



**Звіт про прозорість за 2020 рік
ТОВ «УКРАЇНСЬКА
АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»**

ПАЛАЦ
ПРАЦІ

Зміст

- Вступна промова засновника ТОВ «Українська аудиторська служба»
- Опис організаційно - правової структури та структури власності аудиторської фірми
- Опис структури управління аудиторської фірми
- Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність
- Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості
- Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році
- Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності
- Інформація про безперервне навчання аудиторів
- Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів
- Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту
- Фінансова інформація
- Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності та аудиторську мережу

Вступна промова засновника ТОВ «Українська аудиторська служба»



Звіт про прозорість, що представляється до вашої уваги, дасть вам змогу дізнатися більше про діяльність нашої компанії, нашу історію, сьогодення і прогрес.

Прозорість є принципом сучасного ведення бізнесу, якому ми слідуємо по відношенню до наших клієнтів та регуляторів.

Досвідчений і професійний персонал, розуміння специфіки діяльності клієнтів, ретельне вивчення потреб замовника, незалежність думки та конфіденційність інформації – це і є складові нашого успіху та високої оцінки наших послуг клієнтами та їх довіри до нас вже протягом 27 років роботи фірми.

Ми є універсальною аудиторською компанією, що надає професійні аудиторські послуги для забезпечення потреб власників, регуляторів, інвесторів, інших користувачів фінансової звітності підприємств. Окрім аудиту фінансової звітності будь-якої складності, наші послуги- це аудит та внутрішній контроль в органах місцевого самоврядування, антикорупційний аудит, аудит вітчизняних та іноземних грантів, трансформація фінансової звітності за МСФЗ, та консалтинг з будь-яких фінансових питань. Будемо раді познайомитись!

Валентина Петрович

Українська аудиторська служба з першого погляду

**27 років на ринку
аудиторських послуг**

Довіра

Професіоналізм

Компетентність

Лояльна цінова
політика

Доброзичливе
ставлення до клієнта

Місцезнаходження
ТОВ «Українська
аудиторська служба»:
61003, м. Харків, майдан
Конституції, 1, 6 під'їзд, к.
63-12.

Адреса Веб-сторінки:
auditua.com.ua

Адреса електронної пошти:
uas@ukr.net

Телефон:
(057) 752-41-71

Досвід роботи з клієнтами більше
ніж в 6 галузях, включаючи банки
та фінансові компанії

внесена до Реєстру аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності
Аудиторської палати України під
реєстраційним №2013, в тому числі
до Розділу IV «Суб'єкти аудиторської
діяльності, які мають право
проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності підприємств, що
становлять суспільний інтерес».

Опис організаційно - правової структури та структури власності аудиторської фірми

◆ За організаційно-правовою формою ТОВ «Українська аудиторська служба» є Товариством з обмеженою відповідальністю, з приватною формою власності, 100% статутного капіталу якого належить одному учаснику – фізичній особі (аудитору) резиденту України.

◆ Вищим органом Товариства є Загальні збори учасників, які контролюють фінансову та комерційну діяльність аудиторської фірми, рішення з усіх питань, що належать до компетенції цього органу, приймаються одноособово та оформлюються письмовим рішенням учасника.



◆ Одноособовим учасником (власником) Товариства є Петрович Валентина Вікторівна, яка включена в Розділ I «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №100388.

◆ Колегіальним виконавчим органом аудиторської фірми, який здійснює керівництво її поточної діяльності, є дирекція, що складається з генерального директора та директора.

Опис структури управління аудиторської фірми у 2020 році



01

Генеральним директором ТОВ «Українська аудиторська служба» є Вакулєнко Тетяна Михайлівна, яка включена в Розділ I «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №100394.

02

Директор Замкова Галина Григорівна, як аудитор включена в Розділ I «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №100390.



Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості в ТОВ «Українська аудиторська служба» розроблені відповідно до МСКЯ 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інші завдання з надання впевненості, та надають супутні послуги», які зобов'язують кожну аудиторську фірму запровадити політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до МСА. Співробітники фірми, ознайомлені зі Стандартами під підпис, несуть особисту відповідальність за дотримання вказаних політик та процедур і дотримання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Система контролю якості, що застосовується в аудиторській фірмі, включає такі елементи:

- відповідальність керівника та призначеної особи (контролера якості) за якість аудиторських послуг;
- професійні стандарти етики (дотримання вимог Кодексу етики професійних бухгалтерів та вимог Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII)
- управління персоналом (критерії підбору персоналу; вимоги до регулярного навчання та підвищення кваліфікації; графіки внутрішньо-фірмових навчань та зовнішніх навчань);
- процедури прийняття рішення про початок та продовження співпраці з клієнтом, а також щодо виконання завдання (планування та оцінка ризиків; тестування; аналітичні процедури; завершення аудиту);

- процеси, що забезпечують ефективне виконання проекту;
- моніторинг діяльності (оцінювання відповідності та ефективності внутрішньої політики і процедур, системи внутрішнього контролю, у тому числі щорічна оцінка внутрішньої системи контролю якості та вжиття відповідних заходів для усунення будь-яких недоліків).



Відповідальність керівництва

Найвищою посадовою особою відповідальною за розробку, організацію, впровадження та підтримання ефективного функціонування системи контролю якості аудиторської фірми є генеральний директор ТОВ «Українська аудиторська служба». Генеральний директор розподіляє функції та відповідальність за контроль якості всередині аудиторської фірми таким чином, щоб керівники окремих рівнів виконували свої обов'язки з контролю якості з належною професійною ретельністю.

Заява про ефективність

Керівництво в особі генерального директора ТОВ «Українська аудиторська служба» стверджує, що протягом 2020 року система внутрішнього контролю в цілому функціонувала ефективно. Керівництвом вживаються належні заходи щодо вдосконалення системи контролю якості послуг, що надаються.



Професійна етика

Всі ключові партнери і співробітники аудиторської фірми повинні дотримуватися фундаментальних етичних принципів, відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Кодексу етики професійних бухгалтерів (розробленого Міжнародною федерацією бухгалтерів), Міжнародних стандартів з аудиту. Перегляд засад етичної політики і процедур відбувається в разі потреби та для того, щоб вони не втратили своєї актуальності.

Політики аудиторської фірми мають на меті забезпечення дотримання співробітниками та фірмою в цілому, професійної поведінки із дотриманням пріоритету суспільних інтересів, норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, компетентності та конфіденційності.

Ми усвідомлюємо свою відповідальність перед клієнтами і суворо контролюємо дотримання норм незалежності на кожному етапі взаємодії з клієнтом.

Щороку співробітники аудиторської фірми у письмових заявах підтверджують дотримання конфіденційності, незалежності та неупередженості при виконанні завдань. Ці заяви зберігаються в особових справах співробітників.

Управління персоналом

Аудиторська фірма впроваджує політику та процедури, які б надали їй обґрунтовану впевненість у тому, що вона 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 надавати висновки (звіти), що відповідають умовам завдання.

Аудиторська фірма розробляє і впроваджує програму залучення кваліфікованих працівників шляхом планування потреби у відповідних категоріях персоналу, формулювання цілей наймання на роботу й визначення кваліфікаційних характеристик для кожної посади.



Аудиторська фірма визначає кваліфікаційні вимоги і розробляє методичку оцінювання потенційних співробітників усіх рівнів. Аудиторська фірма забезпечує співробітників на регулярній основі необхідними нормативними, інструктивними та навчальними матеріалами, які сприяють якісному виконанню професійних обов'язків і професіональному розвитку.



Прийняття завдання

Оцінку можливості прийняття замовника як потенційного клієнта або продовження співпраці з уже існуючим клієнтом, здійснює генеральний директор або партнер, відповідний за клієнта. Цей процес складається з аналізу інформації з різних джерел (відкритих зовнішніх джерел та інформації, отриманої під час минулої співпраці з клієнтом, від попереднього аудитора, тощо). Такий підхід дає змогу визначити структуру ризиків. Оцінка діяльності компанії замовника проводиться і з метою визначення можливості виконання замовлення. Приймаються лише ті завдання, для яких фірма має:

- ✓ необхідні для цього можливості, компетенції, час та ресурси;
- ✓ зможе дотриматися відповідних етичних вимог;
- ✓ зможе дотриматися вимог чинного законодавства;
- ✓ фірма розглянула питання чесності клієнта і не має інформації, як б свідчила про нечесність клієнта;
- ✓ досягла розуміння з клієнтом стосовно послуг, що надаються.

Виконання завдання

Надання аудиторських послуг виконуються відповідно до професійних стандартів і законодавчих вимог. Для забезпечення цього, фірма розробляє та використовує методики і набори стандартизованої документації. За роботою груп (команд) із завдань, здійснюється відповідний нагляд контролером якості на протязі всього завдання, та постійний нагляд ключового партнера за роботою молодших спеціалістів, огляд виконаної роботи генеральним директором (директором) та моніторинг окремих завдань.

Моніторинг

Аудиторська фірма впроваджує такі політику і процедури моніторингу відповідності Положення з контролю якості, що нададуть достатню впевненість, що політика і процедури щодо системи контролю якості відповідні, адекватні, працюють ефективно й дотримуються на практиці. Ми регулярно залучаємо інші незалежні аудиторські фірми з метою отримання об'єктивного розуміння наших недоліків та напрямків їх усунення.

Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

В 2020 році, згідно вимог діючого законодавства України, ТОВ "Українська аудиторська служба" пройшла чергову перевірку з контролю якості аудиторських послуг і за її результатами визнана такою, що пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями (**наказ ОСНАД №15-кя від 29.01.2021**).

ДЕРЖАВНА УСТАНОВА
«ОРГАН СУСПІЛЬНОГО
НАГЛЯДУ ЗА
АУДИТОРСЬКОЮ
ДІЯЛЬНІСТЮ»



STATE INSTITUTION
«AUDIT PUBLIC
OVERSIGHT BODY OF
UKRAINE»

НАКАЗ

29 січня 2021 року

м. Київ

№ 15-кя

Про проходження перевірки з контролю якості

Відповідно до статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29 серпня 2019 року № 362,

НАКАЗУЮ:

1. За результатами перевірки з контролю якості аудиторських послуг визнати суб'єкта аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» (код ЄДРПОУ 21198495, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2013) таким, що пройшов перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

2. Відділу контролю Інспекції із забезпечення якості: забезпечити відстеження виконання суб'єктом аудиторської діяльності – ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» обов'язкових до виконання рекомендацій, наданих за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг, протягом строку, визначеного для виконання обов'язкових рекомендацій;

подати висновки про результати відстеження виконання наданих за результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг обов'язкових до виконання рекомендацій до 15 листопада 2021 року.

3. Забезпечити оприлюднення цього наказу на офіційному вебсайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

4. Цей наказ набуває чинності з дня його оприлюднення на офіційному вебсайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Виконавчий директор
Інспекції із забезпечення якості

Олег КАНЦУРОВ

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

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2020 році:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «МЕГА-ГАРАНТ»;
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ»;
- ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗАОЩАДЖЕННЯ».

Окрім аудиту, ми надавали послуги з огляду проміжної фінансової звітності та консалтингу АТ «МЕГАБАНК» та ВАТ «Феодосійська суднобудівна компанія "Море» - це теж підприємства, що становлять суспільний інтерес

В своїй діяльності наша аудиторська фірма керується міжнародними практиками із забезпечення незалежності, яка базується на Кодексі етики Міжнародної федерації бухгалтерів. Її внутрішні правила та процеси охоплюють такі сфери, як незалежність фірми, особиста незалежність, ротація аудиторів та погодження аудиторських та супутніх послуг.

Усі партнери та фахівці, які надають послуги клієнтам, підписують лист про підтвердження своєї незалежності одразу після прийняття на роботу, підтверджує щорічно та аналізується перед включенням в команду по кожному завданню. Це підтвердження слугує доказом того, що співробітник розуміє та зобов'язується дотримуватися політики фірми у сфері незалежності.

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

З метою забезпечення високої якості аудиторських послуг та збереження професійної незалежності в роботі фірми впроваджене «Положення з контролю якості послуг, що надає аудиторська фірма ТОВ «Українська аудиторська служба», та окремі положення щодо дотримання вимог МСА в яких визначені процедури, що виконуються фірмою і ключовим партнером з аудиту, контролером якості та всіма членами робочої групи (в тому числі залученими фахівцями) по кожному об'єкту перевірки під час прийняття завдання і протягом всього періоду виконання завдання.

Політика у сфері етики та незалежності постійно роз'яснюється співробітникам фірми шляхом проведення внутрішніх тренінгів.

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості є доступними для всіх співробітників в електронному вигляді.

Інформація про безперервне навчання аудиторів

Аудитори та персонал аудиторської фірми, який залучається до надання послуг відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, для підтримки своєї кваліфікації на належному рівні постійно вдосконалюють свої знання та розширюють свій професійний досвід як самостійно, так і за рахунок роботодавця.

Для цього на фірмі впроваджені графіки зовнішніх та внутрішньо-фірмових навчань; аудитори щорічно проходять заходи підвищення кваліфікації організовані Аудиторською палатою України, беруть участь у професійних семінарах, конференціях, «круглих» столах, тощо- обсяг пройденого учбового матеріалу у годинах, відслідковується менеджером з персоналу.

Аудитори фірми мають дипломи, що підтверджують високий рівень знань МСФЗ: три аудиторів мають дипломи ACCA DipIFR, шість аудиторів – дипломи IFA.

Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Аудитор, призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності від імені аудиторської фірми і який підписує аудиторський звіт, вважається ключовим партнером з аудиту.

Результати діяльності кожного ключового партнера оцінюються за його індивідуальною роллю, особистим вкладом в результати діяльності аудиторської фірми та дотримання вимог стандартів, та з метою стимулювання забезпечення якості робіт.

Щорічно проводиться внутрішньофірмове оцінювання результатів роботи ключових партнерів.

Винагорода ключових партнерів складається з щомісячної фіксованої заробітної плати, яка відображає роль ключового партнера в компанії і його обов'язки та щорічно переглядається відповідно результатам внутрішнього оцінювання.

Винагорода у вигляді премій персоналу, залученого до виконання завдань з обов'язкового аудиту, з метою стимулювання професійного розвитку та забезпечення якості робіт, вираховується щорічно та індивідуально.

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

Ротація ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту, що здійснюють перевірку на одному об'єкті, відбувається не рідше, ніж через сім років з наступним призначенням на цей об'єкт лише через три роки

Аудиторська фірма співпрацює з підприємством, що становить суспільний інтерес, безперервно не більше ніж 10 років. Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого аудиторську фірму вперше призначили виконувати завдання з обов'язкового аудиту (на конкурсній основі)



Фінансова інформація

Фінансова інформація щодо результатів діяльності ТОВ «Українська аудиторська служба» за 2020 рік

Послуги	Сума, тис. грн.
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	288,5
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	758
Доходи від надання дозволених не аудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	56,7
Доходи від надання не аудиторських послуг іншим юридичним особам	7,0
Всього	1110,2



Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності:

До пов'язаних осіб ТОВ «Українська аудиторська служба», окрім її генерального директора та директора, належить ТОВ «Фірма «Українська аудиторська служба» (код ЄДРПОУ 32072935), зареєстрована в м. Києві, напрямком діяльності якої є надання консультаційних послуг.

Одноособовим власником цієї фірми також є аудитор Петрович Валентина Вікторівна.

Інформація про аудиторську мережу:

ТОВ «Українська аудиторська служба» не є членом аудиторської мережі.

Генеральний директор
ТОВ «Українська аудиторська служба»

Галина Замкова

Квітень 2021 року