



**Звіт про прозорість за 2019 рік**  
**ТОВ «УКРАЇНСЬКА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»**  
**ЗІ ЗМІНАМИ**

## Зміст

---

|   |    |
|---|----|
| 1. Законодавчі вимоги до звіту про прозорість                                     | 3  |
| 2. Загальна інформація про компанію   | 3  |
| 3. Організаційно-правова структура та структура власності                         | 3  |
| 4. Інформація про аудиторську мережу  | 4  |
| 5. Структура управління   | 4  |
| 6. Страхування професійної відповідальності                                       | 4  |
| 7. Внутрішня система контролю якості  | 4  |
| 8. Зовнішній контроль якості  | 7  |
| 9. Інформація про підприємства, що становлять суспільний інтерес                  | 7  |
| 10. Правила і процедури забезпечення незалежності                                 | 7  |
| 11. Безперервне професійне навчання та розвиток                                   | 8  |
| 12. Принципи оплати праці ключових партнерів                                      | 8  |
| 13. Ротація ключових партнерів з аудиту   | 9  |
| 14. Фінансова інформація  | 9  |
| 15. Інформація про пов'язаних осіб  | 9  |
| 16. Додатки   | 10 |
| – Додаток 1. Організаційна структура ТОВ «Українська аудиторська служба»          |    |
| – Додаток 2. Поліс страхування професійної відповідальності перед третіми особами |    |
| – Додаток 3. Свідоцтво про відповідність систем контролю якості                   |    |

## **Законодавчі вимоги до звіту про прозорість**

Звіт про прозорість підготовлений відповідно до вимог:

- Статті 40 Директиви 2006/43/ЄС Європарламенту та Ради про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності
- Статті 37 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

## **Загальна інформація про компанію**

ТОВ «Українська аудиторська служба» (код ЄДРПОУ 21198495) працює на ринку аудиторських послуг з 1993 року – з самого започаткування аудиторської діяльності в Україні (запис в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань №1 480 120 0000 016034 від 16.08.1993 року).

Місцезнаходження ТОВ «Українська аудиторська служба»:

- ✓ 61003, м. Харків, майдан Конституції, 1, 6 під'їзд, к. 63-12.

Адреса Веб-сторінки:

- ✓ [auditua.com.ua](http://auditua.com.ua)

Адреса електронної пошти:

- ✓ [uas@ukr.net](mailto:uas@ukr.net)

Телефон:

- ✓ (057) 752-41-71

ТОВ «Українська аудиторська служба» внесена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під номером 2013. Компанія включена до всіх розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, включаючи 4-ий розділ, який включає суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Фірма має багаторічний досвід з надання аудиторських та консультаційних послуг банкам, промисловим підприємствам, підприємствам торгівлі, фінансовим, страховим компаніям та іншим підприємствам.

## **Організаційно-правова структура та структура власності**

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).

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 має сертифікат аудитора А №003505, сертифікат аудитора банків №0037 та 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.

## **Інформація про аудиторську мережу**

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

## **Структура управління**

Генеральним директором ТОВ «Українська аудиторська служба» є Вакуленко Тетяна Михайлівна, яка має сертифікат аудитора А №005354, сертифікат аудитора банків №0161 та включена в Розділ I «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №100394.

Директор Замкова Галина Григорівна має сертифікат аудитора банків №0167 та включена в Розділ I «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під №100390.

Організаційна структура представлена у **Додатку №1**.

## **Страховання професійної відповідальності**

Починаючи з 2012 року ТОВ «Українська аудиторська служба» щорічно укладає договори добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами. 20.11.2019 року з ПрАТ Страховою компанією «АРМА» було укладено Договір № 035-798-13-01421, страхова сума якого складає 10 000 000 грн. Страховий поліс представлений у **Додатку № 2**.

## **Внутрішня система контролю якості**

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» та ПНПКЯ 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг», які зобов'язують кожну аудиторську фірму запровадити політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до МСА.

Співробітники фірми, які ознайомлені зі Стандартами під підпис, несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України.

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

- відповідальність керівника або призначеної особи за якість аудиторських послуг;
- професійні стандарти етики (дотримання вимог Кодексу етики професійних бухгалтерів та вимог ст. 8 Закону України від 21.12.2017 № 2258-VIII)
- управління персоналом (критерії підбору персоналу; вимоги до 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 2019 року система внутрішнього контролю в цілому функціонувала ефективно. Керівництвом і в подальшому вживатимуться 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 після внесення змін до Кодексу етики для того, щоб вони не втратили своєї актуальності. Усі співробітники Аудиторської фірми мають доступ до інформації, зазначеної в кодексі етики професійних бухгалтерів, до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» в електронному або паперовому вигляді.

Ми усвідомлюємо свою відповідальність перед клієнтами і суворо контролюємо дотримання норм незалежності.

Щороку співробітники Аудиторської фірми у письмових заявах підтверджують дотримання конфіденційності своєї роботи, незалежність та неупередженість 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 Фірмі 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 методику оцінювання потенційних співробітників усіх рівнів.

Аудиторська фірма забезпечує співробітників необхідними нормативними, інструктивними та навчальними матеріалами, які сприяють виконанню професійних обов'язків і розвитку персоналу.

### **Процедура прийняття завдання**

Аудиторська фірма надає послуги фізичним або юридичним особам тільки у випадку, коли вони перебувають у статусі клієнта. Оцінку замовника як потенційного клієнта або продовження співпраці з уже існуючим клієнтом здійснює Генеральний директор або партнер, відповідний за клієнта. Цей процес складається з інтерв'ю з замовником, заповнення Анкети клієнта. Оцінка клієнта виконується шляхом аналізу інформації з відкритих зовнішніх джерел та інформації, отриманої під час минулої співпраці з клієнтом. Такий підхід дає змогу визначити структуру ризиків. Оцінка діяльності компанії замовника проводиться з метою визначення доцільності виконання замовлення. Приймаються лише ті завдання, для яких фірма має:

- ✓ необхідні для цього можливості, 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**

Завдання з 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 із

завдань здійснюється відповідний нагляд, огляд виконаної роботи на 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.

## **Зовнішній контроль якості**

ТОВ «Українська аудиторська служба» в 2016 році в черговий раз пройшла перевірку контролю якості аудиторських послуг та відповідно до Рішення Аудиторської палати України №332/4 від 27.10.2016 року отримала Свідоцтво про відповідність контролю якості, чинне до 31.12.2021 року, що засвідчує відповідність її роботи Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та законодавчим та нормативним вимогам, які регламентують аудиторську діяльність. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості представлено у **Додатку № 3**.

## **Інформація про підприємства, що становлять суспільний інтерес**

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2019 році:

- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «МЕГАБАНК»;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СХІДНО-УКРАЇНСЬКИЙ БАНК «ГРАНТ»;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЮНЕКС БАНК»;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «АКБ «КОНКОРД»;
- ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНТЕХ»;
- ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРАНТСЕРВІС»;
- АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «МЕГА-ГАРАНТ»;
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРОМИСЛОВО-ВИРОБНИЧЕ ПІДПРИЄМСТВО «КРИВБАСВИБУХПРОМ»;
- ПАТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ЗАОЩАДЖЕННЯ».

## **Правила і процедури забезпечення незалежності**

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 до фірми. Це підтвердження слугує доказом того, що співробітник розуміє та зобов'язується дотримуватися політики фірми у сфері 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 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" 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.

### **Безперервне професійне навчання та розвиток**

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. Для цього на фірмі впроваджені графіки зовнішніх та внутрішньо-фірмових навчань; аудитори щорічно проходять курси підвищення кваліфікації у навчальних центрах, акредитованих в Аудиторській палаті України, з проходженням контрольного тестування, беруть участь у професійних семінарах, конференціях, «круглих» столах тощо. Аудитори успішно здали іспити і отримали дипломи, що підтверджують високий рівень знань МСФЗ: п'ять аудиторів мають дипломи ACCA DipIFR, шість аудиторів – дипломи IFA.

### **Принципи оплати праці ключових партнерів**

Аудитор, призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності від імені аудиторської фірми (у разі аудиту групи - аудитор, призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту консолідованої фінансової звітності групи, та аудитор, призначений відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності дочірніх підприємств) 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. Винагорода ключових партнерів складається з:

- щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль ключового партнера в компанії і його обов'язки;
- винагорода у розмірі, якій відображає особистий вклад ключового партнера в результати діяльності аудиторської фірми у вигляді премій.

Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх ключових партнерів.



## Ротація ключових партнерів з 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 два роки.

У разі неможливості ротації спеціалістів, на об'єкті проводиться незалежна перевірка роботи відповідальною за контроль якості особою або залученим незалежним експертом – зовнішнім контролером якості на договірних умовах.

## Фінансова інформація

**Фінансова інформація щодо діяльності ТОВ «Українська аудиторська служба» за 2019 рік (тис. грн.):**

| 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 | 1029,5          |
| Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб   | 325,5           |
| Доходи від надання дозволених не аудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес   | 0,0             |
| Доходи від надання не аудиторських послуг іншим юридичним особам   | 7,0             |
| <b>Всього</b>  | <b>1362,0</b>   |

## Інформація про пов'язаних осіб

До пов'язаних осіб ТОВ «Українська аудиторська служба» належить ТОВ «Фірма «Українська аудиторська служба» (код ЄДРПОУ 32072935), зареєстрована в м. Києві, пріоритетним напрямком діяльності якої є надання консультаційних послуг. Одноособовим власником цієї фірми також є аудитор Петрович Валентина Вікторівна.

Генеральний директор

ТОВ «Українська аудиторська служба»

Т.М.Вақуленко

Дата оприлюднення на сайті

29.04.2020

Дата оприлюднення зміненого звіту на сайті

21.12.2020



ДОДАТКИ.

Додаток №1. Організаційна структура ТОВ «Українська аудиторська служба»



**Додаток № 2. Поліс страхування професійної відповідальності перед третіми особами**



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРМА»

код ЄДРПОУ 212 656 71  
03151, Україна, м. Київ, вул. Смілянська, 10/31  
тел./факс: (044) 230-70-20 (22)  
office@arma-ic.com, www.arma-ic.com

**СТРАХОВИЙ СЕРТИФІКАТ**

до Договору добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності

№ 035-798-13-01421 від 20.11.2019 р.

|   |  |               |                  |
|---|--|---------------|------------------|
| СТРАХУВАЛЬНИК   | Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська служба», Код ЄДРПОУ: 21198495  |               |                  |
| ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ  | Предметом Договору страхування є майнові інтереси, що не суперечать закону, пов'язані з обов'язком Страхувальника відшкодувати збитки, заподіяні третій особі у разі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі підприємствам, що становлять суспільний інтерес  |               |                  |
| ПЕРЕЛІК СТРАХОВИХ ВИПАДКІВ  | Страховим випадком є факт заподіяння збитків третій особі неправомірними діями або бездіяльністю Страхувальника, з його вини, внаслідок надання послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі підприємствам, що становлять суспільний інтерес. Наявність вини Страхувальника у заподіянні збитків третій особі підтверджується рішенням суду, що набрало законної сили чи визнається Страхувальником за письмовою згодою Страховика. |               |                  |
| СТРАХОВА СУМА, грн.   | 10 000 000.00 (десять мільйонів) грн. 00 коп.  |               |                  |
| СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ  | Початок:   | 00 год.00 хв. | 12 грудня 2019р. |
|   | Закінчення:  | 24 год.00 хв. | 11 грудня 2020р. |
| МІСЦЕ ДІЇ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ  | Територія України  |               |                  |
| Умови Страхування відповідають Розпорядженню Нацкомфінпослуг від 13.11.2018 р. № 1977 |  |               |                  |

Дата видачі Сертифікату:  
20 листопада 2019р.

Місце видачі Сертифікату:

03151, м. Київ,  
вул. Смілянська, 10/31

СТРАХОВИК:  
ПРАТ СК «АРМА»  
п/р UA32 3808 0500 0000 0000 2650 11911,  
відкритий в ПАТ «Райффайзен Банк АВАЛЬ», м. Київ  
МФО: 380805, Код ЄДРПОУ 21265671

Голова Правління  Л.В. Фетісова



**Додаток № 3. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості**

---

