

ЗВІТ ПРО ВІДКРИТІСТЬ
ТОВ «Українська аудиторська служба»
за 2017 рік

1. Організаційно-правова форма аудиторської фірми

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська служба».

Скорочене найменування: ТОВ «Українська аудиторська служба».

Код ЄДРПОУ: 21198495

Дата державної реєстрації та номер запису в Єдиному державному реєстрі: 16.08.1993, №1 480 120 0000 016034.

Рішенням Аудиторської палати України від 23 лютого 2001 р. № 99 ТОВ «Українська аудиторська служба» внесено до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів (Свідоцтво №2013 від 23.02.2001 року, чинне до 24.09.2020 року). Також фірма внесена Аудиторською палатою України до Переліку аудиторських фірм, які відповідають критеріям для проведення обов'язкового аудиту.

ТОВ «Українська аудиторська служба» має Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм, які мають право на проведення аудиторських перевірок банків, №00003, видане на підставі рішення Комітету з аудиту банків України №52 від 18.11.2016 року, чинне до 18.11.2021 року, Свідоцтво про внесення до реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки професійних учасників ринку цінних паперів П 000282, видане Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, строком дії з 27.08.2015 року по 24.09.2020 року, а також Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, №0093, видане відповідно до розпорядження Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг №234 від 28.01.2014 року та термін дії якого відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг №2589 від 22.10.2015 року було подовжено до 24.09.2020 року.

ТОВ «Українська аудиторська служба» є платником єдиного податку третьої групи за ставкою 5% і не є платником ПДВ.

Місцезнаходження (юридична і фактична адреса): 61003, м. Харків, майдан Конституції, 1, 6-й під'їзд, к. 63-12.

Телефони: (057) 752-41-71, 730-06-74

e-mail: uas@ukr.net

2. Опис мережі, до якої належить фірма, та угоди, укладені в межах мережі

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська аудиторська служба» є окремою юридичною особою.

ТОВ «Українська аудиторська служба» з 2016 року є учасником Корпорації «Консалтінгова група «Рубаненко і партнери».

Пов'язаною особою ТОВ «Українська аудиторська служба» є ТОВ «Фірма «Українська аудиторська служба».

3. Структура керівництва фірмою

Генеральний директор – Вакуленко Тетяна Михайлівна (сертифікат аудитора серія А № 005354, виданий рішенням АПУ №111 від 27.06.2002 року, продовжений до 27.06.2022 року рішенням АПУ №343/2 від 27.04.2017 року; сертифікат аудитора банків № 0161, виданий рішенням АПУ №244/3 від 22.12.2011 року, продовжений до 22.12.2021 року рішенням АПУ №334/2 від 01.12.2016 року, сертифікат САР №0004053 від 15.12.2005 року; Диплом АССА з Міжнародної Фінансової Звітності (ДипІФР) № 1817304 від грудня 2013 року.

4. Опис системи внутрішнього контролю якості та ствердження керівництва фірми щодо її ефективного функціонування

З метою забезпечення високої якості аудиторських послуг та збереження професійної незалежності в роботі фірми, керівництвом впроваджена «Політика та процедури забезпечення незалежності та внутрішнього контролю за якістю послуг», затверджена Наказом №15пкк/08 від 30.09.2008 року.

Здійснення контролю якості під час проведення перевірки покладається на спеціально призначеного контролера з якості.

Кінцеву відповідальність за якість надання аудиторських послуг несе генеральний директор фірми.

Система внутрішнього контролю якості ТОВ «Українська аудиторська служба» розроблена з метою підвищення внутрішньої культури та забезпечення якості при виконанні аудиторських завдань.

Систему внутрішнього контролю якості запроваджено з метою забезпечення впевненості, що ТОВ «Українська аудиторська служба» та її персонал діють відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Кодексу етики професійних бухгалтерів, та законодавчих і нормативних вимог, а висновки та звіти, що надаються фірмою, відповідають умовам завдання.

Система внутрішнього контролю якості ТОВ «Українська аудиторська служба» постійно вдосконалюється.

5. Дати останнього огляду контролю якості

8-9 серпня 2016 року на ТОВ «Українська аудиторська служба» відбулася зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг, яку проводили представники Аудиторської палати України.

Перевірка показала, що затверджені політика і процедури з контролю якості відповідають Міжнародним стандартам контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Кодексу етики професійних бухгалтерів та виконуються у практичній діяльності. Відповідно до Рішення АПУ №332/4 від 27.10.2016 року ТОВ «Українська аудиторська служба» визнана такою, що пройшла перевірку системи контролю якості аудиторських послуг.

6. Підприємства та публічні акціонерні товариства, обов'язковий аудит яких проводився протягом 2017 року

Протягом 2017 року ТОВ «Українська аудиторська служба» проведено обов'язковий аудит ПАТ «БАНК ГРАНТ», АТ «УкрСиббанк», ПАТ «КОМЕРЦІЙНИЙ БАНК «ФІНАНСОВИЙ ПАРТНЕР»; ПАТ «ТУРБОГАЗ», ПАТ ПВП «Кривбасвибхупром», ПрАТ «М-ІНВЕСТ», ТОВ «КУА «ДІВОДОР» (в тому числі корпоративних інвестиційних фондів компанії з управління активами), ТОВ «Фондова компанія «Інвеста» (в тому числі корпоративних інвестиційних фондів компанії з управління активами), ТДВ СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНТЕХ» ТДВ СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ГРАНТ-СЕРВІС», ТОВ «Київська ТІК».

7. Незалежність фірми та проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

ТОВ «Українська аудиторська служба» приділяє відповідну увагу дотриманню незалежності у своїй діяльності.

Перед прийняттям завдання кожний член робочої групи, у відповідності до положень внутрішньої системи контролю якості, підписує заяву про незалежність, в якій:

- підтверджує, що не має відносин із зазначеною організацією або з керівництвом зазначеної організації, які не відповідають принципу незалежності аудитора;
- підтверджує, що не має стосунків з конкурентами Клієнта, які не відповідають принципу незалежності аудитора;
- зобов'язується невідкладно сповіщати Керівника аудиторської фірми у випадку виникнення ситуацій, які перешкоджають дотриманню принципу незалежності або принципу об'єктивності аудитора.

Для усунення загроз порушення основних принципів поведінки аудиторів або зниження їх впливу до прийняттого рівня ТОВ «Українська аудиторська служба» здійснює відповідні застережні заходи, зокрема :

- виключення особи з групи надання аудиторських послуг, якщо фінансові чи інші інтереси або взаємовідносини становлять загрозу незалежності;
- усунення від участі в завданні з аудиту персоналу, який надавав послуги, що не стосуються надання впевненості;
- ротація вищого персоналу, зокрема керівників груп, не менше, ніж раз на 5 років;
- заборона виконавцям надавати висновки щодо будь-яких результатів, в отриманні яких брала участь фірма або її персонал;
- заборона надання послуг, в яких винагорода залежить від отриманих даних або кінцевих результатів послуг.

8. Дотримання принципу конфіденційності інформації, отриманої в результаті професійних та ділових стосунків

Співробітники ТОВ «Українська аудиторська служба» забезпечують конфіденційність інформації, отриманої в результаті професійних або ділових відносин.

У відповідності до «Положення з контролю якості аудиторських послуг», що діє на ТОВ «Українська аудиторська служба», всі, хто має доступ до інформації, отриманої в результаті професійних або ділових відносин, підписують угоду про конфіденційність з фірмою.

Так, аудитори, які є працівниками фірми, укладають угоду про конфіденційність щорічно на початку року; асистенти аудиторів, експерти і консультанти, які залучаються фірмою під час виконання окремих завдань – безпосередньо перед прийняттям такого завдання.

Дотримання принципу конфіденційності зберігається і після закінчення відносин між аудитором і клієнтом або аудитором (асистентом аудитора, експертом, консультантом) і аудиторською фірмою як роботодавцем.

9. Політика фірми щодо подальшої обов'язкової освіти аудиторів

ТОВ «Українська аудиторська служба» приділяє велику увагу подальшій обов'язковій освіті аудиторів.

Всі 8 (вісім) сертифікованих аудиторів, які працюють на ТОВ «Українська аудиторська служба», щорічно удосконалюють професійні знання аудиторів відповідно до програми, затвердженої Аудиторської палатою України.

Крім того співробітники ТОВ «Українська аудиторська служба» мають наступні сертифікати:

- Спілки податкових консультантів України – 1
- САР – 1
- ДипІФР – 5
- Сертифікат МФУ про підвищення кваліфікації з питань фінансового моніторингу – 1.

10. Страхування професійної відповідальності

З метою забезпечення належної якості надання аудиторських послуг з проведення обов'язкового аудиту ТОВ «Українська аудиторська служба» уклала договір добровільного страхування відповідальності перед третіми особами з ПрАТ «Страхова компанія «АРМА» № 035-798-13-01035 від 04.01.2018 року (строк дії з 18.01.2018 року до 17.01.2019 року);
Страхова сума дорівнює **200 000,00** (Двісті тисяч грн. 00 коп.).

11. Фінансова інформація, яка відображає загальний дохід, отриманий за обов'язковий аудит річних та консолідованих фінансових звітів, а також дохід від послуг з надання впевненості, послуг з оподаткування, інших професійних послуг

Основні показники діяльності ТОВ «Українська аудиторська служба» за 2017 рік представлені у таблиці.

Назва показника	Кількість замовлень (угод), одиниць	Обсяг реалізованих послуг (без ПДВ), тис. грн.
НАДАНО ПОСЛУГ ВСЬОГО:	40	1838,5
<i>Завдання з надання впевненості всього, в тому числі:</i>	<i>37</i>	<i>1795,5</i>
обов'язковий аудит фінансової звітності	31	1327,5
ініціативний аудит фінансової звітності	-	-
Огляд історичної фінансової інформації	6	468,0
завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації	-	-
<i>Супутні послуги всього, в тому числі:</i>	<i>2</i>	<i>37,0</i>
завдання з виконання погоджених процедур	2	37,0
<i>Інші професійні послуги всього, в тому числі:</i>	<i>1</i>	<i>6,0</i>
консультаційні послуги	1	6,0