

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ХАРКІВ»
за 2023 рік

Цей ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ підготовлено у відповідності до вимог:

- статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII;*
- статті 40 Директиви 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності, що вносить зміни до Директив Ради 78/660/ЄЕС та 83/349/ЄЕС і припиняє дію Директиви Ради 84/253/ЄЕС.*

У цьому ЗВІТІ ПРО ПРОЗОРИСТЬ розкривається наступна інформація про ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» (далі – аудиторська фірма):

1. Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми;
2. Інформація про те, що фірма не є членом аудиторської мережі;
3. Опис структури управління аудиторської фірми;
4. Опис системи управління якістю та твердження органу управління про її ефективність;
5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи управління якістю;
6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом 2023 року;
7. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності;
8. Інформація про безперервне навчання аудиторів;
9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів;
10. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту;
11. Фінансова інформація щодо діяльності аудиторської фірми за 2023 рік;
12. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності.

1. Опис організаційно-правової структури та структури власності ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»

1.1. Загальна інформація про фірму

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків».

Скорочене найменування: ТОВ «Аудиторська фірма «Харків».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків» є окремою юридичною особою.

Код ЄДРПОУ: 22628041

Дата державної реєстрації: 21.04.1994 року

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі: 12.11.2004 року, 1 480 120 0000 003624.

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» внесене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділів:

- СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ;
- СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ;
- СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС.

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 0186.

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» – Рубаненко Людмила Василівна (сертифікат аудитора серія А № 000225, виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101543).

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є платником єдиного податку третьої групи за ставкою 5% (у період з 01.04.2022 року і до 31.07.2023 року - платник єдиного податку третьої групи за ставкою 2%).

Місцезнаходження (юридична і фактична адреса): 61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, буд. 5.

Телефони: (057) 714-09-17, 728-57-27

e-mail: office-rubanenko@ukr.net

веб-сайт: www.rubanenko.biz.ua

1.2. Послуги, які надає фірма

Протягом 2023 року ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» надавала наступні послуги:

- обов'язкові завдання з надання впевненості (аудит фінансової звітності);
- супутні послуги;
- не аудиторські послуги, які не охоплюються Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг.

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» має понад 29-річний досвід щодо надання аудиторських, бухгалтерських та консультаційних послуг підприємствам наступних сфер діяльності:

- машинобудування;
- виробництво готових металевих виробів;
- теплоенергетика;
- електроенергетика;
- виробництво будівельних матеріалів;
- виробництво виробів зі скла;
- будівництво;
- нафтогазовий комплекс;
- харчова промисловість;
- сільське господарство;
- добувна промисловість і розроблення кар'єрів;
- фінансова діяльність;
- залізничний транспорт;
- оптова торгівля;
- надання комунальних послуг населенню.

Також, ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» надає консультаційні послуги благодійним організаціям і громадським об'єднанням, спільній діяльності без створення юридичної особи, та іншим суб'єктам господарювання.

1.3. Організаційно-правова форма і власники фірми

Організаційно-правовою формою ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є товариство з обмеженою відповідальністю.

Учасниками ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є:

- **Рубаненко Людмила Василівна** (сертифікат аудитора серія А № 000225, виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101543) – 60% від Статутного капіталу фірми;
- **Рубаненко Леонід Іванович** (дата смерті – **03.10.2023 року**, станом на дату оприлюднення звіту – **доля у Статутному капіталі не розподілена серед спадкоємців**), заслужений економіст України – 30% від Статутного капіталу фірми;
- **Нечволод Вікторія Володимирівна** (сертифікат аудитора серія А №001876, виданий рішенням АПУ №23 від 27.12.1994 року, номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101555) - 10% від Статутного капіталу фірми.

1.4. Страхування професійної відповідальності фірми

З метою забезпечення належної якості надання аудиторських послуг у 2023 році ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» були укладені договори добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами:

- з Товариством з додатковою відповідальністю «Страхова компанія «Гардіан» - №21/8599/ОД2 від 08.07.2021 року (строк дії з 09.04.2022 року до 08.04.2023 року).

Страхова сума дорівнює **10 000 000,00** (Десять мільйонів грн. 00 коп.);

- з Приватним Акціонерним Товариством Страхова Компанія «Брокбізнес» - №002-704462/025ДВ від 20.12.2022 року (строк дії з 09.04.2023 року до 07.04.2024 року).

Страхова сума дорівнює **10 000 000,00** (Десять мільйонів грн. 00 коп.).

Також, ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» повідомляє, що з метою забезпечення належної якості надання аудиторських послуг у 2024 році, укладено договір добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами з Акціонерним Товариством «Страхова Компанія «ББС ІНШУРАНС» - №002-704530/025ДВ від 25.12.2023 року (строк дії з 08.04.2024 року до 07.04.2025 року).

Страхова сума дорівнює **10 000 000,00** (Десять мільйонів грн. 00 коп.).

2. Інформація про аудиторську мережу

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» не є членом аудиторської мережі.

3. Опис структури управління аудиторської фірми

3.1. Організаційно-правова структура ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»:



3.2. Структура керівництва фірми

Директор – Рубаненко Людмила Василівна (сертифікат аудитора серія А № 000225, виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994 року; сертифікат консультанта з податків і зборів серія КП №0041 від 11.12.2009 року; сертифікат САР №0001897 від 15.04.2004 року, сертифікат ICFM №IAS 511086 від 26.10.2018 року), член Ради з міжнародних стандартів фінансової звітності при Міністерстві фінансів України, член методологічної Ради з бухгалтерського обліку при Міністерстві фінансів України, член Комітету з питань кращих практик організації системи контролю якості аудиторських послуг при Раді нагляду за аудиторською діяльністю, заслужений економіст України).

Заступник директора з питань організації та здійснення фінансового моніторингу – Кашина Наталія Анатоліївна (сертифікат аудитора серія А №005357, виданий рішенням АПУ №111 від 27.06.2002 року, сертифікат IFA №03/2019/10083 від березня 2019 року, сертифікат DipIFR (rus) №1841298 від грудня 2019 р., сертифікат САР №0001410 від 15.12.2003 р.; сертифікат про підвищення кваліфікації з питань фінансового моніторингу №ФМ000168 від 26.09.2014 року, свідоцтво про підвищення кваліфікації №ФМ35531764/00248-20 від 02.10.2020 року).

Заступник директора – Нечволод Вікторія Володимирівна (сертифікат аудитора серія А №001876, виданий рішенням АПУ №23 від 27.12.1994 року, сертифікат САР №0001873 від 15.04.2004 року).

4. Опис системи управління якістю та твердження Директора про її ефективність

Положення про систему управління якістю ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» (далі – Фірма) розроблено відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII (зі змінами) (надалі — Закон), Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016–2017 років, з 02.06.2023 року – видання 2018 року (далі — МСА), Міжнародного стандарту управління якістю 1 (ISQM 1) «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг», Міжнародного стандарту управління якістю 2 (ISQM 2) «Перевірки якості завдання», МСА 220 «Управління якістю аудиту фінансової звітності» та Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі — Кодекс етики) і впроваджене наказом №45-КЯ від 15.12.2022 року.

У звіті про прозорість за 2023 рік наведено основні загальні принципи системи управління якістю ТОВ «Аудиторська фірма «Харків», оскільки це Положення є обов'язковим для застосування керівництвом та всіма працівниками Фірми та є чинним для аудитів фінансової звітності за періоди, що починаються з 15 грудня 2022 року.

Метою Положення про систему управління якістю ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є розробка і впровадження системи управління якістю (далі – СУЯ), яка має застосовуватися для всіх аудиторських завдань, які виконує Фірма, а також забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що:

- фірма і її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосовних правових і нормативних вимог;
- фірма і її персонал виконують завдання відповідно до професійних стандартів, застосовних правових і нормативних вимог;
- звіти із завдань, що надаються фірмою, доречні в даних обставинах, що в цілому служитиме загальним інтересам суспільства та користувачів аудиторських звітів.

Крім того, дане положення регламентує функціональні обов'язки та відповідальність керівництва і персоналу Фірми.

Управління якістю розглядається як цілеспрямована дія на колектив осіб – команду із завдання – з метою реалізації встановлених завдань для такої групи: якісне виконання аудиторської перевірки та надання неупередженої, достовірної інформації про фінансову звітність суб'єктів господарювання користувачам такої звітності.

Фірма комплексно застосовує ризик-орієнтований підхід до організації та проведення перевірок, що передбачає:

- встановлення цілей з забезпечення якості для кожного елементу системи управління якістю;
- встановлення ризиків у відповідності із розробленим каталогом ризиків;
- здійснення заходів з виявлення і оцінки ризиків якості та визначення процедур їх мінімізації, строків проведення таких процедур, відповідальних осіб, заходів щодо дисциплінарних проваджень.

Це Положення розроблено Фірмою з метою встановлення вимог до осіб, що призначаються для перевірки якості завдань та до документування процесу перевірки і розповсюджуються на всі аудиторські завдання без винятку.

Система управління якістю встановлює вимоги до Фірми в частині політик і процедур по виконанню аудиторських завдань та включає вісім елементів системи управління якістю, на яких має бути зосереджено увагу керівництва аудиторської фірми.

8 ЕЛЕМЕНТІВ СИСТЕМИ УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ

СИСТЕМА УПРАВЛІННЯ ЯКІСТЮ - система, яку розробляє, впроваджує і використовує Фірма для забезпечення обґрунтованої впевненості в тому, що:

- Фірма і її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосовних правових і нормативних вимог, а також виконують завдання відповідно до таких стандартів і вимог; і
- звіти із завдань, що надаються Фірмою або партнерами із завдань, доречні в даних обставинах

**1 ПРОЦЕС ОЦІНКИ
РИЗИКІВ ФІРМИ**

5 РЕСУРСИ ДЛЯ ЗАВДАННЯ

**2 УПРАВЛІННЯ ТА
ЛІДЕРСТВО**

6 ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ

**3 ВІДПОВІДНІ ЕТИЧНІ
ВИМОГИ**

7 ІНФОРМАЦІЯ ТА КОМУНІКАЦІЯ

**4 ПРИЙНЯТТЯ ТА
ПРОДОВЖЕННЯ
ВІДНОСИН З КЛІЄНТАМИ І
КОНКРЕТНИХ ЗАВДАНЬ**

**8 ПРОЦЕС МОНІТОРИНГУ ТА
ВИПРАВЛЕННЯ**

Елемент «Управління та лідерство»

Цілі якості:

Фірма демонструє відданість якості через культуру, що існує на Фірмі, яка визнає і зміцнює:

- 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; і
- важливість якості в стратегічних рішеннях і діях Фірми, включаючи фінансові та операційні пріоритети Фірми.

Керівництво Фірми несе відповідальність і підзвітний за систему управління якістю, що діє на Фірмі

Керівництво Фірми 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

Елемент «Відповідні етичні вимоги»

Цілі якості:

Фірма та її персонал:

- розуміють відповідні етичні вимоги, яким підпорядковується Фірма і завдання Фірми; і
- виконують свої обов'язки щодо відповідних етичних вимог, яким підпорядковується Фірма і завдання Фірми

Інші сторони, включаючи постачальників послуг, на яких поширюються відповідні етичні вимоги, яким підпорядковується Фірма і завдання Фірми:

- розуміють відповідні етичні вимоги, які до них застосовуються; і
- виконують свої обов'язки щодо відповідних застосовних до них етичних вимог

Елемент «Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань»

Цілі якості:

Судження Фірми про те, чи слід приймати або продовжувати відносини з клієнтом або конкретне завдання, є доречними, спираючись на:

- інформацію про характер і умови завдання, а також про чесність і етичні цінності клієнта (включаючи керівництво і, при необхідності, тих, кого наділено найвищими повноваженнями), достатню для обґрунтування таких суджень; і
- здатність Фірми виконувати завдання відповідно до професійних стандартів і застосовних правових і нормативних вимог

Фінансові та операційні пріоритети Фірми не призводять до появи неправильних суджень про те, чи слід приймати або продовжувати відносини з клієнтом або конкретне завдання

Елемент «Виконання завдання»

Цілі якості:

Команди із завдання розуміють і виконують свої обов'язки щодо в завдань, включаючи, у відповідних випадках, загальну відповідальність партнерів із завдань за управління завданнями і якісне їх виконання, а також за їх достатню і належну участь у виконанні завдань протягом усього часу виконання завдань

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 завдань, а робота, яку виконують менш досвідчені члени команд із завдань, направляється, контролюється і перевіряється більш досвідченими членами команд із завдань

Команди із завдань 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

Елемент «Ресурси»

Цілі якості:

Людські ресурси:

Персонал наймають, розвивають, утримують, і він володіє компетенцією і можливостями для:

- послідовного виконання якісних завдань, включаючи володіння знаннями або досвідом у завданнях, які виконує Фірма; або
- виконання дій або несення відповідальності, пов'язаної з функціонуванням системи управління якістю Фірми

Персонал демонструє відданість якості своїми діями і поведінкою, розвиває і підтримує відповідну компетентність для виконання своїх функцій, а також несе відповідальність або отримує визнання шляхом надання своєчасної оцінки, винагороди, просування по службі та інших стимулів

Людські ресурси можуть бути залучені із зовнішніх джерел, коли Фірма не має достатнього або відповідного персоналу для забезпечення функціонування системи управління якістю фірми або виконання завдань

Для кожного завдання призначаються члени команди із завдання, включаючи партнера із завдання, які володіють відповідною компетенцією і можливостями, включаючи надання їм достатнього часу, для послідовного виконання якісних завдань

Для кожного завдання в рамках системи управління якістю призначаються особи (контролери з якості завдання), що володіють відповідною компетенцією і можливостями, включаючи наявність достатнього часу, для виконання таких функцій

Технологічні ресурси:

Відповідні технологічні ресурси можуть бути отримані або розроблені, впроваджені, підтримуватися і використовуватися як для забезпечення функціонування системи управління якістю Фірми так і для виконання завдань

Інтелектуальні ресурси:

Відповідні інтелектуальні ресурси можуть отримуватися або розроблятися, впроваджуватися, підтримуватися і використовуватися як для забезпечення функціонування системи управління якістю Фірми так і для послідовного виконання аудиторських завдань.

Такі інтелектуальні ресурси мають відповідати професійним стандартам та законодавчим і нормативним вимогам, де це застосовано

Постачальники послуг:

Людські, технологічні або інтелектуальні ресурси постачальників послуг підходять для використання в системі управління якістю Фірми і при виконання завдань з урахуванням цілей якості Фірми

Елемент «Інформація та комунікація»

Цілі і ризики якості:

Інформаційна система ідентифікує, збирає, обробляє і підтримує актуальну і надійну інформацію, яка підтримує систему управління якістю, як з внутрішніх, так і з зовнішніх джерел

Культура Фірми визнає і посилює відповідальність персоналу за обмін інформацією з Фірмою і один з одним

Відбувається обмін належною та достовірною інформацією в усій Фірмі і з командами із завдання, в тому числі:

- інформація передається Фірмою персоналу і командам із завдання, і характер, строки та обсяг інформації достатні для того, щоб вони могли розуміти і виконувати свої обов'язки, пов'язані з діями в рамках системи управління якістю або завдань; і
- персонал і команди із завдання передають інформацію Фірмі при виконанні дій в рамках системи управління якістю або завдань

Відповідна та достовірна інформація передається зовнішнім сторонам, у тому числі:

- інформація передається Фірмою постачальникам послуг, якщо такі є, дозволяючи постачальникам послуг виконувати свої обов'язки, пов'язані з вимогами Фірми; і
- інформація передається назовні, коли це передбачено законом, нормативними актами або професійними стандартами, або для підтримки розуміння системи управління якістю зовнішніми сторонами

4.3. Твердження директора ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» про ефективність системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю), що діє на фірмі

Система управління якістю, що діє на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків», запроваджена з метою забезпечення впевненості, що фірма 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 звіти та висновки, що надаються фірмою, відповідають умовам завдання.

З 24 лютого 2022 року місто Харків, наш колектив зазнають потужного руйнівного впливу надзвичайних обставин, пов'язаних з веденням бойових дій Російською Федерацією проти України.

Система управління якістю ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» в зазначених надзвичайних умовах постійно розвивається, змінюється, вдосконалюється, в тому числі і у сфері застосування ІТ-технологій.

Так, зараз у своїй роботі ми користуємося програмним забезпеченням для здійснення аудиту, що дозволяє нам підвищити якість надання аудиторських послуг при загальному скороченні витрат часу.

Фірма впроваджує політику якісного виконання аудиторських завдань через забезпечення кадровими (людськими), технологічними, інтелектуальними ресурсами, в тому числі за допомогою залучення постачальників послуг, зокрема ІТ – послуг.

Кадрові (людські) ресурси залучаються (наймаються), поповнюються, розвиваються та утримуються Фірмою. Кадри повинні мати відповідну компетенцію, в т. ч. ключові партнери та члени груп із завдань мають володіти відповідними професійними навичками, розуміти свої обов'язки та відповідальність щодо виконання завдань.

Крім кадрових ресурсів, Фірма визначає вимоги до **технологічних ресурсів**, які дозволяють підтримувати функціонування системи управління якістю і виконувати завдання. Технологічні ресурси, які зазвичай є ІТ - застосунками, складають частину ІТ - середовища Фірми.

ІТ - середовище Фірми також включає допоміжну ІТ - інфраструктуру та ІТ - процеси і людські ресурси, що беруть участь у цих процесах.

На базі цих програм створено середовище робочих документів, що представляють собою Excel – файл із внутрішніми логічними зв'язками, який складається з адміністративної частини та частини процедур по суті.

–ІТ - інфраструктура складається з ІТ - мережі, операційних систем та баз даних, відповідного обладнання і програмного забезпечення.

Клієнтські бази даних створюються на сервері, доступ до якого мають Директор Фірми, контролери якості, ключові партнери та члени груп із завдань (за відповідними завданнями).

–ІТ - процеси - це процеси Фірми для управління доступом до ІТ-середовища, управління змінами програм або змін в ІТ-середовищі та управління ІТ-операціями, що включає моніторинг ІТ-середовища.

Також Фірма створює **інтелектуальні ресурси**, які дозволяють забезпечити відповідне якісне виконання завдань у відповідності з вимогами професійних стандартів та законодавчих вимог.



Інтелектуальні ресурси включають інформацію, яку Фірма використовує для забезпечення функціонування системи управління якістю та яка сприяє послідовності у виконанні завдань (письмові політики та процедури, що викладені у внутрішньофірмових положеннях, методики прийому клієнта та завдання, оцінки ризику та суттєвості, збору аудиторських доказів та їх аналізу, що вбудовані в Excel – файл із внутрішніми логічними зв'язками, посібники, стандартизована документація та доступ до джерел інформації (підписка на веб-сайті («Ліга», «Все про бухгалтерський облік», «Практика МСФЗ», що надають глибоку інформацію з певних питань аудиторської діяльності та замовників аудиту, тощо), що полегшує планування та виконання завдання.

Проте, система управління якістю, що запроваджена на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків», не може абсолютно убезпечити або попередити всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативно-правового регулювання.

Враховуючи:

- результати перевірки організації і роботи системи управління якістю, що запроваджена на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»;
- результати щорічного внутрішнього моніторингу системи контролю якості аудиторських послуг;
- успішні результати зовнішньої перевірки системи контролю якості професійних послуг, яку у 2023 році провели інспектори Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю»,

Я, директор ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» Рубаненко Людмила Василівна, з обґрунтованою впевненістю підтверджую, що система внутрішнього контролю якості аудиторських послуг, яка запроваджена на нашій фірмі, ефективно працювала у 2023 році.

З повагою,

Директор
ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»
Людмила РУБАНЕНКО

5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

Перша зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг, яку проводили представники Аудиторської палати України, відбулася на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» 17.06.2009 року.

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.

Висновок за результатами перевірки – БЕЗУМОВНО-ПОЗИТИВНИЙ.

25.09.2014 року ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» успішно пройшло другу зовнішню перевірку системи контролю якості професійних послуг та отримало свідоцтво про відповідність системи контролю якості від Аудиторської палати України (Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0494, видане Рішенням АПУ від 30.10.2014 року №302/4, чинне до 31.12.2019 року).

У вересні – жовтні 2019 року на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» відбулася третя зовнішня перевірка системи контролю якості професійних послуг, яку провели інспектори Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

Наказом Державної Установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 24 грудня 2019 р. № 26-кя Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків» визнане таким, що пройшло перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

Висновок про результати відстеження виконання наданих за результатами перевірки з контролю якості Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків» затверджений наказом Державної Установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 30 жовтня 2020 р. № 48-кя.

Чергова зовнішня перевірка системи контролю якості нашої фірми мала відбутися у 4 кварталі 2022 року. Проте, через військову агресію Російської Федерації, ми змушені були скористатися відстрочкою на проведення перевірки, дозволеною нам законодавством.

У серпні – вересні 2023 року на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» нарешті відбулася чергова зовнішня перевірка системи контролю якості професійних послуг, яку провели інспектори Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю».

Наказом Державної Установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 07 грудня 2023 р. № 61-кя Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Харків» визнане таким, що пройшло перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями.

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

Протягом 2023 року ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» надавалися послуги з обов'язкового аудиту наступним підприємствам, що становлять суспільний інтерес:

№ з/п	Назва підприємства, що становить суспільний інтерес	Код ЄДРПОУ підприємства, що становить суспільний інтерес	Вид звітності, що перевірялася	Звітний період, охоплений перевіркою
1	СПЕЦІАЛІЗОВАНЕ КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ХАРКІВЗЕЛЕНБУД» ХАРКІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ	03362152	Фінансова звітність	2021 рік
2	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КОСТОПІЛЬСЬКИЙ ЗАВОД СКЛОВИРОБІВ»	30923971	Фінансова звітність	2022 рік
3	ВІДКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ТЕРНОПІЛЬОБЛЕНЕРГО»	00130725	Фінансова звітність	2022 рік
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВО-ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ «ОМЕГА-АВТОПОСТАВКА»	33010822	Фінансова звітність	2022 рік
5	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ХАРКІВСЬКІ ТЕПЛОВІ МЕРЕЖІ»	31557119	Фінансова звітність	2022 рік
6	КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ХАРКІВВОДОКАНАЛ»	03361715	Фінансова звітність	2021 рік

7. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» прийняло міжнародну політику із забезпечення незалежності, що основана на Міжнародних стандартах контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, та Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів (у тому числі Міжнародні стандарти незалежності).

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» розробило та впровадило внутрішньофірмовий Кодекс етики, положення якого охоплює, зокрема, політики і процедури щодо незалежності фірми, незалежності аудитора та інших членів групи з виконання завдання.

Політика фірми у сфері незалежності роз'яснюється співробітникам фірми шляхом постійних внутрішньофірмових тренінгів.

Внутрішньофірмовий Кодекс етики є доступним для всіх співробітників фірми в електронному вигляді.

Всі партнери та фахівці, які залучаються до виконання відповідного завдання з надання аудиторських послуг, підписують заяву про незалежність, яка слугує підтвердженням розуміння та зобов'язання співробітника дотримуватися політики фірми у сфері незалежності.

Дотримання внутрішньофірмового Кодексу етики постійно перевіряється під час нагляду за виконанням завдань.

8. Інформація про безперервне навчання аудиторів

У відповідності до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та ст. 23 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258- VIII, ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» забезпечує достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів та персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту.

Забезпечення достатнього рівня кваліфікації та досвіду співробітників фірми забезпечується шляхом безперервного навчання: організація внутрішньофірмового навчання персоналу, участь у конференціях, семінарах, вебінарах та «круглих столах» на професійну тематику, проходження навчання та отримання професійних дипломів міжнародних організацій.

З листопада 2020 року у відповідності до ст. 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року № 2258- VIII та Порядку безперервного професійного навчання аудиторів (затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 06.07.2020 року № 400, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 13.10.2020 року за №999/35282, набрав чинності з 30.10.2020 року), аудитори ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» беруть участь у безперервному професійному навчанні.

Основними видами безперервного професійного навчання наших аудиторів є:

- освітні заходи;
- короткострокові заходи (участь у конференціях, семінарах та інших заходах, організованих Міністерством фінансів України, Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, Аудиторською палатою України, професійними організаціями аудиторів та бухгалтерів; у заходах, організованих Національним банком України, Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Державною службою фінансового моніторингу України, контролюючими органами, з питань бухгалтерського обліку, оподаткування, аудиту та фінансового моніторингу; у науково-практичних конференціях з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту з публікацією тез; у міжнародних заходах з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту; у семінарах, практикумах, вебінарах, тренінг-програмах з питань бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту);

- інші заходи (публікації у вигляді монографій, підручників чи навчальних посібників з питань аудиту, бухгалтерського обліку та оподаткування (у рік їх видання), видані одноосібно або у співавторстві; публікації у національних та міжнародних фахових виданнях з питань аудиту, бухгалтерського обліку та оподаткування обсягом не менше 0,5 авторського аркуша (у рік їх видання); безпосередня участь у підготовці проектів нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку та аудиту, які розробляються Міністерством фінансів України, Національним банком України, Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю, Аудиторською палатою України; викладання у закладах вищої освіти, у юридичних особах, які відповідають вимогам, встановленим Комісією з атестації, професійних організаціях аудиторів та/або бухгалтерів предметів з бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту).

Мінімальний обсяг, тривалість безперервного професійного навчання аудитора становлять 120 годин протягом трьох років поспіль за накопичувальною системою, але не менше 20 годин на рік з забезпеченням диференціації видів безперервного навчання аудиторів.

9. 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.

Результати діяльності кожного ключового партнера оцінюються за його індивідуальною роллю при виконання завдань, трудомісткістю виконаних завдань, особистим вкладом в компанію та якістю дотримання МСА.

Винагорода ключових партнерів складається з наступних частин:

- щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль ключового партнера в компанії та його обов'язки;
- винагорода, яка відображає оцінку діяльності кожного ключового партнера за період (виплачується не раніше дати остаточного завершення формування файлу завдання).

Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх ключових партнерів.

10. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

Ротація фахівців, які здійснюють аудит на одному об'єкті, відбувається не рідше одного разу на 7 (сім) років з наступним призначенням на цей об'єкт лише через п'ять років.

Чинники, які беруться до уваги Фірмою при оцінюванні рівня загроз особистих стосунків або власного інтересу, охоплюють:

а) стосовно особи:

- загальну тривалість відносин особи з клієнтом, у тому числі, чи існували такі відносини, коли особа була у попередній фірмі;
- як довго особа була членом команди із завдання та характер виконуваних нею ролей;
- наскільки персонал наступного вищого рівня спрямовує, здійснює огляд та моніторинг роботи цієї особи;
- наскільки особа, завдяки стажу роботи, має можливість впливати на результат аудиту, наприклад, приймаючи ключові рішення або керуючи роботою інших членів команди із завдання;
- близькість особистих стосунків цієї особи зі старшим управлінським персоналом або тими, кого наділено найвищими повноваженнями;

- характер, частота та обсяг взаємодії особи зі старшим персоналом або тими, кого наділено найвищими повноваженнями;

б) стосовно клієнта з аудиту:

- характер або складність питань бухгалтерського обліку та фінансового звітування клієнта та чи змінилися вони;

- чи відбулися нещодавно зміни вищестоящого персоналу або тих, кого наділено найвищими повноваженнями;

- чи відбулися які-небудь структурні зміни в організації клієнта, які впливають на характер, частоту та обсяг можливої взаємодії особи зі старшим управлінським персоналом або тими, кого наділено найвищими повноваженнями.

Щодо аудиту суб'єкта господарювання, що становить суспільний інтерес, особа не повинна виконувати будь-яку з наведених далі ролей протягом періоду залучення більше семи років у сукупності ("період залучення"):

а) партнера із завдання (ключового партнера з аудиту);

б) особи, яка призначена відповідальною за огляд контролю якості завдання.

Під час обчислення періоду залучення, підрахунок років не починається з початку за винятком випадків, коли особа припинила на мінімальний період свою діяльність у ролі партнера із завдання (ключового партнера з аудиту) або особи, яка призначена відповідальною за огляд контролю якості завдання.

Цей мінімальний період – послідовний період, що дорівнює щонайменше періоду незалучення, що застосовується до ролі, в якій особа працювала протягом року, що безпосередньо передував року, в якому особа припинила бути залученою.

Обмеження на діяльність протягом періоду незалучення.

Протягом періоду незалучення особа не повинна:

а) бути учасником команди із завдання або здійснювати контроль якості завдання з аудиту;

б) консультувати команду із завдання або клієнта щодо технічних або галузевих питань, операцій чи подій, що впливають на завдання з аудиту (крім обговорень із командою із завдання, які обмежуються виконаною роботою або висновками, яких дійшли протягом останнього року періоду залучення цієї особи, якщо вона залишається доречною до аудиту);

в) відповідати за ведення або координацію професійних послуг, що надаються фірмою або мережевою фірмою клієнту з аудиту, або за нагляд за відносинами фірми чи мережевої фірми з клієнтом з аудиту, або

г) виконувати будь-яку іншу роль чи діяльність, не зазначені вище, стосовно клієнта з аудиту, в тому числі надання послуг, що не є послугами з надання впевненості, які можуть призвести до того, що особа:

- здійснює значну або часту взаємодію із старшим управлінським персоналом або тими, кого наділено найвищими повноваженнями або

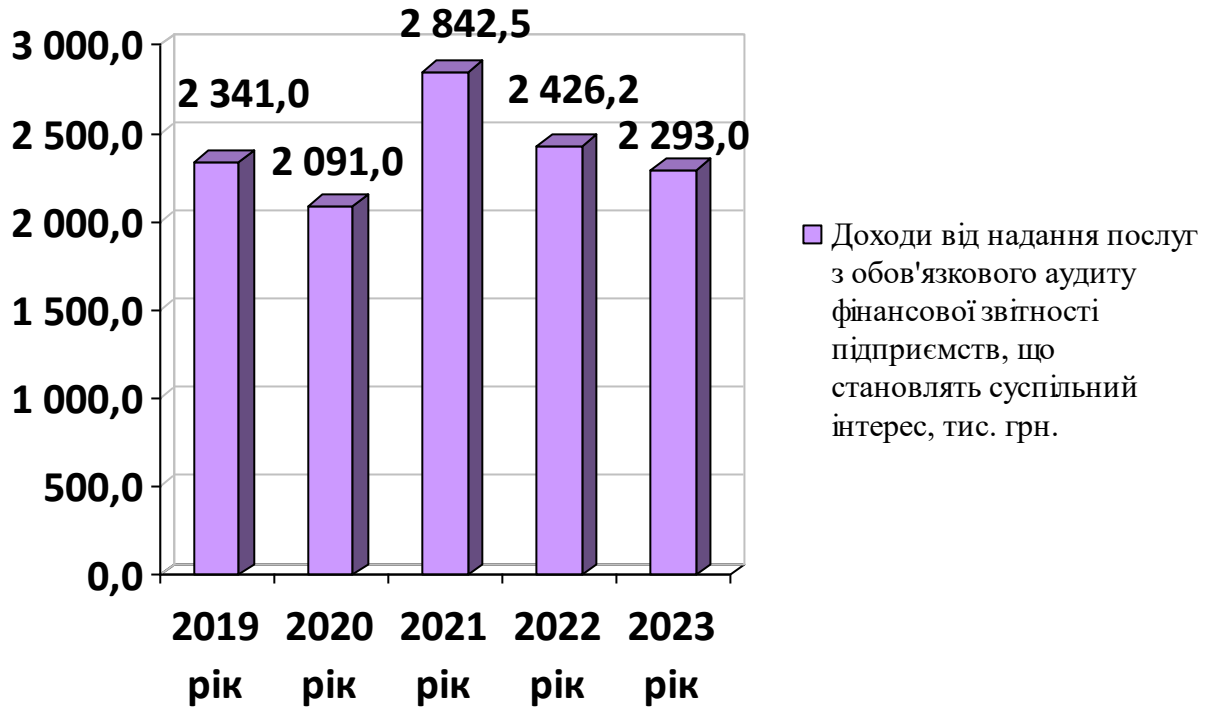
- здійснює прямий вплив на результат завдання з аудиту.

При виконанні зазначених обмежень, протягом періоду незалучення особа може виконувати провідну роль у Фірмі, таку як заступник директора.

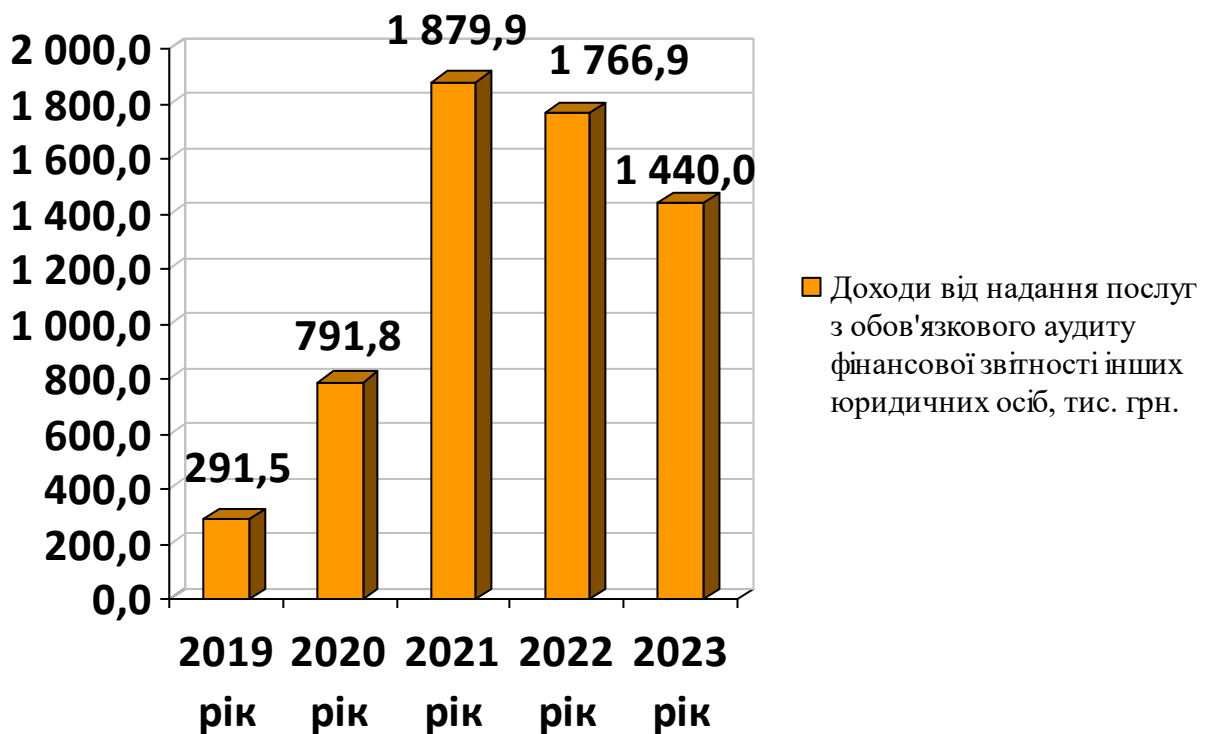
11. Фінансова інформація щодо діяльності фірми за 2023 рік

За 2023 рік на ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»:

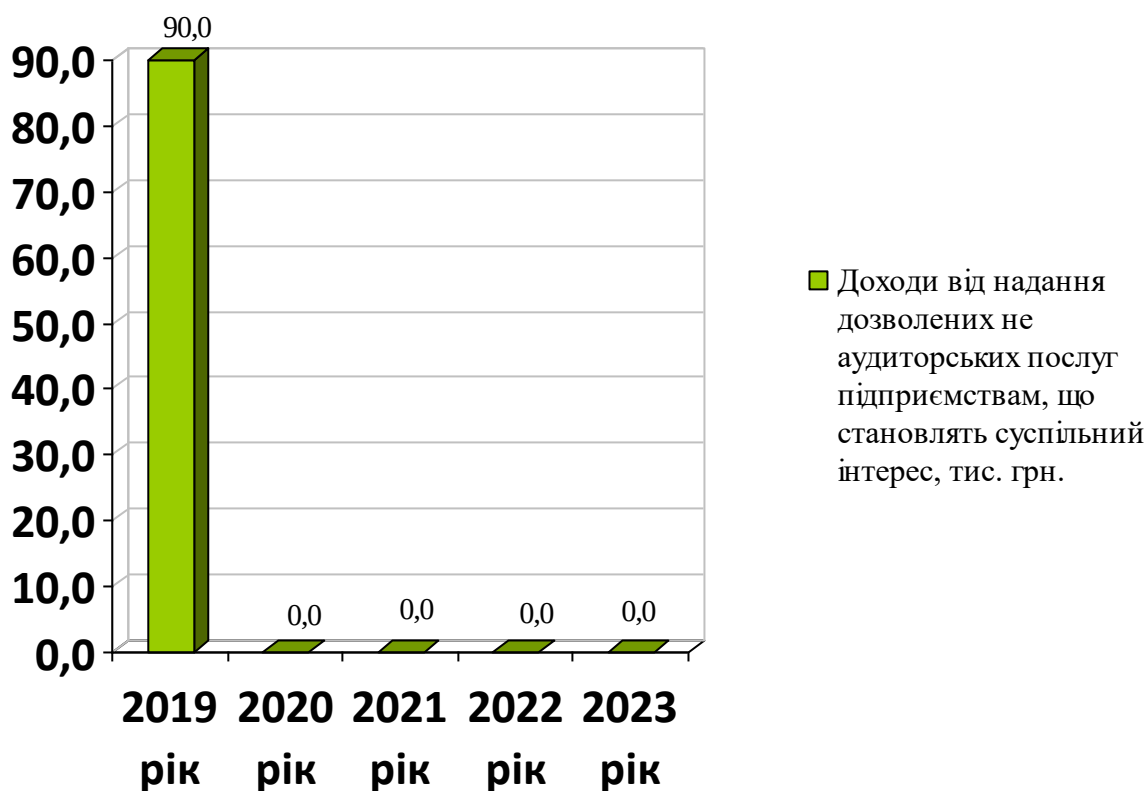
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства – 2 293,0 тис. грн.;



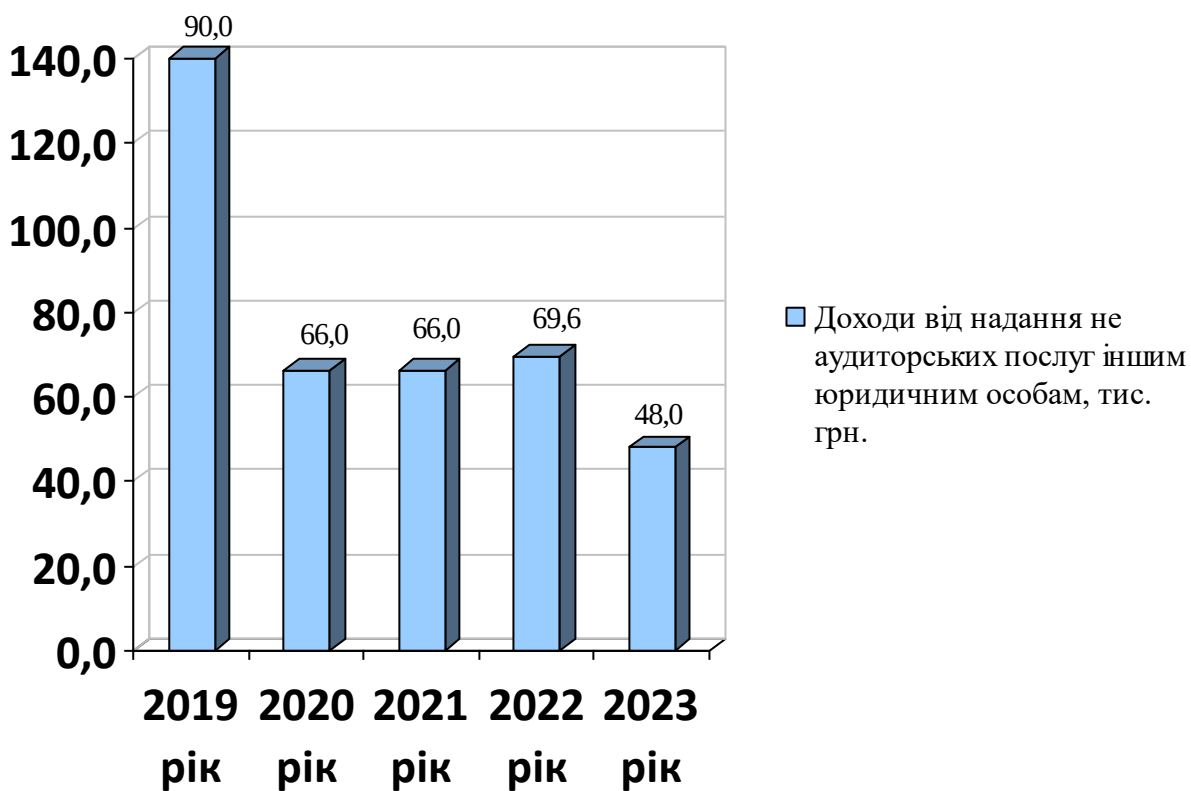
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб – 1 440,0 тис. грн.;



- доходи від надання дозволених не аудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес – відсутні;



- доходи від надання не аудиторських послуг іншим юридичним особам – 48,0 тис. грн.



12. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» з 2000 року є учасником Корпорації «Консалтінгова група «Рубаненко і партнери» (код ЄДРПОУ 31149639).

Пов'язаними особами ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є наступні юридичні особи:

- Корпорація «Консалтінгова група «Рубаненко і партнери» (код ЄДРПОУ 31149639);
- ТОВ «Харківська перспектива» (код ЄДРПОУ 23919604) (було пов'язаною особою до 26.09.2023 року);
- ТОВ Межрегіональна аудиторська фірма «Експертиза» (код ЄДРПОУ 30430115);
- ТОВ «Бассонеллі» (код ЄДРПОУ 23333856);
- Універсальна Товарна Біржа «Актив» (код ЄДРПОУ 24660868) (знаходиться на стадії ліквідації);
- ТОВ «П.А.Н.» (код ЄДРПОУ 21174460).

Пов'язаними особами ТОВ «Аудиторська фірма «Харків» є наступні фізичні особи:

- Рубаненко Людмила Василівна (код 2036601862);
- Рубаненко Леонід Іванович (код 2092001099) (був пов'язаною особою до 03.10.2023 р.);
- Нечволод Вікторія Володимирівна (код 2409301186);
- Кашина Наталія Анатоліївна (код 2690115384).

Директор

ТОВ «Аудиторська фірма «Харків»

Людмила РУБАНЕНКО

*сертифікат аудитора серія А № 000225,
виданий рішенням АПУ №12 від 17.02.1994 р.,
номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 101543*

Місцезнаходження: 61001, м. Харків, вул. Чигирин Юлія, буд. 5.

Телефони: (057) 714-09-17, 728-57-27

e-mail: office-rubanenko@ukr.net

веб-сайт: www.rubanenko.biz.ua

Дата видачі звіту

30 квітня 2024 року

Дата оприлюднення звіту на веб-сайті

30 квітня 2024 року