

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»
ЗА 2019 РІК**

З М І С Т

Звернення керівника	4
Загальна інформація про компанію	6
Структура корпоративного управління	7
Система внутрішнього контролю якості	9
Зовнішній контроль якості	14
Страхування професійної відповідальності	15
Етичні вимоги	16
Практика забезпечення незалежності	17
Прийняття клієнта, завдання та продовження співпраці	21
Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту	22
Відомості щодо принципів оплаті праці ключових партнерів	23
Людські ресурси	24
Інформація про безперервне навчання аудиторів	25
Виконання завдання	27

З М І С Т

Моніторинг контролю якості	28
Фінансова інформація	29
Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2019 р.	30
Інформація щодо пов'язаних осіб	31
Підтвердження керівництва	32
Додаток 1	33

Звернення керівника

Пропонуємо Вашій увазі Звіт про прозорість ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» за 2019 рік. Цей звіт складений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. №2258-VIII (далі за текстом - Закон № 2258) і охоплює календарний рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

ТОВ АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» надає всі види аудиторських послуг.

ТОВ АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» відповідає критеріям Закону № 2258 для суб'єктів аудиторської діяльності, які можуть залучатись до обов'язкового аудиту підприємств та підприємств суспільного інтересу.

Цей Звіт підтверджує нашу відкритість та вказує на ключовий пріоритет нашої компанії - **високу якість наданих послуг**.

Наші послуги завжди орієнтовані на потреби наших клієнтів. Ми гарантуємо високу якість послуг завдяки неухильному дотриманню високих стандартів якості, впровадженню в компанії безперервного професійного навчання та постійної мотивації наших співробітників.

Нашими професійними принципами є: **Чесність, Об'єктивність, Професійна компетентність, Конфіденційність та Професійна поведінка.** Керуючись цими принципами при обслуговуванні клієнтів працівники ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» намагаються у повній мірі дотримуватися вимог професійних стандартів та Кодексу професійної етики.

Цей звіт відображує процеси, інструменти та методологію, що надають нам можливість підтримувати високу якість послуг, що надаються ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» .

Ми щиро дякуємо всім, хто був поруч з нами у 2019 році та сподіваємося на взаємовигідне та ефективне співробітництво у 2020 році.

З повагою,

Керівник ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»

Олена Барановська



Загальна інформація про компанію

ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», ідентифікаційний код 23942905, зареєстроване від 18.01.1996 р., за адресою: 49050, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Гоголя, 10-А, оф.53, тел. +380562-36-21-09, 067-560-28-15

ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» - незалежна аудиторська компанія, яка 24 роки працює у сфері аудиту та консалтингу.

ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» відповідно до вимог Закону № 2258 включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації в Реєстрі - 1368.

ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит та аудит суспільно значимих підприємств.

Структура корпоративного управління

Вищим органом ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» є збори учасників. Згідно зі статтею 5 Закону № 2258 загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами, у статутному капіталі не може перевищувати 30 відсотків.

Учасниками ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» є:

сертифікований аудитор Барановська О. М., її частка у статутному капіталі складає 70 %;

фізична особа Кононенко В.І., її частка у статутному капіталі складає 30%.

Структура корпоративного управління

Виконавчим органом ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Директор, що обирається загальними зборами учасників товариства.

Посадовою особою Аудиторської фірми на підставі п.3 статті 5 вищезгаданого Закону України може бути лише аудитор. Директором ТОВ «АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» є сертифікований аудитор Барановська Олена Михайлівна.

Щоденне керівництво та контроль за операційною діяльністю здійснюють Директор та керівники структурних підрозділів Аудиторської фірми. Повна інформація щодо осіб, відповідальних за корпоративне управління та склад аудиторів представлені у Додатку 1.

Система внутрішнього контролю якості

Для підвищення внутрішньої культури й розуміння персоналом того, що якість - це головний принцип при наданні аудиторських послуг ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» було розроблено та використовується Положення з контролю якості аудиторських послуг (далі за текстом - Положення).

Цим Положенням встановлюються політики та процедури контролю якості розроблені відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості (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 Міжнародних стандартів аудиту

Система внутрішнього контролю якості

Мета МСКЯ 1 - визначити норми та надати вказівки щодо зобов'язань аудиторських фірм стосовно системи контролю якості для аудиту, огляду, інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг.

Контроль якості аудиту розглядається МСА 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності», за яким партнер із завдання має брати на себе відповідальність за загальну якість кожного завдання з аудиту, на яке він призначений.

При цьому МСКЯ 1 вимагає від аудиторської фірми встановити та підтримувати таку систему контролю якості, яка б надавала достатню впевненість в тому, що компанія та її персонал дотримуються вимог професійних стандартів, застосовних законодавчих і нормативних вимог, а надані аудиторські звіти відповідають конкретним обставинам.

Система внутрішнього контролю якості

Система контролю якості ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» складається із політик, розроблених нами для досягнення вищевказаних цілей, та процедур, необхідних для здійснення та моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам.

Усі працівники ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» зобов'язані дотримуватись політик та процедур МСКЯ 1. Обов'язкове дотримання є необхідною умовою для управління ризиками та захисту репутації ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ».

Персонал ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» дотримується процедур контролю якості через внутрішні комунікації та зустрічі, постійні зовнішні та внутрішні заходи, щорічне оцінювання роботи працівників.

Система внутрішнього контролю якості

Система контролю якості, що застосовується в ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», включає такі основні елементи:

- ▶ Відповідальність керівництва за організацію контролю якості
- ▶ Етичні вимоги
- ▶ Внутрішні правила і вимоги щодо оцінки обставин, які можуть створювати загрози для незалежності
- ▶ Конфіденційність
- ▶ Прийняття клієнта, завдання та продовження співпраці
- ▶ Людські ресурси
- ▶ Виконання завдання
- ▶ Контроль якості аудиторської роботи
- ▶ Моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості
- ▶ Розгляд скарг та звинувачень
- ▶ Політика інформаційної безпеки
- ▶ Відповідальність

Система внутрішнього контролю якості

Усі співробітники ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» обов'язково ознайомлені з Положенням під підпис та несуть особисту відповідальність за виконання передбачених ним політик та процедур.

Директор ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» несе повну особисту відповідальність за розробку, організацію, впровадження та підтримання ефективного функціонування такої системи контролю якості, яка відповідає чинним вимогам професійних стандартів.

Тому, директор здійснює періодичну перевірку системи контролю якості та повсякчасне забезпечення гарантій актуальності такої системи. Про всі нововведення вона повідомляє персонал електронною поштою, а для глибшого розуміння впроваджених змін для співробітників проводяться внутрішні тренінги та семінари.

Зовнішній контроль якості

Висока якість робіт гарантується системою внутрішньофірмових аудиторських стандартів ТОВ АФ "ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ", розробленою на підставі міжнародних стандартів аудиту та Закону № 2258.

У 2016 році ТОВ АФ "ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ" успішно пройшла зовнішню перевірку впровадженої системи контролю якості професійних послуг (Рішення Аудиторської палати України №332/4 від 27.10.2016 р.) та отримала «Свідоцтво про відповідність системи контролю якості», яке на сьогодні є дійсним (чинне до 31.12.2021 р.)

Страхування професійної відповідальності

Професійна відповідальність ТОВ «АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» перед третіми особами застрахована у ПРАТ СК «АРМА» на суму 10 млн. грн.

Етичні вимоги

Вимоги щодо дотримання Кодексу Етики РМСЕБ викладені у внутрішніх стандартах ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ».

Всі співробітники ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» ознайомлені з вимогами етики.

Щорічні оцінки персоналу включають також оцінку дотримання вимог етики.

Шляхом виконання процедур, спрямованих на відстеження принципів дотримання Кодексу Етики РМСЕБ, шляхом регулярного спілкування на тему професійної етики, ми створюємо середовище, яке заохочує співробітників діяти відповідно та повідомляти про випадки неналежної поведінки, не побоюючись негативних наслідків.

Практика забезпечення незалежності

ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» розробила та використовує у своїй діяльності Політику та процедури щодо забезпечення дотримання вимог незалежності.

Ці процедури надають достатню впевненість, що сама фірма та, при потребі, інші особи, що підпадають під вимоги незалежності (включно з експертами, яких фірма наймає для участі у виконанні завдання), дотримуються незалежності там, де цього вимагає Кодекс професійної етики.

Відповідальність за вирішення питань щодо дотримання політики незалежності в аудиторській фірмі несе директор фірми.

Корпоративна Політика та процедури щодо забезпечення дотримання вимог незалежності охоплює такі сфери, як незалежність фірми, особиста незалежність, ротація аудиторів та погодження аудиторських та неаудиторських послуг.

Політика у сфері етики та незалежності постійно роз'яснюється співробітникам Аудиторської фірми шляхом проведення внутрішніх тренінгів, а також розповсюдження інформаційних листів за допомогою електронної пошти.

Практика забезпечення незалежності

Корпоративна політика та процедури щодо забезпечення дотримання вимог незалежності 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. Це підтвердження зберігається в особових справах співробітників та слугує доказом того, що співробітник розуміє та зобов'язується дотримуватися політики фірми у сфері незалежності.

Ротація фахівців, що здійснюють аудит на одному об'єкті, відбувається один раз на три роки з наступним призначенням на цей об'єкт лише через два роки. У разі неможливості ротації спеціалістів один раз на два роки проводиться незалежна перевірка роботи персоналу з надання замовникові аудиторських послуг - відповідальною особою за контроль якості або залученим незалежним експертом. Дотримання керівництва з етики та незалежності перевіряється щорічно в рамках внутрішнього моніторингу з контролю якості аудиторських послуг.

Практика забезпечення незалежності

Всі співробітники ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» щорічно підтверджують свою незалежність, відсутність конфлікту інтересів та заборонених інвестицій шляхом підписання відповідних заяв, які зберігаються в особових справах.

Заступник директора з питань контролю якості та моніторингу щорічно виконує перевірку вказаних підтверджень для перевірки вимог незалежності.

Про випадки недотримання процедур ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» співробітники повинні негайно повідомляти директора та заступника директора з питань контролю якості та моніторингу.

Огляд дотримання незалежності здійснюється заступником директора з питань контролю якості та моніторингу

У порядку інспектування завдань під час здійснення щорічного моніторингу системи контролю якості окремо розглядається питання дотримання незалежності.

Практика забезпечення незалежності

ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» не надає послуги з ведення бухгалтерського обліку клієнтам з аудиту.

Ми не надаємо послуги внутрішнього аудиту чи інші заборонені неаудиторські послуги, зазначені у частині 4 статті 6 Закону № 2258 підприємствам, що становлять суспільний інтерес, які є клієнтами з аудиту.

Кожен працівник, що входить до групи із виконання завдання з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, підтверджує свою незалежність як на початку призначення, так і наприкінці такого завдання.

Щороку ми проводимо огляд загального розміру гонорарів, отриманих від клієнтів з аудиту. В разі, якщо сума гонорару, отриманого від підприємства суспільного інтересу, перевищує (чи очікується, що перевищить) 15% загального річного доходу ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», то такі завдання не будуть узяті до виконання чи продовження.

Прийняття клієнта, завдання та продовження співпраці

ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» запроваджені політика та процедури прийняття клієнта та завдання, продовження співпраці із клієнтом або продовження завдання:

- Ідентифікація клієнта;
- Оцінка незалежності та відсутності конфлікту інтересів;
- Оцінка необхідних ресурсів для виконання завдання;
- Виявлення клієнтів або завдань, що несуть у собі надмірні ризики, та відмова від них;
- Дотримання юридичних, регуляторних та професійних норм;
- Оцінка ризиків та прийняття рішень щодо прийняття клієнта або завдання та продовження роботи із клієнтом або продовження виконання завдання.

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

При оцінці ризиків, до яких стає схильна будь-яка компанія внаслідок тривалих стосунків зі своїми клієнтами, ми зважаємо на зміни характеру і масштабу бізнесу клієнта, зміни його фінансового стану, структури власності, управлінського складу, зрештою на будь-які зміни, що можуть поставити під загрозу нашу незалежність чи репутацію.

Тому наша компанія щороку переглядає послуги, які надаються постійним клієнтам на регулярній основі. Якщо співробітники аудиторської групи тривалий час надають послуги одній організації, може виникнути небезпека встановлення близьких стосунків аудиторів зі своїм клієнтом, що у свою чергу може вплинути на незалежність роботи.

Для зменшення таких ризиків кожні 7 років від моменту створення аудиторської групи відбувається ротація керівного складу такої групи. Після цього ключовий партнер з аудиту, якого замінили, ще протягом двох років не може надавати аудиторські послуги цьому клієнту.

Це стосується не тільки керівників групи із аудиту, а й керівників, відповідальних за огляд якості виконання завдання з аудиту.

Відомості щодо принципів оплаті праці ключових партнерів

Ключові партнери, аудитори та інші співробітники, які залучені до виконання завдань з обов'язкового аудиту (підприємств, що становлять суспільний інтерес та інших), отримують фіксований оклад.

Положеннями ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» передбачена додаткова оплата, яка визначається з урахуванням складності, об'єму виконання завдань, ролі кожного члена команди із завдання з аудиту.

Розмір доплат встановлюється у наказі директором. При цьому винагорода, отримана фірмою від клієнта за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не враховуються при визначенні обсягу оплати праці ключовому партнеру, аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього клієнта.

Людські ресурси

ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» запровадила політику та процедури для забезпечення того, що всі працівники мають необхідні технічні навички та дотримуються високих професійних стандартів та стандартів етики.

ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» запровадила стандарти підбору кадрів та підвищення кваліфікації персоналу.

Персонал ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» регулярно проходить оцінку, яка включає розгляд роботи, перспектив розвитку та потреб у навчанні.

Персонал ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» в кінці кожного завдання з аудиту проходить оцінку роботи, яка включається в річні оцінки.

Станом на 31.12.2019 року в ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» 8 працівників мають сертифікат аудитора України та перебувають у відповідному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, 4 працівники мають кваліфікацію DiplFR (ACCA), 5 - відповідну кваліфікацію з МСФЗ ICFM.

Інформація про безперервне навчання аудиторів

Працівники фірми зобов'язані постійно підвищувати свою кваліфікацію, компетентність та рівень професійних знань. З метою підтримання на належному рівні необхідних знань та компетентності весь персонал фірми повинен продовжувати професійну освіту та навчання за місцем роботи.

Директор ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» несе відповідальність за компетентність, рівень професійних знань найманих працівників. Для цього на фірмі встановлюються наступні процедури:

- проведення внутрішніх семінарів, на яких розглядаються та коментуються питання податкового законодавства, бухгалтерського обліку та аудиту, надання впевненості та етики. На зазначених семінарах здійснюється обговорення помилок, допущених найманими співробітниками та клієнтами;
- надається необхідна нормативна література з питань бухгалтерського обліку, оподаткування з метою самостійного її вивчення;
- забезпечується доступ працівників до інформаційних баз та Інтернету, до електронних періодичних видань за питань стандартів та практики аудиту, бухобліку та МСФЗ;
- застосовуються формалізовані методи оцінки роботи персоналу: відгуки клієнтів; результати перевірок контролюючих органів; щодо аудиторів - моніторинг рішень АПУ, Органу суспільного нагляду щодо застосування стягнень до аудиторів (фірм); якість висловлення суті питань у підсумкових документах по роботі з клієнтами; якість оформлення робочих документів та розгляду питань програм перевірки та інше.

Інформація про безперервне навчання аудиторів

Щодо спеціалістів, що мають сертифікати аудитора, крім обов'язкового підвищення кваліфікації, ТОВ АФ «ФІНЕМ -КОНСАЛТІНГ» передбачені наступні вимоги:

- приймати участь у діяльності однієї з професійних організацій (об'єднань);
- отримувати професійну підготовку (або професійну освіту) шляхом, наприклад: навчання та складання іспитів для отримання сертифікату ACCA, ICFM та ін.;
- постійно займатися самонавчанням шляхом вивчення спеціальної літератури та періодичних видань;
- обов'язково ретельно вивчати зміст тих публікацій в засобах масової інформації, які відповідають специфіки роботи клієнтів, по яким аудитор є ключовим партнером.

Усі інші наймані працівники фірми повинні:

- постійно займатися самонавчанням шляхом вивчення спеціальної літератури та періодичних видань;
- обов'язково ретельно вивчати зміст тих публікацій в засобах масової інформації, які відповідають його спеціалізації;
- ретельно вивчати зміст інформаційного листа щодо змін у бухгалтерському, податковому законодавстві та професійних стандартах.

Виконання завдання

Політики та процедури виконання завдання ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» викладені у Положенні.

Процедури під час виконання завдань ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» документуються у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту.

Політиками ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» передбачене документальне оформлення всіх консультацій та результатів консультацій.

Розбіжності у професійних думках, що виникають у процесі аудиту, зазвичай вирішуються на рівні команди із аудиторського завдання.

Огляд контролю якості завдань проводить керівник управління з контролю якості, який не залучається до виконання процедур при виконанні завдання.

Роботу всіх аудиторів, фахівців та помічників перевіряє партнер із завдання з дотриманням вимог щодо консультацій та за потреби, використання зовнішніх експертів.

Моніторинг контролю якості

Моніторинг якості завдань з аудиту та надання впевненості, інших аудиторських послуг, які надаються ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» виконує заступник директора з питань контролю якості та моніторингу. Такий огляд передбачає вибіркову перевірку аудиторських звітів. Пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Про всі недоліки, виявлені під час огляду завдань, заступник директора повідомляє партнера із завдання та директора ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ».

Окрім цього заступник директора з питань контролю якості та моніторингу виконує і щорічний огляд практики з надання впевненості ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» в цілому.

Рекомендації щодо виправлення недоліків доводяться до відома директора та всіх фахівців ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», які залучаються до виконання завдань.

Фінансова інформація

Інформація про доходи Аудиторської фірми 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 - 780 тис.грн.

Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб - 50 тис.грн.

Доходи від надання інших аудиторських послуг юридичним особам - 25 тис.грн.

Доходи від надання неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес - 49,7 тис.грн.

Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам - 1334,9 тис.грн.

Всього доходи: 2 239,6 тис.грн.

Професійні послуги класифіковані у відповідності до Закону № 2258.

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

Відповідно до Закону № 2258 ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» має право проводити обов'язковий аудит, в тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес.

У 2019 році послуги з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, було надано наступним підприємствам:

- Українсько-американське Товариство з обмеженою відповідальністю «ЄВРОМІКС» з іноземними інвестиціями;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»
- Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІНІЛ»

Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язана особа

Ознака за якою особу визначено як пов'язану

Барановська Олена Михайлівна

Провідний управлінський персонал

Кононенко В.І.

Власник істотної участі

Підтвердження керівництва

Директор Барановська О.М. від імені ТОВ АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» стверджує, що:

- ▶ Система внутрішнього контролю протягом 2019 року в цілому функціонувала ефективно (включно з політиками та процедурами з безперервного навчання аудиторів та забезпечення незалежності аудиторської фірми)
- ▶ Вживалися заходи щодо забезпечення незалежності, проводилися внутрішні огляди дотримання незалежності
- ▶ Але слід враховувати, що внаслідок властивих обмежень система внутрішнього контролю якості не може забезпечити абсолютну впевненість у тому, що всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативних актів будуть попереджені або виявлені

28.04.2020



Барановська О.М.

Додаток 1

Директор - Барановська Олена Михайлівна (номер реєстрації -101022)

Заступник директора з питань контролю якості та моніторингу - Горбачова Ольга Миколаївна (номер реєстрації - 100998)

Керівник управління з контролю якості - Кошман Олександр Миколайович (номер реєстрації - 101020)

Аудитори:

Боровикова В.Г. - номер реєстрації 101018

Горностаї Т.М. - номер реєстрації 101030

Дуплякіна - номер реєстрації 101029 (начальник відділу)

Кривко О.М. - номер реєстрації 101020

Хрущ Н.І.- номер реєстрації 101025