

# **ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ**

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА**

**«ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»**

**ЗА 2018 РІК**

# З М І С Т

Звернення керівника	3
Загальна інформація про компанію	5
Структура корпоративного управління	6
Система внутрішнього контролю якості	8
Зовнішній контроль якості	11
Страхування професійної відповідальності	12
Практика забезпечення незалежності	13
Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту	15
Відомості щодо принципів оплаті праці ключових партнерів	16
Інформація про безперервне навчання аудиторів	17
Фінансова інформація	19
Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році	20
Інформація щодо пов'язаних осіб	21
Додатки	22

## ***Звернення керівника***

Пропонуємо Вашій увазі перший Звіт про прозорість ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» за 2018 рік. Цей рік був дуже важливим як для нашої фірми, так і для всіх суб'єктів аудиторської діяльності України у зв'язку з введенням в дію з 01 жовтня 2018 року Закону України № 2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Тому цей звіт складений відповідно до вимог статті 37 вищевказаного Закону та відповідає вимогам статті 40 Директиви Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної та консолідованої звітності № 2006/43/ЄС.

Цей документ 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 2018 році та сподіваємося на взаємовигідне та ефективне співробітництво у 2019 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

Суб'єкт аудиторської діяльності був включений до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів рішенням Аудиторської палати України № 98 від 26 січня 2001 р.

ТОВ «АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», здійснювала свою діяльність на підставі свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1368, виданого згідно Рішення Аудиторської Палати України № 224/3 від 23.12.20010 р., №317/4 від 26.11.2015 р.

З жовтня 2018 р. внесена в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності, номер реєстрації – 1368.

Внесена 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 України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами, у статутному капіталі не може перевищувати 30 відсотків.

Учасниками Аудиторської фірми 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 Аудиторської фірми, 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. 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» та Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» (ПНПКЯ 1), які зобов'язують кожен аудиторську фірму запровадити політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до Міжнародних стандартів аудиту

# Система внутрішнього контролю якості

Система контролю якості, що застосовується в Аудиторській фірмі, 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 АФ "ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ", розробленої на основі міжнародних стандартів аудиту.

У 2011 та 2016 роках АФ "ФІНЕМ-КОНСАЛТИНГ" успішно пройшла зовнішню перевірку впровадженої системи контролю якості професійних послуг (*Рішення Аудиторської палати України № 228/5 від 24.02.2011 р. та Рішення Аудиторської палати України №332/4 від 27.10.2016 р., чинне до 31.12.2021 р.*). Свідоцтва про відповідність системи контролю якості наведені у Додатках 2 та 3.

## Страхування професійної відповідальності

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

Страховий сертифікат представлений в Додатку 4.

# 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 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.

# 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 додаткову оплату, 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 Аудиторською 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.

# 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 Аудиторської фірми 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;
- 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.

# Фінансова інформація

Інформація про доходи Аудиторської фірми за 2018 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 - немає.

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

Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес - немає.

Доходи від надання аудиторських послуг іншим юридичним особам - 450 тис.грн.

Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам - 1132,6 тис.грн.

Всього доходи: 1 582,6 тис.грн.

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

- ▶ До 1 жовтня 2018р. аудиторська діяльність підлягала регулюванню за Законом України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993р. №3125-XII, який втратив чинність з дня введення в дію Закону 2258-VIII. Законом 3125-XII поняття обов'язкового аудиту визначено не було. Замість цього було визначено випадки, у яких проведення аудиту було обов'язковим.
- ▶ Таким чином, у 2018 році фірма не надавала послуг з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес.
- ▶ У 2018 році фірма не надавала послуги з аудиту фінансової звітності за 2017 рік підприємствам, для яких проведення аудиту було обов'язковим відповідно до закону 3125-XII.

У 2018 році ТОВ «АФ «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» послуг з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес, не надавалось.

# 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

# Додатки

1. Особи, відповідальні за корпоративне управління
2. Свідоцтво про проходження зовнішнього контролю якості за 2011 рік
3. Свідоцтво про проходження зовнішнього контролю якості за 2016 рік
4. Страховий сертифікат

# 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
- ▶ Дуплякіна - номер реєстрації 101029
- ▶ Кривко О.М. - номер реєстрації 101020
- ▶ Кебурія Г.Е. - номер реєстрації 101021
- ▶ Хрущ Н.І.- номер реєстрації 101025

# Додаток 2



# Додаток 3

Рішення АПУ  
від 27.10.2016 № 332/4



Свідоцтво про включення до  
Реєстру аудиторських фірм  
та аудиторів

№ 1368

**АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ**

## **С В І Д О Ц Т В О**

*про відповідність системи контролю якості  
видане*

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»  
м. Дніпро, код ЄДРПОУ 23942905**

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

Голова  
Аудиторської палати України

Голова Комісії Аудиторської палати України  
з контролю якості та професійної етики



О.В. Гачківський

А.В. Скидан

№ 0635  
чинне до 31.12.2021

# Додаток 4



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 № 035-798-13-01050  
добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності від «08» лютого 2018 р.

<b>СТРАХУВАЛЬНИК</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНсалтінг» в особі Директора Барановської Олени Михайлівни, яка діє на підставі Статуту		
<b>ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ</b>	Предметом Договору страхування є майнові інтереси, що не суперечать закону, пов'язані з відшкодуванням шкоди, заподіяної Страхувальником життю, здоров'ю, працездатності, майну третіх осіб внаслідок здійснення аудиторської діяльності		
<b>ПЕРЕЛІК СТРАХОВИХ ВИПАДКІВ</b>	<b>Страховим випадком</b> визнається встановлення зобов'язання Страхувальника, внаслідок здійснення ним аудиторської діяльності, яка визначена у цьому Договорі, щодо відшкодування завданої майнової шкоди потерпілій третій особі у зв'язку з неналежним, некваліфікованим здійсненням аудиторської діяльності (помилки, упущення, недоліки, хибні дії, втрата або знищення документів тощо), що підтверджується рішенням суду, що набрало законної сили. <b>Страховим випадком</b> може бути визнано пред'явлення претензій Страхувальнику третьою особою щодо відшкодування <b>фінансових санкцій</b> (штрафів, пені), нарахованих органами податкової служби за порушення третьою особою фінансово - господарської дисципліни (в частині достовірності її звітності у т.ч. бухгалтерського обліку, їх повноти і відповідності чинному законодавству та встановленим нормативам, порушення нарахування та оплати податків і інших обов'язкових платежів), якщо такі порушення не були відмічені Страхувальником, та відшкодування <b>витрат на проведення перевірки</b> (повторних перевірок).		
<b>СТРАХОВА СУМА, грн.</b>	500 000,00 (П'ятсот тисяч) грн.. 00 коп		
<b>СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ</b>	Початок:	00 год.00 хв.	<b>11 лютого 2018р.</b>
	Закінчення:	24 год.00 хв.	<b>10 лютого 2019р.</b>
<b>МІСЦЕ ДІЇ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ</b>	Територія України, крім Автономної Республіки Крим та тимчасово окупованих територій в Донецькій та Луганській областях		

Дата видачі Сертифікату:  
08 лютого 2018р

Місце видачі Сертифікату:

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

СТРАХОВИК:

ПРАТ СК «АРМА»

п/р № 265011911,

відкритий в ПАТ «Райффайзен Банк АВАЛЬ», м. Київ  
МФО: 380805, Код ЄДРПОУ 21265671

Голова Правління **Л.В. Фетісова**



**СТРАХОВИЙ СЕРТИФІКАТ**

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

№ 035-798-13-01188 від 07.12.2018 р.

<b>СТРАХУВАЛЬНИК</b>	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ФІНЕМ–КОНСАЛТІНГ», Код ЄДРПОУ: 23942905		
<b>ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ</b>	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		
<b>ПЕРЕЛІК СТРАХОВИХ ВИПАДКІВ</b>	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.		
<b>СТРАХОВА СУМА, грн.</b>	10 000 000,00 (десять мільйонів) грн. 00 коп		
<b>СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ</b>	Початок:	00 год.00 хв.	10 грудня 2018р.
	Закінчення:	24 год.00 хв.	09 грудня 2019р.
<b>МІСЦЕ ДІЇ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ</b>	Територія України		
Умови Страхування відповідають Розпорядженню Нацкомфінпослуг від 13.11.2018 р. № 1977			

Дата видачі Сертифікату:  
07 грудня 2018р.

Місце видачі Сертифікату:  
03151, м. Київ,  
вул. Смілянська, 10/31

**СТРАХОВИК:**  
ПРАТ СК «АРМА»  
п/р № №265011911,  
відкритий в ПАТ «Райффайзен Банк АВАЛЬ», м. Київ  
МФО: 380805, Код ЄДРПОУ 21265671

Голова Правління  Л.В. Фетісова

