- 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);
- регулярне повідомлення інформації щодо очікуваної поведінки, з метою створення на Фірмі відповідного середовища, яке б включало заохочення до дотримання етичних вимог персоналом.



## ЕТИКА ТА НЕЗАЛЕЖНІСТЬ

ЕТИЧНІ ПРИНЦИПИ. Політики ТОВ «АФ «Надійність», які викладені в Положенні КЯ та внутрішньо-фірмовому стандарті «Дотримання етичних принципів та вимог щодо незалежності» передбачено, що кожен працівник несе особисту відповідальність за дотримання правових і професійних стандартів та етичних принципів, застосованих до його посадових обов'язків і рівня відповідальності. У Положенні КЯ ТОВ «АФ «Надійність» викладені наші зобов'язання і визначені положення, які вимагають від наших працівників дотримуватися таких принципів:

- чесність – бути щирими та чесними в усіх професійних і ділових відносинах;
- об'єктивність – не допускати упередженості, конфлікту інтересів або неправомірного впливу з боку інших осіб на професійні або ділові судження;
- професійна компетентність і належна ретельність – підтримувати професійні знання та навички на рівні, необхідному для забезпечення отримання клієнтом чи роботодавцем компетентних, професійних послуг, що базуються на сучасних тенденціях практики, законодавстві та методиках, а також діяти сумлінно та відповідно до застосованих технічних і професійних стандартів;
- конфіденційність – поважати конфіденційність інформації, отриманої в результаті професійних і ділових відносин, і тому не розголошувати таку інформацію третім сторонам без належного та спеціального дозволу, якщо немає юридичного чи професійного права або обов'язку розкривати її, не використовувати цю інформацію для особистої вигоди професійного бухгалтера або третіх сторін;
- професійна поведінка – дотримуватись відповідних законів і нормативних актів та утримуватись від будь-яких дій, що можуть дискредитувати професію.

Працівники ТОВ «АФ «Надійність» зобов'язані у своїй роботі не лише дотримуватись встановлених політик і процедур, а також підтверджувати їх дотримання та проходити регулярні тренінги, що стосуються етичних вимог. Ми закликаємо працівників повідомляти про ситуації, що викликають у них занепокоєння або суперечать цінностям ТОВ «АФ «Надійність».





ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ. Незалежність аудитора – це ключова вимога міжнародних професійних стандартів, ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і регулюючих органів. У ТОВ «АФ «Надійність» діють політики і процедури щодо забезпечення незалежності, основані на вимогах Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Ці політики і процедури містяться в Положенні з КЯ та внутрішньо-фірмовому стандарті «Дотримання етичних принципів та вимог щодо незалежності» та доповнюються іншими процесами, покликаними забезпечити дотримання вимог ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Зазначені політики та процеси охоплюють такі сфери, як незалежність фірми, особиста незалежність, фінансові відносини фірми, взаємодія після припинення трудових відносин, ротація партнерів та затвердження аудиторських і неаудиторських послуг. Відповідальна особа з питань етики разом з іншими фахівцями відповідає за чіткий і послідовний процес застосування політик і процедур у питаннях забезпечення незалежності Фірми, а також за наявність необхідних інструментів, які допомагають працівникам виконувати відповідні вимоги. Директор відповідає за доведення до відома персоналу та впровадження політик і процедур ТОВ «АФ «Надійність», а також виконує зазначені обов'язки шляхом:

- впровадження/моніторингу процесу контролю якості стосовно етики та незалежності у Фірмі;
- затвердження/призначення відповідальних з етики та незалежності у Фірмі;
- здійснення нагляду за процесами, пов'язаними з оцінкою конкретних загроз незалежності у зв'язку з існуючими та потенційними клієнтами;
- участі у розробці та поширенні внутрішніх навчальних матеріалів;
- моніторингу дотримання політик;
- впровадження процедур реагування на недотримання встановлених політик;
- здійснення нагляду за процесом вжиття дисциплінарних заходів, пов'язаних з питаннями етики та незалежності.

Зміни до політик етики та незалежності ТОВ «АФ «Надійність» включаються до регулярних інформаційних повідомлень. Контроль за впровадженням змін здійснюється через внутрішньо-фірмові програми моніторингу. Партнери та працівники ТОВ «АФ «Надійність» зобов'язані консультиватися з керівником з питань контролю якості та управління ризиками стосовно певних питань, визначених у Положенні КЯ.

Відповідно до політики Фірми вимагається, щоб співробітники ТОВ «АФ «Надійність» не мали неприпустимої фінансової зацікавленості у клієнтах аудиту, та забороняються будь-які фінансові відносини з ними (за визначенням «клієнт аудиту» включає пов'язані з ним суб'єкти господарської діяльності або філії, їх управлінським персоналом, директорами та, де це застосовно, власниками значних часток). Керівному складу та партнерам ТОВ «АФ «Надійність» - заборонено володіти цінними паперами будь-якого клієнта з аудиту. В ТОВ «АФ «Надійність» також впроваджені додаткові заходи забезпечення незалежності керівників, та певних груп співробітників з урахуванням вимог, які виставляються законодавством України. 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».

Будь-який фахівець ТОВ «АФ «Надійність», який надає послуги клієнту з аудиту, зобов'язаний повідомити директора або відповідального з питань етики та незалежності, про свій намір розпочати з цим клієнтом переговори про працевлаштування. Для керівного складу фірми ця вимога поширюється на будь-якого клієнта з аудиту, який є підприємством, що становить суспільний інтерес.

ТОВ «АФ «Надійність» не повинно мати заборонених фінансових інтересів і заборонених відносин з клієнтами з аудиту, їх керівництвом, директорами і значними власниками. Фірма зобов'язана відстежувати відповідність вимогам незалежності Комітету по Міжнародним стандартам етики для бухгалтерів (IESBA) та Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Щорічно ТОВ «АФ «Надійність» підтверджує дотримання вимог у сфері незалежності через внутрішньо-фірмову програму моніторингу дотримання вимог та стандартів.



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. Також, розроблені і реалізовані політики і процедури, що забезпечують контроль за тим, щоб ділові відносини здійснювалися відповідно до принципів незалежності аудиторів та аудиторських організацій, які визначені Законом України, положень Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та інших застосовних вимог до дотримання незалежності.

ДОТРИМАННЯ ЗАКОНОДАВЧИХ ВИМОГ ЩОДО НЕЗАЛЕЖНОСТІ. Система контролю якості ТОВ «АФ «Надійність» встановлює комплекс процедур з виявлення та оцінки загрози незалежності стосовно потенційних клієнтів з аудиту, які є підприємствами, що становлять суспільний інтерес. Такі процедури оцінки незалежності повинні бути завершені до прийняття завдання з аудиту щодо таких клієнтів. Політика Фірми враховує те, що може виникнути загроза особистої зацікавленості або шантажу, коли отримувана від клієнта з аудиту винагорода становить значну частину всіх винагород, одержуваних фірмою, яка виконує завдання з аудиту та висловлює аудиторську думку. Якщо винагорода від клієнта з аудиту, що є підприємством, яке становить суспільний інтерес (ПСІ), і його пов'язаних сторін протягом трьох років поспіль становить понад 15% від загальної суми чистого доходу Фірми від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, то, відповідно до цієї політики, Фірма зобов'язана проінформувати про це аудиторський Комітет, або особу на яку покладено функції аудиторського Комітету. Зазначена політика забезпечує також виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», оскільки передбачає більш жорсткі вимоги до обмеження винагороди від одного клієнта.

НЕАУДИТОРСЬКІ ПОСЛУГИ. Ми зобов'язані розробити і застосовувати процедуру з перевірки і затвердження всіх нових і змінених послуг, що пропонуються ТОВ «АФ «Надійність». Розгляд потенційних загрози незалежності здійснюється із залученням відповідальної особи з питань етики та незалежності. Крім виявлення потенційного конфлікту інтересів, для дотримання політики щодо надання неаудиторських послуг клієнтам з аудиту, в ТОВ «АФ «Надійність» використовуються дані, які містяться в особових справах клієнтів, які включають певний обсяг даних за всіма потенційними завданнями, включаючи опис послуг, розрахунок вартості, ПІБ партнера. При наданні послуг клієнтові з аудиту здійснюється оцінка потенційних загрози і заходів щодо їх усунення або зменшення до прийняттого рівня.



Партнери завдання з аудиту зобов'язані постійно оновлювати дані про своїх клієнтів з аудиту. Вони також несуть відповідальність за виявлення та оцінку будь-яких загроз незалежності, які можуть виникнути внаслідок надання пропонованої неаудиторської послуги, і можливі заходи щодо зниження таких загроз. Стосовно суб'єктів господарювання, дані про яких обліковуються в особових справах, дозволяє переглядати та вимагати перегляду, ухвалення або заборони будь-якої пропонованої послуги для таких суб'єктів господарювання.

ПОРУШЕННЯ ВИМОГ ЩОДО НЕЗАЛЕЖНОСТІ. Працівники ТОВ «АФ «Надійність» зобов'язані негайно повідомляти про факт порушення вимог незалежності, який став їм відомим. Недотримання правил незалежності фірми, виявлене в процесі внутрішньо-фірмової програми моніторингу дотримання вимог або в результаті Декларації самого працівника, або з інших джерел, тягне за собою застосування дисциплінарних заходів щодо цього працівника. Будь-які порушення вимог незалежності повинні бути доведені до відома Директора. Такі порушення відображаються на можливості кар'єрного просування, преміювання та інших заохочувальних виплат.

ВИРІШЕННЯ КОНФЛІКТУ ІНТЕРЕСІВ. Конфлікт інтересів може виникнути в ситуаціях, коли наявність особистих зв'язків з клієнтом може перешкодити партнерам чи працівникам ТОВ «АФ «Надійність» залишатися або бути об'єктивним для третіх сторін, або ж коли працівник володіє конфіденційною інформацією, що стосується однієї зі сторін угоди. У таких випадках необхідною є консультація з Директором. Політика ТОВ «АФ «Надійність» забороняє Директору, партнерам та іншим співробітникам пропонувати або приймати будь-які заохочення, включаючи подарунки і знаки уваги від осіб суб'єкта господарювання, якому надаються аудиторські послуги, за винятком випадків, коли їх вартість є незначною і це не заборонено законодавчими та нормативно-правовими нормами, при цьому даний подарунок або знак уваги не може бути розцінений як запропонований з наміром вплинути неналежним чином на поведінку кого-небудь з членів команди або Фіми в цілому. Пропозиція заохочень співробітниками ТОВ «АФ «Надійність» також заборонена, якщо заохочення здійснюється (або може бути розцінене як таке) з наміром вплинути на поведінку одержувача, або може викликати сумнів щодо чесності, незалежності, об'єктивності або професійного скептицизму співробітника чи Фірми в цілому.

ПОЛІТИКИ ФІРМИ ЩОДО РОЗГЛЯДУ СКАРГ ТА ЗВИНУВАЧЕНЬ передбачають, призначення особи відповідальної за розгляд скарг та звинувачень, яка повинна відповідати наступним критеріям:

- має достатній та відповідний досвід;
- має відповідні повноваження на фірмі;
- 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:

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

У ТОВ «АФ «Надійність» ми проводимо щорічне опитування серед працівників шляхом незалежного тестування, щоб встановити, наскільки встановлені політики та процедури забезпечення якості наших послуг знаходять підтвердження в поведінці і роботі працівників.





## ПРИЙНЯТТЯ ЗАВДАННЯ ТА ПРОДОВЖЕННЯ СПІВПРАЦІ З КЛІЄНТОМ І КОНКРЕТНИХ ЗАВДАНЬ

---

До прийняття рішення про початок співпраці з потенційним клієнтом в ТОВ «АФ «Надійність» проводиться його всебічна оцінка. Це передбачає отримання достатньої інформації про бізнес клієнта, його ключових керівників і бенефіціарних власників, з подальшим проведенням належного аналізу цієї інформації з метою прийняття обґрунтованого рішення про співпрацю з цим клієнтом. Зазначена оцінка включає в себе заповнення опитувальника для аналізу факторів ризиків клієнта і отримання загальної інформації про клієнта, його ключових керівників, директорів і тих, кого наділено найвищими повноваженнями. Крім того, ми отримуємо додаткову інформацію, необхідну для оцінки дотримання законодавчих вимог та/або вимог регулюючих органів. У затвердженні оцінки щодо потенційного клієнта беруть участь як мінімум дві відповідальні посадові особи, які володіють достатньою кваліфікацією та досвідом. Оцінка завдання стосовно кожного потенційного клієнта проводиться з метою виявлення можливих ризиків, пов'язаних з виконанням завдання. Розглядається ціла низка факторів, в тому числі потенційні проблеми з дотриманням незалежності і виникненням конфлікту інтересів, заплановане призначення і використання результатів завдання, а також особливі аспекти, притаманні певному типу завдання. Так, за завданнями з проведення аудиту оцінюється компетентність працівників клієнта, що відповідають за управління фінансами, а з боку нашої Фірми - наявність належної кваліфікації та досвіду у фахівців, яких планується залучити до участі у виконанні завдання. Така оцінка на рівні завдань проводиться із залученням партнера і включає, за необхідності, узгодження з керівником, відповідальним за контроль якості та управління ризиками.

Якщо ж надання послуг з аудиту фінансової звітності відбувається вперше, члени майбутньої команди із завдання зобов'язані проходити додаткові процедури з оцінки незалежності, включаючи огляд і аналіз неаудиторських послуг, що надаються клієнту, та інших можливих ділових, фінансових і особистих відносин з клієнтом. Така ж оцінка незалежності проводиться стосовно існуючих клієнтів з аудиту, які змінюють свій статус на підприємство, що становить суспільний інтерес, або ж якщо до клієнтів з аудиту застосовуються додаткові обмеження з питань незалежності з огляду на певні обставини. Залежно від результатів загальної оцінки ризиків щодо потенційного клієнта чи завдання, можуть застосовуватися додаткові заходи безпеки для мінімізації виявлених факторів ризиків.

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.

Політики Фірми передбачають щорічну переоцінку всіх клієнтів з аудиту, з метою виявлення питань, які можуть виникнути в результаті триваючої взаємодії з клієнтом, і визначити необхідні запобіжні заходи (це може включати залучення додаткових фахівців, у тому числі для здійснення перевірки якості виконання завдання). Повторна оцінка проводиться також щодо поточних та довгострокових неаудиторських завдань за новий звітний період. Переоцінка клієнтів і завдань також вимагається за наявності ознак зміни профілю ризиків. У рамках постійного процесу оцінки незалежності команди з виконання завдання повинні встановити, чи мали місце будь-які зміни раніше виявлених загроз або чи виникли нові загрози незалежності. Після цього проводиться оцінка загроз і, якщо рівень останніх не є прийнятним, такі загрози повинні бути усунені, або необхідно вжити належних запобіжних заходів з метою зменшення загроз до прийнятного рівня.

ВІДМОВА ВІД ЗАВДАННЯ. Ми приймаємо рішення про відмову від співпраці з потенційним клієнтом або від виконання завдання, якщо потенційна загроза порушення незалежності чи конфлікт інтересів не можуть бути усунені належним чином відповідно до прийнятих професійних стандартів та стандартів Фірми або якщо існують інші питання, пов'язані з якістю та ризиками, які не можуть бути вирішені належним чином. Якщо ж Фірма доходить попереднього висновку про те, що ми повинні відмовитися від завдання або відносин з клієнтом, ми проводимо внутрішні консультації та визначаємо відповідну юридичну, професійну або регуляторну відповідальність. Ми також повідомляємо у разі необхідності тих, хто наділений найвищими повноваженнями, та інший відповідний керівний орган.



## ПІДБІР ПЕРСОНАЛУ, ПРОФЕСІЙНИЙ РОЗВИТОК ТА ПРИЗНАЧЕННЯ ФАХІВЦІВ ДЛЯ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ

---

Фірма вважає фахівців, які працюють у команді, своїм головним активом. Технічні навички та їх ділові якості є запорукою успіху ТОВ «АФ «Надійність». Один з ключових чинників, які визначають якість роботи, це впевненість у тому, що наші фахівці мають достатній досвід і навички, відданість та цілеспрямованість для забезпечення найвищої якості аудиту. Це передбачає успішний підбір і розвиток персоналу, винагороду, грамотний розподіл ресурсів і призначення фахівців для виконання завдання.

ПРОФЕСІЙНІ ВИМОГИ, які виставляються 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.

ПІДБІР ПЕРСОНАЛУ. ТОВ «АФ «Надійність» прагне залучати на всі поточні та майбутні посади партнерів та фахівців, а також у кадровий резерв на ці посади людей, що мають професійні навички, уміння і досвід. У рамках нашої стратегії підбору персоналу, ми робимо акцент на залученні спеціалістів початкового рівня, спираючись на широку базу талантів. Ми працюємо з провідними університетами і бізнес-школами, залучаючи нових співробітників з числа їхніх випускників, що допомагає створити більш широкий спектр обдарованих студентів та налагодити стосунки з ними з прицілом на майбутнє. ТОВ «АФ «Надійність» також активно залучає до роботи досвідчених фахівців, у тому числі на посади рівня партнера. До отримання пропозиції про працевлаштування, всі кандидати на позиції фахівців подають заяву і приймаються на роботу після участі у відборі, який може включати перевірку інформації, зазначеної у заяві, співбесіду для уточнення компетенцій, психометричне тестування та тестування здібностей, а також перевірку кваліфікації, рекомендацій попередніх роботодавців. Це забезпечує досягнення цілей Фірми: 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 на основі певних моделей поведінки та персональних якостей.

ВИНАГОРОДА ПАРТНЕРІВ ТА ПЕРСОНАЛУ. Впроваджена на Фірмі система відкритої оцінки результатів та розвитку спрямована на акумулювання умов та чинників досягнення успіху як на індивідуальному, так і на колективному рівнях. Ми знаємо, що чітка та послідовна позиція щодо поведінки, яку ми хочемо бачити на Фірмі, і нагородження працівників, що демонструють таку поведінку, дозволять нам і надалі неослабно тримати якість аудиту в центрі уваги. Водночас, ми впроваджуємо зміни у нашій культурі, в основі якої лежать результати та ефективність, які підтримуються та уможливорюються передовими технологіями, що дозволяють включити питання якості аудиту до процесу оцінки результатів діяльності та процесів прийняття рішення щодо винагороди працівників, а також гарантувати послідовність відповідних процесів. Фірма веде облік випадків порушення стандартів якості і невиконання вимог. Для цього визначаються показники у сфері якості та дотримання встановлених вимог, що враховуються в ході щорічної оцінки роботи партнерів, їх винагороди. Членів команди із завдання оцінюють партнери, які спостерігали за їх роботою протягом звітного періоду.

На Фірмі розроблена та діє чітка та прозора політика преміювання, що ґрунтується на ринкових даних і пов'язана з процесом оцінки результатів діяльності. Це допомагає співробітникам зрозуміти, чого від них очікує Фірма і на що вони можуть розраховувати натомість. Зв'язок між ефективністю та винагородою досягається шляхом оцінки відносної ефективності у групі осіб, що займають аналогічні посади, результати якої використовуються для прийняття рішень про розмір винагороди. Рішення про рівень винагороди формується виходячи з розрахунку результатів діяльності самого працівника і Фірми в цілому. Результати оцінки діяльності безпосередньо впливають на кар'єрне просування та рівень винагороди фахівців і партнерів.





Винагорода 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.

ПРИЗНАЧЕННЯ ПАРТНЕРА ТА ФАХІВЦІВ НА ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З АУДИТУ. Процес відбору до складу партнерів в ТОВ «АФ «Надійність» є відповідальним і ретельним, що дозволяє залучити найкращих фахівців. Наші критерії призначення партнером демонструють нашу відданість професіоналізму та доброчесності. ТОВ «АФ «Надійність» впроваджені процедури призначення партнерів та інших фахівців для роботи з конкретним завданням залежно від їх кваліфікації, професійного і галузевого досвіду, а також характеру завдання. За призначення партнерів із завдань відповідає Директор. Під час розгляду можливості призначення на роль партнера із завдання певного обсягу, складності та рівня ризику, а також для визначення складу команди із завдання і необхідності залучення інших фахівців (експертів) враховуються досвід працівника і достатня кількість часу за результатами щорічного аналізу портфеля партнерів із завдань.

Партнери із завдань з аудиту повинні впевнитися в тому, що члени команди із завдання мають необхідну кваліфікацію, навички і часові ресурси для реалізації проектів відповідно до методики аудиту ТОВ «АФ «Надійність», професійних стандартів, а також чинних нормативно-правових актів. Для участі в роботі за завданням можуть залучатися фахівці (експерти) нашої фірми, інших аудиторських фірм або зовнішні експерти. Професійний потенціал і компетенції команди із завдання в цілому включають таке:

- знання і практичний досвід роботи за завданнями з аудиту аналогічного характеру і рівня складності (через тренінг і особисту участь);
- знання професійних стандартів та нормативно-правової бази;
- відповідні технічні знання, включаючи знання відповідних інформаційних технологій; знання галузі, в якій здійснює діяльність замовник аудиту;
- здатність застосовувати професійне судження;
- розуміння політик і процедур контролю якості, прийнятих в ТОВ «АФ «Надійність»;
- результати внутрішньо-фірмової програми моніторингу якості завдань і зовнішніх перевірок регуляторів.

Партнер із завдання зобов'язаний нести повну відповідальність за завдання та Звіт, наданий клієнту.

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:

- реєстр укладених договорів з клієнтами;
- 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 фахівців між завданнями, визначення резерву часу з метою прийняття нових клієнтів.

**РОТАЦІЯ ПАРТНЕРІВ ТА ЧЛЕНІВ КОМАНДИ ІЗ ЗАВДАННЯ.** Політики ТОВ «АФ «Надійність» щодо ротації ґрунтуються на вимогах, встановлених Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA), і зобов'язують нашу Фірму дотримуватися суворіших законодавчих вимог щодо ротації, де це застосовно. Згідно з вимогами Українського законодавства щодо провадження аудиторської діяльності в Україні, у випадку, коли клієнт з аудиту є підприємством, який становить суспільний інтерес, ключова особа, яка здійснює керівництво завданням з аудиту, не повинна виконувати такі функції більше семи років поспіль. Після закінчення цього терміну така особа протягом п'яти років не повинна бути учасником команди із завдання чи ключовою особою, що здійснює керівництво завданням з аудиту для даного клієнта з аудиту. Протягом цього періоду така особа не повинна:

- брати участь у завданнях з аудиту для даного клієнта;
- здійснювати контроль якості виконання завдання;
- здійснювати консультування команди із завдання або клієнта з аудиту з технічних або галузевих питань, з питань господарських операцій чи подій;
- будь-яким іншим чином безпосередньо впливати на результат виконання завдання з аудиту;
- надавати або координувати надання професійних послуг даному клієнту;
- координувати відносини Фірми з клієнтом з аудиту;
- здійснювати іншу значну або часту взаємодію з вищим управлінським персоналом або тими, хто наділений найвищими повноваженнями у клієнта.

Ми ведемо моніторинг ротації ключових партнерів, які здійснюють керівництво завданнями з аудиту (в тому числі керівників, відповідальних за перевірку якості завдань), і розробляємо плани переходу, при ротації зазначених працівників для того, щоб призначати на завдання нових партнерів з необхідними знаннями та навичками, що дозволить не допустити зниження якості послуг, що надаються. Система моніторингу ротації є об'єктом перевірки на відповідність встановленим вимогам.

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

ПІДВИЩЕННЯ ПРОФЕСІЙНИХ КОМПЕТЕНЦІЙ ПЕРСОНАЛУ. Ми забезпечуємо всім нашим фахівцям необхідну підтримку і навчання технічним навичкам. Члени команд із завдання мають можливість звертатися за допомогою до фахівців з великим досвідом у сфері аудиту, бухгалтерського обліку та управління ризиками. Допомога може полягати в залученні зовнішніх фахівців для роботи за завданням або консультуванні команди із завдання. Якщо ТОВ «АФ «Надійність» не може запропонувати необхідні ресурси, вона звертається до аудиторських фірм або зовнішніх висококваліфікованих фахівців у сфері аудиту та обліку. Крім того, політики Фірми вимагають від фахівців наявності відповідних досвіду і знань для роботи на завданнях з аудиту.

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:

1. на підставі інформації щодо професійної освіти, яка узагальнюється у особових справах працівників, проводить моніторинг проходження аудиторами безперервної професійної освіти й доводить їх до відома персоналу;
2. проводить моніторинг програм постійного вдосконалення знань аудиторів з метою обрання більш доречної для задоволення потреб Фірми в необхідній інформації та отриманні знань;
3. проводить постійний моніторинг пропозицій щодо участі в семінарах та інших заходах, які пов'язані з професійною діяльністю;
4. при обранні програми навчання, враховуються побажання партнерів та персоналу Фірми;
5. заохочує свій персонал до участі в:
  - постійних освітніх 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.

У Фірми діють політики і процедури для забезпечення контролю за тим, щоб працівники, які повинні бути атестовані для здійснення професійної діяльності, мали відповідний кваліфікаційний атестат. Наша Фірма відповідає за те, щоб фахівці, які беруть участь у виконанні завдання з аудиту, володіли необхідними знаннями та професійними навичками у сфері аудиту, бухгалтерського обліку, а також галузевою експертизою.

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) участі у навчальних заходах з удосконалення професійних знань.

Процес навчання персоналу не обмежується одним-єдиним підходом. Знання можна отримувати безпосередньо в той момент, коли в них виникає потреба. Це забезпечується за рахунок своєчасного навчання, доступних завдяки онлайн-навчанню або доступу працівників до баз стандартів і методик. Всі програми внутрішніх семінарів супроводжуються матеріалами, що дозволяють закріпити отримані знання, які допомагають фахівцям у проведенні аудиту. Наставництво та досвід роботи відіграють ключову роль у формуванні особистих якостей, важливих для успішної аудиторської кар'єри, включаючи професійне судження, технічну досконалість та інтуїцію. Ми підтримуємо культуру навчання, щоб дати можливість фахівцям та молодшому персоналу ТОВ «АФ «Надійність» повністю розкрити свої можливості і прищепити кожному члену команди відповідальність за нарощування потенціалу команди, навчання інших членів команди та обмін досвідом.

КОНСУЛЬТУВАННЯ ЩОДО СКЛАДНИХ ТА СПІРНИХ ПИТАНЬ. ТОВ «АФ «Надійність» прагне формувати серед працівників культуру, яка заохочує консультування, оскільки консультації допомагають командам із завдання у процесі прийняття рішень та є одним з основних факторів, що забезпечують високу якість аудиту. Ми вважаємо консультування важливою складовою в роботі за завданням і закликаємо своїх працівників звертатися за консультацією з усіх складних і спірних питань. Для сприяння в цьому, Фірма впровадила політики і процедури, а також протоколи, які регулюють надання таких консультацій, та документацію щодо важливих питань обліку та аудиту. Встановлені процедури також регулюють питання документального оформлення таких консультацій, розглядається підхід до врегулювання розбіжностей у думках, що виникають у аудиторів, а також розбіжностей в оцінці різних питань в рамках завдання. Крім того, Положення з КЯ ТОВ «АФ «Надійність» містить обов'язкові вимоги щодо консультування за певними категоріями питань.



## ЄДИНА МЕТОДИКА ТА ЗАСОБИ ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

---

НАША МЕТОДИКА АУДИТУ, ІНСТРУМЕНТИ ТА ІНСТРУКЦІЇ. Основною метою впровадженої 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.

Методика виконання завдань з аудиту ТОВ «АФ «Надійність» викладена в внутрішньо-фірмових стандартах і включає додаткові вимоги, що охоплюють ширше коло питань, ніж МСА, що, на нашу думку, сприяє підвищенню якості аудиту. Впроваджена методика підкреслює необхідність збереження належного професійного скептицизму при виконанні аудиторських процедур і вимагає дотримання відповідних етичних норм, включаючи вимогу незалежності. Впроваджена методика виконання завдань з аудиту включає 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. Також, наша методика розроблена з урахуванням вимог законодавства та інших нормативних документів, які регулюють процес аудиту в Україні.

Реалізація виконання завдань, завдяки існуючому робочому процесу аудиту в ТОВ «АФ «Надійність», здійснюється з використанням програмного забезпечення «1-С: Аудит-Контроль для України», що забезпечує послідовність виконуваних функціональних операцій і надає можливість вести електронну аудиторську документацію, представляє собою систему документообігу за завданнями з аудиту, створює умови для фахівців проводити високоякісний аудит відповідно до єдиної методики та поєднувати методику аудиту ТОВ «АФ «Надійність», відповідні інструкції та галузеві знання з методичним інструментарієм, необхідними для проведення і документального оформлення аудиторських процедур, отримати прямий доступ до окремих інструкцій щодо проведення аудиту та шаблонів документів.

Методика, відповідні інструкції та інструменти регулярно вдосконалюються задля того, щоб гарантувати дотримання стандартів, приділяти особливу увагу новим аспектам аудиту і забезпечувати якісні результати аудиту (як внутрішні, так і зовнішні). Ми надаємо нашим фахівцям відповідні інструкції щодо проведення аудиторських процедур в умовах віддаленого робочого середовища, звертаючи увагу на такі ключові аудиторські ризики, як безперервність діяльності та зменшення корисності, а також нагадуємо про важливість професійного скептицизму при застосуванні відповідних дій в разі виявлення неочікуваної або незвичної інформації, що може свідчити про потенційну упередженість керівництва, ризик шахрайства або шахрайство.





НАГЛЯД У ПРОЦЕСИ ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ, ПЕРЕВІРКА ВИКОНАНОЇ РОБОТИ. Партнер із завдання з аудиту несе відповідальність за просування культури і безперервного навчання протягом усього процесу аудиту, а також культури постійного підвищення якості аудиту на власному прикладі. Наставництво, навчання в процесі роботи і нагляд за виконанням роботи з аудиту передбачають:

- участь партнера із завдання в обговореннях на етапі планування;
- відстежування ходу виконання завдання;
- аналіз компетентності та навичок окремих членів команди із завдання, мета якого - визначити, чи достатньо у них часу на виконання роботи, чи розуміють вони свої завдання і чи дотримуються запланованого підходу до реалізації завдання;
- допомога членам команди із завдання у вирішенні найбільш важливих питань, що виникають у ході аудиту, і внесення відповідних змін у запланований підхід до реалізації аудиту;
- виявлення питань, щодо яких необхідна консультація з більш досвідченими членами команди.

Основою ефективного наставництва і нагляду є своєчасна перевірка виконаної роботи, що дозволяє оперативно виявляти, обговорювати і вирішувати суттєві питання

ПЕРЕВІРКА ЯКОСТІ ВИКОНАНОГО ЗАВДАННЯ. Для об'єктивної оцінки важливих суджень, зроблених командою із завдання, досягнутих при підготовці Звіту, Фірма провадить перевірку контролю якості виконання завдання. Особа, яка здійснює перевірку якості виконання завдання з аудиту повинна призначатись для аудитів, включаючи пов'язані з ними огляд(и) проміжної фінансової інформації всіх компаній, які зареєстровані на фондових біржах, компаній, які не зареєстровані на фондових біржах, але є підприємствами, що становлять суспільний інтерес, та інших завдань з аудиту, як встановлено внутрішньо-фірмовою політикою, та завдань, що вимагають такої перевірки згідно із застосовними професійними стандартами. Перевірка якості виконання завдання з аудиту забезпечує обґрунтовану впевненість, що команда із завдання належним чином визначила значні ризики, включаючи ризики шахрайства, та розробила і виконала процедури аудиту у відповідь на такі ризики. Особи, які здійснюють перевірку якості виконання завдання з аудиту, повинні відповідати критеріям підготовки та досвіду, необхідних для проведення перевірки контролю якості для конкретного завдання. Призначені особи не залежать від команди із завдання та клієнта з аудиту та мають відповідний досвід та знання, необхідні для об'єктивної перевірки найбільш важливих рішень та суджень, прийнятих командою із завдання та відповідності фінансової звітності. Аудит завершується лише тоді, коли особа, яка здійснює перевірку якості виконання завдання з аудиту, впевниться в тому, що всі суттєві питання були вирішені, хоча партнер із завдання несе повну відповідальність за вирішення питань бухгалтерського обліку та аудиту.

ТОВ «АФ «Надійність», постійно прагне посилити і поліпшити значимість такої перевірки в контексті підвищення якості виконання завдання з аудиту і постійно вживає дії для її вдосконалення, включаючи випуск керівних вказівок по передовій практиці, конкретних вимог щодо перевірки в робочий процес аудиту та розробку політик щодо визнання, призначення та розвитку осіб, які здійснюють перевірку якості виконання завдання з аудиту. 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 обґрунтування 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. По завершенню перевірки складається Звіт контролера якості. Звіт незалежного аудитора видається Клієнту лише по завершенню перевірки якості виконаного завдання.

ЗВІТУВАННЯ. Формат і зміст Звіту аудитора, що включає думку про достовірність у всіх суттєвих аспектах фінансової звітності клієнта з аудиту, визначаються згідно з відповідними стандартами аудиту, законодавством і нормативно-правовими актами. Звіт аудитора формують досвідчені партнери із завдань з аудиту на підставі аналізу отриманих результатів, виконаної у процесі аудиту, роботи. При підготовці Звіту партнери із завдань з аудиту отримують всі необхідні інструкції та технічну підтримку, особливо у випадках, коли необхідно надати користувачам цього Звіту відомості про суттєві факти (наприклад, у формі застереження, шляхом включення пояснювального параграфа або параграфа з інших питань, а також через ключові питання аудиту, що підлягають обов'язковому оприлюдненню).

ДОКУМЕНТАЦІЯ ІЗ ЗАВДАННЯ. Наша аудиторська документація заповнюється та збирається відповідно до термінів, встановлених політикою, стандартами аудиту та законодавчими вимогами, і ми запровадили адміністративні, технічні та фізичні гарантії для захисту конфіденційності та цілісності інформації про клієнта та Фірму.

Оскільки дотримання умов конфіденційності наших клієнтів є дуже важливим для нас, ми впровадили цілий ряд механізмів для забезпечення конфіденційності, включаючи, внутрішні семінари і щорічний процес підтвердження професійної незалежності, що є обов'язковим для всіх наших фахівців.

Офіційна політика Фірми, яка регулює терміни зберігання аудиторської робочої документації та всіх інших документів, пов'язаних з виконанням завдань з аудиту, оснований на вимогах Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1), Міжнародних стандартів аудиту (МСА). У нас є чітко сформульована політика з питань інформаційної безпеки, яка охоплює широке коло питань. Крім того, в ТОВ «АФ «Надійність» діє Положення про захист персональних даних, що регулює процес поводження з особистими даними.



## ВНУТРІШНЬО-ФІРМОВІ ПРОГРАМИ МОНІОРИНГУ ТА КОНТРОЛЮ ЗА ДОТРИМАННЯМ ПРОФЕСІЙНИХ СТАНДАРТИВ ТА ЗАКОНОДАВЧИХ ВИМОГ

В рамках цієї програми проводиться оцінка виконання роботи за завершеними завданнями і виявляються можливості для підвищення якості виконуваних завдань. Програма моніторингу включає політики і процедури, які базуються на вимогах Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1) та ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

### ОСНОВНІ ЗАДАЧІ ПРОГРАМИ ПЕРЕДБАЧАЮТЬ:

- документування, оцінку та відстеження, того, наскільки система контролю якості ТОВ «АФ «Надійність» відповідає політикам, викладеним в Положенні КЯ з питань якості, управління ризиками, нормативно-правовим вимогам, що регулюють надання професійних послуг;
- забезпечення основних критеріїв, за якими можна перевірити дотримання з боку ТОВ «АФ «Надійність» і його працівників відповідних професійних стандартів і застосовних законодавчих вимог.

### НАШІ ПРОГРАМИ МОНІОРИНГУ ОЦІНЮЮТЬ:

- дотримання нашою Фірмою ключових політик і процедур ТОВ «АФ «Надійність», а також актуальність, зрозумілість і ефективність основних політик і процедур з контролю якості;
- виконання завдання відповідно до застосовних стандартів, нормативно-правових актів, ключових політик і процедур ТОВ «АФ «Надійність»;
- ефективність системи контролю якості Фірми.



У РАМКАХ ВИКОНАННЯ ПРОГРАМИ ПРОВОДИТЬСЯ:

- документування засобів контролю якості та пов'язаних з ними процедур;
- перевірка на відповідність встановленим вимогам;
- фіксуються відхилення та рекомендації;
- на підставі отриманих результатів формулюються висновки;
- здійснюється аналіз виявлених недоліків;
- розробка плану дій усунення недоліків;
- відслідковування статусу виконання кожної дії.

При виборі завдань на перевірку використовується підхід, заснований на ризику з урахуванням встановлених критеріїв.

ТОВ «АФ «Надійність» проводить щорічний моніторинг якості виконаних завдань, з метою отримання впевненості у тому, що застосовні політики і процедури системи контролю якості відповідні, адекватні та працюють ефективно.

ПРОЦЕС МОНІТОРИНГУ. Виконання програми моніторингу на Фірми проходить із залученням зовнішньої юридичної або фізичної особи, що є незалежною від ТОВ «АФ «Надійність», відповідає встановленим критеріям та має практичний досвід з виконання таких програм.

Перед проведенням моніторингу проводиться обговорення, в якому основна увага приділяється проблемним питанням, що були виявлені зовнішніми регулюючими органами, та необхідності застосовувати не менш високі вимоги щодо якості завдань, ніж застосовувані при зовнішніх перевірках регуляторів. Для здійснення оцінки відібраних завдань та практики виконання завдань застосовуються затверджені критерії. За результатами перевірки надається Звіт з моніторингу, який містить детальний опис отриманих результатів, які доводяться до відома фахівців ТОВ «АФ «Надійність», для аналізу та реагування на виявлені недоліки. Для планування заходів з метою усунення недоліків і, тим самим, запобігти їх повторній появі, а також сформуванню позитивну практику в рамках постійного вдосконалення, ТОВ «АФ «Надійність» здійснює аналіз першопричин виникнення порушень за такими напрямками: моніторинг – визначення недоліків – збір даних – виявлення першопричин – розробка заходів – усунення недоліків – відстеження результатів.

Результати моніторингу розглядаються в рамках проведення внутрішніх семінарів і на періодичних зборах партнерів та інших працівників у наступних напрямках:

- 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. Заходи щодо усунення недоліків реалізуються через навчальні програми, інструменти та інструкції для розуміння того, що ми рухаємося у правильному напрямку та впроваджуємо передову практику аудиту.

Проблемні моменти з особливою увагою розглядаються при проведенні подальших перевірок, щоб визначити, наскільки ефективно були реалізовані плани щодо усунення недоліків.

Річні результати моніторингу враховуються під час щорічної оцінки роботи кожного конкретного партнера.



---

## 4. ВЗАЄМОДІЯ ІЗ ЗОВНІШНІМИ РЕГУЛЯТОРАМИ

---

РЕГУЛЮЮЧІ ОРГАНИ. Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ТОВ «АФ «Надійність» зобов'язане проходити зовнішній контроль якості аудиторських послуг.

Останню зовнішню перевірку контролю якості було проведено відповідно до Статті 15 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні, за результатами якої було видано Наказ №61-кя від 20 липня 2021 року «Про проходження перевірки з контролю якості». Відповідно до пункту 3 Статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», регуляторна перевірка аудиторської Фірми, яка надає послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності великих підприємств, банків, професійних учасників фондового ринку та емітентів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, проводиться кожні 3 роки. Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Надійність» залишається зареєстрованим у Реєстрі аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності в Україні, включаючи аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

---

## 5. ВІДГУКИ КЛІЄНТІВ

---

Ми активно збираємо відгуки клієнтів як під час ділових зустрічей, так і за допомогою наших досліджень, щоб розуміти, наскільки клієнтів влаштовує якість наших послуг. Ми завжди охоче прислухаємося до відгуків і прагнемо оперативно вносити зміни на рівні окремих завдань і Фірми в цілому, щоб відповідати потребам клієнтів. і суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності в Україні, включаючи аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.





## 6. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

Стисла інформація про доходи ТОВ «АФ «Надійність» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, за категоріями послуг, розкриття якої вимагається пунктом 2.11 статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наведена нижче. Суми доходів наведені без урахування ПДВ.

ПОСЛУГИ	За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, тис. грн
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	348
Обов'язковий аудит, інші юридичні особи	1 507
Ініціативний аудит	77
Інші аудиторські послуги	734
<b>Усього від надання аудиторських послуг</b>	<b>2 666</b>
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	-
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	490
<b>Усього від надання неаудиторських послуг</b>	<b>490</b>
<b>Усього доходів</b>	<b>3 156</b>

## 7. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЬ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ

- ПП «УКРПАЛЕТСИСТЕМ» – аудит консолідованої фінансової звітності Групи «Укрпалетсистем» за 2020 рік.

---

## 8. ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ЕФЕКТИВНІСТЬ ФУНКЦІОНУВАННЯ ВНУТРІШНЬОЇ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

---

Для оцінки ефективності системи внутрішнього контролю якості на Фірмі розроблено та впроваджено політики і процедури, дотримання яких забезпечує комплексну оцінку якості діяльності Фірми, ризиків діяльності та застосовні заходи у відповідь на такі оцінені ризики, а також моніторинг якості менеджменту аудиторської Фірми.

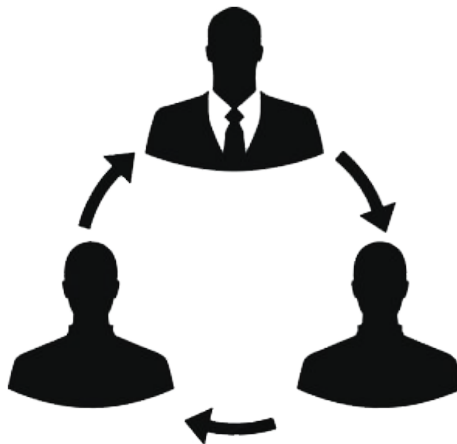
За результатами проведеного моніторингу за 2021 рік, дієвість системи управління якістю та аналіз оцінки ризиків оцінено як ефективну, а систему менеджменту, як належну.

Процедури і заходи, що визначають основу системи внутрішнього контролю якості ТОВ «АФ «Надійність», визначені у цьому Звіті, націлені на забезпечення достатньої впевненості в тому, що завдання з аудиту, що виконуються Фірмою, відповідають вимогам чинного законодавства та нормативно-правового регулювання. Внаслідок невід'ємних обмежень, система контролю якості не може забезпечити абсолютну впевненість у тому, що всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативно-правового регулювання будуть попереджені або виявлені вчасно.

Директор ТОВ «АФ «Надійність» врахував такі аспекти:

- організацію і роботу систем внутрішнього контролю якості, як пояснюється в цьому Звіті;
- результати внутрішньо-фірмових програм контролю дотримання вимог законодавства України, професійних стандартів, програми моніторингу та контролю на рівні Фірми;
- результати зовнішніх перевірок регуляторів і плани дій по усуненню недоліків.

З урахуванням усього перерахованого вище, Директор ТОВ «АФ «Надійність» підтверджує, з розумним рівнем впевненості, що система внутрішнього контролю в нашій Фірмі на протязі 2021 року працювала ефективно.





---

## 9. ПОВ'ЯЗАНІ ОСОБИ

---

Відповідно до визначення терміну «пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності», який міститься в пункті 17 частини 1 статті 1 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», пов'язаними особами ТОВ «АФ «Надійність» є:

фізичні особи:

- Манько Надія Федорівна;
- Манько Ігор Євгенійович;
- Чопляк Євгенія Ігорівна.

юридичні особи:

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



Директор ТОВ «АФ «Надійність»

Манько Н.Ф.





2021