

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Аудиторська фірма «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»

Звіт про прозорість за 2023 рік



З М І С Т

Звернення керівника	3
Загальна інформація про компанію	4
Структура корпоративного управління	5
Система управління якістю та її ефективність	6
Зовнішній контроль якості (системи управління якістю)	9
Страхування професійної відповідальності	9
Етичні вимоги	9
Практика забезпечення незалежності	9
Прийняття клієнта, завдання та продовження співпраці	11
Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту	12
Відомості щодо принципів оплаті праці ключових партнерів	12
Ресурси ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»	12
Інформація про безперервне професійне навчання аудиторів	13
Виконання завдання	14
Моніторинг контролю якості (системи управління якістю)	15
Фінансова інформація	16
Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2022 році	16
Інформація щодо пов'язаних осіб	17
Підтвердження керівництва	18
Додатки	19

Звернення керівника

Пропонуємо Вашій увазі Звіт про прозорість ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» за 2023 рік. Цей звіт складений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 №2258-VIII (далі – Закон №2258).

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.

Метою цього звіту є надання повідомлення клієнтам, аудиторським комітетам та іншим зацікавленим сторонам про нашу прихильність до якості.

Ми стверджуємо, що запроваджена нами система внутрішнього контролю якості (система управління якістю) є ефективною.

Наша прихильність до якості послуг та дотримання принципів аудиторської етики є незмінними в умовах агресії російської федерації, яка впливає на аудиторську діяльність товариства, і на все ділове суспільство в Україні.

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 2023 році та сподіваємося на взаємовигідне та ефективне співробітництво у 2024 році.

З повагою,

Директор 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

У своїй діяльності ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» керується чинним законодавством України, зокрема Законом про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності).

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, розділ Суб'єктів аудиторської діяльності, оприлюднений на веб-сайті Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (ОСНАД), реєстровий номер САД – 1368.

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» відповідає критеріям, визначеним Законом №2258, за якими залучаються аудиторські фірми до проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності суб'єктів господарювання та обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств суспільного інтересу.

У 2018 році ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» включена до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

<https://register.apob.org.ua/uk/search>

Протягом 2023 року ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» надавала професійні послуги аудиту фінансової звітності та консультаційні послуги з питань обліку та податків.

Серед клієнтів ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» компанії переробної промисловості та оптової торгівлі, задіяні в металургійній промисловості, харчовій промисловості, машинобудуванні, аграрній галузі, у сфері фінансів тощо.

Послуги надаються по всій території України.

Структура корпоративного управління

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» - товариство з обмеженою відповідальністю, юридична особа за законодавством України, здійснює свою діяльність у відповідності до чинного законодавства України та Статуту.

Вищим органом ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» є загальні 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.

В січні 2023 року відбулися важливі зміни у структурі власності ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ». Учасниками ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» стали:

Аудитор Барановська О.М., частка у статутному капіталі складає 70 %;
Фізична особа Барановський М.С., частка у статутному капіталі складає 12,5 %;
Фізична особа Барановський С.О., частка у статутному капіталі складає 12,5 %;
Аудитор Боровикова В.Г., частка у статутному капіталі складає 1 %;
Аудитор Горбачова О.М., частка у статутному капіталі складає 1 %;
Аудитор Дмитрієва В.О., частка у статутному капіталі складає 1 %;
Аудитор Марчук О.О., частка у статутному капіталі складає 1 %;
Аудитор Шульман М.К., частка у статутному капіталі складає 1 %.

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

Посадовою особою Товариства є Директор. Посадовою особою ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ», яка здійснює керівництво аудиторською фірмою, може бути лише аудитор.

Директором ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» є аудитор Барановська Олена Михайлівна.

Партнери ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» беруть активну участь у розвитку аудиторської професії шляхом участі у роботі професійних організацій, працюють над удосконаленням законодавчої бази, приймають активну участь в різноманітних форумах, конференціях, круглих столах.

Повна інформація щодо осіб, відповідальних за корпоративне управління та склад аудиторів представлені у Додатку 1.

Система управління якістю та її ефективність

Цілі системи управління якістю

Систему управління якістю ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» впроваджено відповідно до вимог Міжнародного стандарту з управління якістю (МСУЯ 1) «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг», Міжнародного стандарту з управління якістю (МСУЯ 2) «Перевірки якості завдання», Міжнародного стандарту аудиту (МСА) 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності» з метою надання достатньої впевненості, що:

- ✓ ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів та застосовних законодавчих та регуляторних вимог, а також виконують завдання у відповідності до цих стандартів та вимог; та
- ✓ Звіти з завдань, надані ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» або партнерами із завдання, відповідають обставинам.

Структура, впровадження та робота системи управління якістю ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» дозволяють якісно виконувати завдання, надаючи фірмі достатню впевненість, що цілі її системи управління якістю, наведені вище, досягаються.

Якість професійних послуг – головний принцип нашої діяльності.

Якість завдань досягається через їх планування та виконання, а також звітування щодо них відповідно до професійних стандартів та застосовних законодавчих та регуляторних вимог. Досягнення цілей цих стандартів та дотримання застосовних законодавчих та регуляторних вимог вимагає застосування професійного судження та, якщо це застосовно до типу завдання, професійного скептицизму.

Ключові компоненти системи управління якістю Фірми

Система управління якістю ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» охоплює наступні компоненти:

1. Процес оцінки ризиків
2. Управління та керівництво
3. Відповідні етичні вимоги
4. Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань
5. Виконання завдання
6. Ресурси
7. Інформація та комунікація
8. Процес моніторингу та виправлення

Процес ідентифікації та оцінки ризиків якості ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» впровадила процес оцінки ризиків, які можуть виникнути, та які у випадку виникнення можуть негативно вплинути на досягнення однієї чи більше цілей якості фірми в наведених вище компонентах її системи управління якістю.

В процесі реалізації ризик-орієнтованого підходу ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» концентрує увагу на виявленні ключових ризиків, що виникають в діяльності.

Процес оцінки ризиків якості ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» вимагає отримання розуміння умов, подій, обставин, дій або бездіяльності, які можуть негативно вплинути на досягнення її цілей якості та враховує характер та обставини фірми, а також характер та обставини завдань, які вона виконує.

Процес оцінки ризиків здійснюється на постійній основі та стосується всіх компонентів (крім моніторингу та виправлення).

Дії у відповідь на ризики якості

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» розробила та впровадила дії у відповідь на ідентифіковані нею ризики якості. Ці дії у відповідь включають політику, процедури, процеси або системи та ґрунтуються на причинах оцінки ризиків якості та враховують їх. Окрім розгляду ризиків якості, ідентифікованих фірмою в процесі оцінки ризиків, дії у відповідь, встановлені фірмою, враховують вимоги щодо управління якістю, наведені в:

- Міжнародного стандарту з управління якістю (МСУЯ 1) «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг», параграф 34;
- Положенні з управління якістю ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»

Управління та керівництво

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» запровадила такі цілі щодо якості стосовно управління та лідерства:

- роль фірми в служінні суспільним інтересам шляхом послідовного виконання якісних завдань;
- важливість професійної етики, цінностей і ставлення;
- відповідальність всього персоналу за якість, що відноситься до виконання завдань або діяльності в рамках системи управління якістю, і за його очікувану поведінку;
- важливість якості в стратегічних рішеннях і діях фірми, включаючи фінансові та операційні пріоритети фірми;
- керівництво несе відповідальність і підзвітне за якість;
- керівництво демонструє відданість якості своїми діями і поведінкою;
- організаційна структура і розподіл ролей, обов'язків і повноважень є належними для забезпечення розробки, впровадження та функціонування системи управління якістю фірми;
- Планування потреби в ресурсах, включаючи фінансові ресурси, виділення, отримання та розподіл ресурсів здійснюється у спосіб, що співвідноситься з тим, наскільки фірма віддана якості.

Процес моніторингу та виправлення недоліків

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» впровадила процес моніторингу та виправлення недоліків для:

- надання актуальної, достовірної та своєчасної інформації про розробку, впровадження та функціонування системи управління якістю фірми, та
- вжиття відповідних заходів для реагування та ідентифіковані недоліки таким чином, щоб недоліки були виправлені вчасно.

Процес моніторингу включає перевірки завершених завдань з аудиту. Щонайменше одне завершене завдання відбирається для кожного партнера з аудиту ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» на регулярній основі.

Відповідальність за системи управління якістю

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» призначає і покладає таку відповідальність:

- а) кінцеву відповідальність та підзвітність за систему управління якістю;
- б) оперативну відповідальність за систему управління якістю;
- с) оперативну відповідальність за конкретні аспекти системи управління якістю, включаючи:
 - i. дотримання вимог незалежності; і
 - ii. процес моніторингу та відновлення.

При розподілі відповідальності, ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» встановила, що призначені фізичні особи:

- а) мають відповідний досвід, знання, вплив і авторитет у фірмі, а також достатньо часу для виконання покладених на неї обов'язків; і
- б) розуміють надану їй роль і те, що вона несе відповідальність за її виконання.

Кінцева відповідальність та підзвітність за систему управління якістю, оперативна відповідальність ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» покладена на директора, яка має відповідний досвід, знання, вплив та повноваження, а також достатній час для виконання своїх обов'язків, розуміючи свою роль та будучи відповідальною за їх виконання.

Оцінка системи управління якістю

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» підтримує систему управління якістю через запровадження щорічної оцінки самої системи.

Особа з кінцевою відповідальністю за систему управління якістю ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» оцінює від імені фірми систему управління якістю. Результати процесу моніторингу та виправлення недоліків фірмою надають основу для висновку при щорічній оцінці.

Перша оцінка системи управління якістю проведена 15 грудня 2023 року.

Заява про ефективність

На основі результатів моніторингу та оцінки ми впевнені, що наша система управління якістю працює ефективно та забезпечує дотримання нами професійних стандартів та надання якісних послуг своїм клієнтам.

Зовнішній контроль якості (системи управління якістю)

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» має право виконувати обов'язковий аудит фінансової звітності суб'єктів господарювання, у тому числі підприємств, що становлять суспільний інтерес. Відповідно до вимог Закону № 2258 аудиторська фірма зобов'язана проходити контроль якості аудиторських послуг не рідше ніж один раз на три роки. Контроль якості аудиторських послуг проводиться Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.

У 2021 році ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (Наказ Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю № 82-кя від 11 жовтня 2021 р.).

Страхування професійної відповідальності

Професійна відповідальність ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» перед третіми особами застрахована у ПрАТ «Страхова компанія «ВЕЛТЛІНЕР» на суму 10 млн. грн.

Етичні вимоги

Нашими цілями якості, які стосуються виконання обов'язків щодо відповідних етичних вимог, у тому числі, що стосуються незалежності, є:

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» та її персонал:

- повинні розуміти відповідні етичні вимоги, що стосуються діяльності фірми і завдань, які вона виконує;
- дотримуватися відповідних етичних вимог, що стосуються діяльності фірми і завдань, які вона виконує.

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 Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), 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 цілі якості щодо забезпечення дотримання вимог незалежності.

Цілі та 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.

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

Цілі та політика у сфері етики та незалежності постійно роз'яснюється співробітникам ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» шляхом проведення внутрішніх тренінгів, а також розповсюдження інформаційних листів за допомогою електронної пошти та електронних месенджерів.

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 п'ять років з наступним призначенням на цей об'єкт лише через два роки. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

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.

Всі співробітники ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» щорічно підтверджують 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.

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

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

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» не надає 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 становить 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.

Прийняття клієнта, завдання та продовження співпраці

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» встановлено наступні цілі якості, які стосуються прийняття та продовження відносин із клієнтами і конкретних завдань:

- судження про те, чи слід приймати або продовжувати відносини з клієнтом або конкретне завдання, є доречними, спираючись на інформацію про характер та умови завдання, а також про чесність й етичні цінності клієнта (включаючи керівництво і за потреби тих, кого наділено найвищими повноваженнями), достатню для обґрунтування таких суджень і здатність компанії виконувати завдання відповідно до професійних стандартів і застосовних правових і нормативних вимог;
- фінансові та операційні пріоритети компанії не призводять до появи неправильних суджень про те, чи слід приймати або продовжувати відносини з клієнтом або конкретне завдання.

Фактори, які ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» враховує під час розгляду питання про прийняття клієнта, завдання або продовження співпраці:

- розуміння бізнесу клієнта;
- наявність достатньої компетенції, часу та ресурсів для прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом;
- виконання конкретного завдання у встановлені терміни;
- вирішення етичних питань;
- надання цьому ж клієнтові неаудиторських послуг;
- наявність судових спорів із клієнтом;
- наявність непрофесійних відносин;
- наявність тривалих відносин із клієнтом.

До прийняття кожного завдання заповнюється анкета клієнта з метою ідентифікації потенційного клієнта.

Після прийняття завдання укладається Договір, в якому викладається характер завдання, умови виконання завдання, відповідальність клієнта та ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ».

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 ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту, та керівники, відповідальні за огляд якості виконання завдання з аудиту, припиняють свою участь, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Після цього ключовий партнер з аудиту та відповідальні за огляд якості виконання завдання з аудиту, яких замінили, протягом п'яти років не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства.

Відомості щодо принципів оплати 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.

Положенням 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.

Ресурси ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»

Для функціонування системи внутрішнього контролю використовуються три категорії ресурсів управління та виконання завдань:

- Людський (персонал, з яким працює);

- Технологічний (системи, що використовуються);
- Інтелектуальний (методологія, довідники з галузі та предмету завдання, посібники, документація та доступ до джерел інформації).

Всі працівники ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» 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 31.12.2023 р. 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 DipIFR (ACCA), 4 – відповідну кваліфікацію з МСФЗ ICFM.

Інформація про безперервне професійне навчання аудиторів

Працівники фірми постійно підвищують 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 з 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.

Щодо аудиторів, крім безперервного професійного навчання, 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 інформаційних листів щодо змін у бухгалтерському, податковому законодавстві та професійних стандартах.

Зовнішнє безперервне професійне навчання аудиторів у 2023 році здійснювалось шляхом участі в освітніх заходах та в короткострокових заходах: семінарах, вебінарах, відвідування конференцій та круглих столів.

Директор ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» здійснює викладацьку та спікерську діяльність.

Виконання завдання

ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» встановила наступні цілі якості, які стосуються виконання завдання:

- команди із завдання розуміють і виконують свої обов'язки щодо завдань, включаючи, у відповідних випадках, загальну відповідальність партнерів із завдання за управління завданнями і якісне їх виконання, а також за їх достатню і належну участь протягом усього часу виконання завдання;
- характер, строки та обсяг керівництва та нагляду за командами із завдання, а також перевірка виконаної роботи є обґрунтованими з огляду на характер і обставини завдань і ресурсів, виділених або наданих командам із завдання, а робота, яку виконують менш досвідчені члени команди із завдання, направляєється, контролюється і перевіряється більш досвідченими членами команди із завдання;
- команди із завдання демонструють відповідне професійне судження, і, коли це стосується типу завдання, професійний скептицизм;

- проводяться консультації зі складних або спірних питань, і застосовуються узгоджені висновки;
- розбіжності думок всередині команди із завдання або між командою із завдання і відповідальним за перевірку якості завдання або особами, які здійснюють діяльність в рамках системи управління якістю фірми, доводяться до відома фірми і вирішуються;
- документація із завдання збирається своєчасно після дати подання звіту із завдання і належним чином зберігається для потреб фірми і дотримання законодавства, нормативних актів, відповідних етичних вимог або професійних стандартів.

Методологія, 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 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 (системи управління якістю)

Моніторинг якості завдань з аудиту та надання впевненості, інших аудиторських послуг, які надаються ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» виконує інший суб'єкт аудиторської діяльності або заступник директора з питань контролю якості та моніторингу. Такий огляд передбачає вибірккову 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, особа, яка здійснює моніторинг, повідомляє партнера із завдання та директора ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ».

Окрім цього особа, яка здійснює моніторинг, 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 2023 рік:

Доходи від надання послуг з:	тис. грн.
обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	1 395
обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	490
ініціативних завдань з надання впевненості	125
неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	0
неаудиторських послуг іншим юридичним особам	77
Всього доходи	2 087

Професійні послуги класифіковані у відповідності до Закону № 2258.

Фінансова звітність ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» за 2023 рік наведена у Додатку 2.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2023 році

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

У 2023 році послуги з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, було надано наступним підприємствам:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ДМЗ КОМІНМЕТ»;

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВІНІЛ»;

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЩЕДРО»;

Приватне акціонерне товариство «Страхова компанія «АРСЕНАЛ»

Інформація щодо пов'язаних осіб

Пов'язана особа	Ознака за якою особу визначено як пов'язану
Барановська Олена Михайлівна	Власник істотної участі, Провідний управлінський Персонал
ТОВ «Бізнес центр «ФІНЕМ»	Під контролем члена сім'ї Барановської О.М.
ТОВ «ФІНЕМ»	Під контролем члена сім'ї Барановської О.М.
ТОВ «ДНІПРО-СТАТУС»	Провідний управлінський персонал

Підтвердження керівництва

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

Система внутрішнього контролю (система управління якістю) протягом 2023 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 (системи управління якістю) не може забезпечити абсолютну впевненість у тому, що всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативних актів будуть попереджені або виявлені.

30.04.2024



Барановська О.М.

Директор ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ»

Додаток 1

Директор – Барановська Олена Михайлівна (реєстровий номер аудитора 101022)

Заступник директора з питань контролю якості та моніторингу – Горбачова Ольга Миколаївна (реєстровий номер аудитора 100998)

Заступник директора – Шульман Маргаріта Кімівна (реєстровий номер аудитора 101011)

Аудитори:

Боровикова В.Г. – реєстровий номер аудитора 101018

Дмітрієва В.О. – реєстровий номер аудитора 100992

Марчук О.О. - реєстровий номер аудитора 100987

Кошман О.М. – реєстровий номер аудитора 101024

Кривко О.М. - реєстровий номер аудитора 101020

Додаток 2. Фінансова звітність ТОВ «АФ ФІНЕМ-КОНСАЛТІНГ» за 2023 рік