

**Звіт про прозорість
ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»
за 2019 рік.**

Даний звіт про прозорість підготовлено у відповідності до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII. В цьому Звіті ми інформуємо про політики та процедури, що використовуються в нашій роботі, систему контролю якості та їх ефективність.

Загальна інформація про Товариство

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Рада Лтд» заснована у 1996 році здійснює аудиторську діяльність на підставі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1575, видане згідно рішення Аудиторської палати України № 101 від 18.05.2001р. (термін чинності Свідоцтва продовжено за рішенням АПУ №322/3 від 25.02.2016 року до 25 лютого 2021 року).

Якість аудиторських робіт підтверджується Свідоцтвом про відповідність системи контролю якості, що видане за рішенням Аудиторської Палати України від 03 листопада 2011 року та Свідоцтвом про відповідність системи контролю якості, що видане за рішенням Аудиторської Палати України від 26 січня 2017 року № 338/3 (чинне до 31.12.2022 р.), про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність.

Аудиторські ризики за нашими угодами застраховані в страховій компанії ПрАТ «Страхова компанія «БРОКБІЗНЕС», що є додатковою гарантією нашої відповідальності. Сума страхового покриття – 10 000 000,00 згідно з Договором страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами (при наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності) (Договір №002-405898/025ДВ від 02.12.2019р.). Термін чинності Договору страхування з 07.12.2019р. по 06.12.2020р.

ТОВ Аудиторську фірму «Рада Лтд» включено до всіх розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться Аудиторською палатою України, в тому числі і до розділу №4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» (https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2018/10/subekti_auditorskpy_diyalnosti-r3.xls).

Станом на 31 грудня 2019 року в ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» перебували в штаті на постійній основі 7 сертифікованих аудиторів. Чотири аудитори мають сертифікати професійних організацій, які свідчать про високий рівень знань з МСФЗ.

Інформація щодо членства у аудиторській мережі

У 2019 році ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» не було членом аудиторської мережі.

Контактна інформація:

Місцезнаходження: Україна, 01103, м. Київ, Бульвар Дружби народів, буд 18/7;

Фактичне місцезнаходження: Україна, 01015, м. Київ, вул. Лейпцизька, буд 2/37;

Телефон: +38 044 507-25-56;

Факс : +38 044 254-27-91;

Сайт www.audit-rada.com.ua

E-mail: office@afrada.com.ua

Опис організаційно-правової структури власності ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Рада Лтд» є юридичною особою, яка створена відповідно до законодавства України у формі товариства з обмеженою відповідальністю. (Є платником Єдиного податку-5%).

Засновники (учасники) аудиторської фірми – фізична особа:

Лобов Павло Іванович (РНОКПП 2375402650), Сертифікат аудитора Серія «А» № 003707 виданий рішенням Аудиторської палати України N 76 від «26» березня 1999 року, номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у Розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 101774, призначено на посаду директора ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» наказом N 14/10/18К від 18.10.2018 року по теперішній час.

Опис структури управління Аудиторської фірми

Одноосібним учасником Вищим органом управління ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» є Загальні Збори Учасників.

Виконавчим органом ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» є Директор, який призначається Зборами учасників.

Система внутрішнього контролю та її ефективність

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості 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 Аудиторської фірми несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України. Аудиторською фірмою «Рада Лтд» затверджене Положення з контролю якості аудиторських послуг. Система контролю якості, що застосовується Аудиторською фірмою «Рада Лтд» включає такі основні елементи:

- відповідальність керівника або призначеної особи (п. 8 Ст. 23 ЗУ 2258) за якість;

- професійні стандарти етики;
- управління персоналом;
- процедури прийняття рішення про початок та продовження співпраці з клієнтом, а також щодо виконання завдання;
- процеси, що забезпечують ефективне виконання проекту;
- моніторинг діяльності.

Відповідальність керівництва ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» за якість:

Відповідно до п. 8 Ст. 23 Закону України № 2258 відповідальність за організацію і ефективне функціонування внутрішньої системи контролю якості ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» несе директор Товариства.

Професійні стандарти етики

Відповідно до Ст. 8 Закону України № 2258, дотримання вимог Кодексу етики професійних бухгалтерів, аудиторів та інший персонал ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» при наданні аудиторських послуг забезпечують етичну професійну поведінку із дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.

Управління персоналом

Відповідно до ст. 23 Закону України № 2258: «достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту», керівництвом ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» розроблено критерії підбору персоналу, вимоги до навчання та підвищення кваліфікації; графіки внутріфірмових навчань та зовнішніх навчань. Керівництвом ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» розроблено та затверджено Положення «Кваліфікаційні вимоги до персоналу і методи оцінки потенційних співробітників».

Процедури прийняття завдання, планування та виконання завдання

Відповідно до затверджених Положень проводяться процедури прийняття, планування та виконання завдання, оцінка ризиків, тестування, аналітичні процедур, завершення аудиту.

Моніторинг

Відповідно до п. 12 Ст. 23 Закону України № 2258 Аудиторська фірма «Рада Лтд» проводить постійний моніторинг, 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.

Претензії та скарги

Претензії, скарги відсутні.

7. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки Системи контролю якості

Відповідно до ст. 40 Закону України № 2258

Обов'язковий контроль якості аудиторських послуг здійснюється щодо:

- суб'єктів аудиторської діяльності, які надають 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,

- один раз на три роки.

-суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності, крім зазначених у пункті 1 цієї частини

- один раз на п'ять років

ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» пройшло перевірку Системи контролю якості 26.01.2017 року. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: Номер бланку 0666, Рішення АПУ № 338/Звід 26.01.17, чинне до 31.12.2022 року.

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

Термін «підприємства що становлять суспільний інтерес» застосовується в українському законодавстві із набуттям чинності змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які набули чинності із 01 жовтня 2018р.

Протягом періоду із 01.01.2019р. до 31.12.2019р. аудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес ТОВ Аудиторською фірмою «Рада Лтд» було надано наступним компаніям:

Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «АКТИВ-ІНВЕСТ»
Приватне акціонерне товариство «АвтоКраз»;
Приватне акціонерне товариство «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВЕЛС»
Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «РАПІТЕТ»
Товариство з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «Гарант-Фармамед»
Товариство з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «Надійна»
Товариство з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «СОЮЗ-ДНПРО»

Інформація про практики забезпечення незалежності та підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

Правила і процедури забезпечення незалежності ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» прийняла міжнародну політику із забезпечення незалежності, що ґрунтується 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 не аудиторських послуг. ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» розробила та запровадила Корпоративні стандарти політики та процедури контролю якості, що включають керівництво з етики та незалежності.

Політика у сфері етики та незалежності постійно роз'яснюється співробітникам ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» шляхом проведення внутрішніх тренінгів, а також розповсюдження інформаційних листів за допомогою електронної пошти. Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості є доступними для всіх співробітників в електронному вигляді. Усі партнери та фахівці, які надають послуги клієнтам, підписують лист про підтвердження своєї незалежності одразу після прийняття на роботу до фірми та щороку потому. Це підтвердження слугує доказом того, що співробітник розуміє та зобов'язується дотримуватися політики фірми у сфері незалежності. Дотримання керівництва з етики та незалежності перевіряється щоквартально в рамках внутрішніх аудитів.

Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів

Ключовий партнер з аудиту-аудитор, який:

-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;

-підписує аудиторський звіт.

Принципи оплати праці ключових партнерів

Принципи оплати праці ключових партнерів з аудиту встановлюються трудовими договорами, відповідно до діючої в ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» системи оплати праці. Винагорода ключових партнерів складається із фіксованого окладу, згідно із штатним розписом. Партнерам, які не мають частки в статутному капіталі Товариства, виплачуються додаткова винагорода, розмір якої може залежати від складності виконаних завдань, наявності практичного досвіду, наявності сертифікатів, що підтверджують високий рівень знань з МСФЗ.

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

Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту - ротація фахівців, що здійснюють аудит на одному об'єкті відбувається один раз на п'ять років, починаючи з дати прийняття першого завдання з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, відбувається ротація керівників груп з виконання завдання та всіх членів групи з виконання завдання з наступним призначенням на цей об'єкт лише через два роки.

Інформація про безперервне навчання аудиторів

Метою кадрової політики є запровадження таких політик і процедур, які б надавали обґрунтовану впевненість тому, що ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» має достатньо кваліфікованого персоналу для виконання завдань у відповідності до вимог Закону №2258, МСА, Кодексу етики професійних бухгалтерів (РМСЕБ), а також відповідно до інших законодавчих і нормативних вимог.

ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» дотримується вимог щодо безперервного професійного навчання аудиторів та інших працівників.

Безперервне навчання аудиторів та іншого персоналу, залученого до надання аудиторських послуг, здійснюється шляхом:

- Навчання за професійними програмами підвищення кваліфікації аудиторів в АПУ;
- Систематичне самостійне навчання (самоосвіта), в тому числі навчання за програмами CAP, CIPA, DIPIFIR за бажанням працівника;
- Тематичні зовнішні та внутрішні семінари, консультації, лекції, практичні заняття, тренінги;
- Залучення до роботи в робочих групах;
- Участь в конференціях.

Навчання може бути:

- Зовнішнє, що проводиться із залученням представників інших фірм або представників органів виконавчої влади (МДЗ (ДПСУ), НКЦПФР, НКРРФП тощо) для вивчення проблемних або важливих питань, що належать до їх компетенції, та навчання в центрах підвищення кваліфікації (АПУ, НБУ тощо);
- внутрішнє навчання персоналу проводиться з метою забезпечення постійного високого рівня компетентності персоналу Фірми.

Відповідальність за навчання аудиторів несе директор ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд».

З метою забезпечення організації навчання керівник щорічно розробляє на основі пропозицій персоналу орієнтовні плани зовнішнього та внутрішнього навчання аудиторів на рік та ознайомлює з ним персонал фірми.

Навчання проводиться у міру потреби, але не рідше одного разу на місяць.

Фінансова інформація діяльності ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд» за 2019 рік.

-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 за 2019 рік -385 тис.грн.;

- Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб 1 856,6 тис.грн.;
- Доходи від надання послуг з ініціативного аудиту 179,6 тис. грн;
- Доходи від надання послуг з виконання завдань з надання впевненості 109,0 тис.грн.;
- Доходи від виконання супутніх послуг 656,3 тис.грн.

Директор
ТОВ Аудиторська фірма «Рада Лтд»

П.І.Лобов