Шановні колеги!

Представляємо Вашій увазі Звіт про прозорість Товариства з обмеженою відповідальністю «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» за 2018 рік.

З жовтня 2018 року діє новий закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Прийняття даного закону свідчить про те, що без відновлення та зміцнення довіри до аудиторської професії, уваги до якості аудиту, підвищення престижу системи сертифікації аудиторів, її національного та світового визнання подальший розвиток виглядає вкрай сумнівним

Сьогодні ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» - більше 23 років професійного досвіду надання аудиторських послуг клієнтам різних видів діяльності.

Ми вважаємо, що якість аудиту має бути тільки найвищого рівня, а результати нашої роботи — цінними для кожного клієнта чи користувача фінансової звітності.

Ключовим моментом у процесі аудиту для нас є абсолютна прихильність до якості. Якість аудиту і відмінний клієнтський сервіс ідуть поруч.

Цей принцип є визначальним для всіх співробітників нашої компанії і має фундаментальне значення для нашої корпоративної культури. В той же час прозорість діяльності – наш обов'язок перед суспільством.

Якісний аудит здешевлює ресурс для фінансування подальшого розвитку будь-якої компанії і підвищує зацікавленість інвесторів.

Ми впевнені, що застосування результатів якісного аудиту допоможе запровадити позитивні зміни як в державній, так і в комерційній сфері.

З повагою,
Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
Здоріченко Іванна Іванівна

РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ВІДПОВІДНО ДО ВИМОГ АУДИТОРСЬКОЇ ПАЛАТИ УКРАЇНИ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ»
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ: 24263164
вул. Сім'ї Прахових, 27, оф. 5, Київ, 01033, Україна

Аудиторська фірма здійснює свою діяльність на підставі внесення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 1525, який опубліковано на сайті Аудиторської палати України https://www.apu.com.ua, в наступні розділи:

- «Суб'єкти аудиторської діяльності»,
- "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес",
- "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності".

Тел.: + 380 (44) 289-55-64
Факс: + 380 (44) 289-53-80
Email: director@seya.com.ua

СТРАХУВАННЯ ПРОФЕСІЙНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ

На дату підготовки даного звіту Договір страхування відповідальності аудиторів укладений з ПрАТ «Українська акціонерна страхова компанія АСКА» № 3450018 від 06.12.2018 і є дійсним до 06.12.2019.

СИСТЕМА КОНФІДЕНЦІЙНОГО ЗБЕРІГАННЯ ІНФОРМАЦІЇ

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» інформує про існування у нього умов, які забезпечують дієву систему конфіденційного зберігання інформації, щодо замовників аудиторських послуг, а саме:

В Товаристві затверджене і доведене до відома працівників Положення про зберігання аудиторської документації та іншої конфіденційної інформації.

ПРАВОВА СТРУКТУРА ТА СТРУКТУРА ВЛАСНОСТІ

Власниками аудиторської фірми ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» є дві фізичні особи – сертифіковані аудитори:

- Зацерковна Тетяна Миколаївна;
- Зацерковний Сергій Анатолійович.

ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» на 100% належить своїм учасникам (партнерам), кожен з яких працює в фірмі. Станом на 31.12.2018 частка участі в капіталі товариства, що належала сертифікованим аудиторам — громадянам України, складає 100%.

СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ

Вищим органом управління ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» в Україні є Загальні збори учасників. Виконавчим органом Товариства є Дирекція.

Дирекція діє у складі Генерального директора, Фінансового директора та Виконавчих директорів- членів Дирекції.

Дирекцію очолює генеральний директор Товариства – Здоріченко Іванна Іванівна (номер реєстрації в Реєстрі аудиторів 100856).

Дирекція підзвітна Загальним зборам і організовує виконання їхніх рішень. Дирекція не має права приймати обов'язкові для Учасників рішення. Засідання Дирекції проводяться в міру необхідності, але не рідше одного разу на місяць.

ОПИС СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

Система контролю якості професійних послуг ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» базується на Міжнародному стандарті контролю якості 1 (МСКЯ 1), а також на положеннях національної практики контролю якості та вимогах із контролю якості ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ».

Міжнародний стандарт контролю якості, запроваджений Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (РМСАНВ), набув чинності 15 грудня 2009 року. Його мета — визначити норми та надати вказівки щодо зобов'язань аудиторських фірм стосовно системи контролю якості аудиту, огляду, інших завдань із надання впевненості та супутніх послуг.

Контроль якості аудиту розглядається в Міжнародному стандарті аудиту (МСА) 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності», за яким партнер із завдання повинен брати на себе відповідальність за загальну якість кожного завдання з аудиту, на яке він призначений. При цьому МСКЯ 1 вимагає від аудиторської фірми встановити та підтримувати систему контролю якості, яка б надавала достатню впевненість у тому, що компанія та її персонал дотримуються вимог професійних стандартів, застосовуваних законодавчих і нормативних вимог, а надані аудиторські звіти відповідають конкретним обставинам.

Система контролю якості послуг ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» складається з політик і процедур, розроблених нами для досягнення вищевказаних цілей, та процедур, необхідних для моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам.

Наша система внутрішнього контролю, викладена в Стандартах системи внутрішнього контролю якості ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ», включає політики та процедури стосовно кожного з наведених нижче елементів:

- Відповідальність керівництва за якість всередині фірми.

- Етичні вимоги.
- Прийняття та продовження стосунків з клієнтами і конкретних завдань.
- Людські ресурси.
- Виконання завдань.
- Моніторинг.

Усі партнери із завдання і співробітники нашої компанії дотримуються політик і процедур відповідно до МСКЯ 1 та Стандартів системи внутрішнього контролю якості, адже це необхідна умова управління ризиками та захисту репутації ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Відповідальним за організацію контролю якості згідно з МСКЯ 1 є Генеральний директор ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ». В Товаристві розроблені та впроваджені політики та процедури, які визначають, що якість – це основне питання при виконанні завдань з аудиту. Відповідальність за дотримання вимог системи контролю якості несе Директор з контролю якості - сертифікований аудитор Кузуб Олександр Анатолійович.

Контроль включає в себе періодичну перевірку системи контролю якості та повсякчасне забезпечення гарантій актуальності такої системи.

Про всі нововведення повідомляється персонал електронною поштою, а для глибшого розуміння впроваджених змін для співробітників проводяться внутрішні тренінги та круглі столи. Щорічно проводяться навчальні заняття з питань певних вимог МСКЯ 1.

Ми всіляко заохочуємо наших співробітників висловлювати свою думку чи зауваження з питань контролю якості. Усі отримані пропозиції та зауваження обговорюються на періодичних нарадах.

Директор з контролю якості забезпечує своєчасні відповіді на питання, підняті персоналом, у тому числі розробляє заходи для вдосконалення системи контролю якості.

Персонал ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» дотримується процедур контролю якості в своїй повсякденній діяльності через:

- внутрішні комунікації (розсилка персоналу повідомлень із різних питань: нововведення в системі оподаткування, професійних стандартах, внутрішніх політиках та процедурах, стандартах фінансової звітності; навчальні заходи та вебінари);
- внутрішні зустрічі (загальні збори співробітників, стартові наради групи завдання з надання впевненості);
- постійні навчальні внутрішні та зовнішні заходи;
- щорічне оцінювання роботи партнерів і співробітників.

МОНІТОРИНГ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

Щорічний огляд системи контролю якості здійснюється під керівництвом Директора з контролю якості, з використанням низки різних методик та нормативної документації.

Такий огляд передбачає вибіркову перевірку аудиторських висновків принаймні по одному висновку від кожного партнера із завдання. Ці файли повинні містити результати роботи старшого персоналу компанії, що бере участь в аудиті. При цьому пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту компаній, що становлять суспільний інтерес, інші завдання з високим репутаційним ризиком та завдання з високим ризиком суттєвого викривлення фінансової звітності.

Така перевірка враховує усі правила зовнішньої перевірки. Перевірка аудиторської документації проводиться для отримання об'єктивної відповіді на наступні запитання:

- Чи відповідає робоча документація професійним стандартам та нормативно-правовим вимогам?
- Наскільки ефективно реалізується система контролю якості?
- Чи відповідають аудиторські звіти усім обставинам?

Усі недоліки, виявлені під час перевірок аудиторської документації, повідомляються Директору з контролю якості, партнеру, відповідальному за контроль якості, партнерам із завдання та іншим старшим членам аудиторської команди.
Рекомендації щодо виправлення недоліків, незважаючи на те, були вони наслідком загальної політики компанії чи методики проведення, доводяться до відома усіх, хто був задіяний у даному аудиті. Виявлені недоліки виправляються при першій нагоді.
Дії щодо виправлення ситуації, у яких співробітники не дотримуються стандартів аудиторської роботи, передбачають додаткові навчальні заняття для персоналу чи дисциплінарні стягнення у разі, якщо співробітник вперто нехтує процедурами компанії. Результати такої перевірки відіграють суттєву роль при річному оцінюванні кожного працівника.
Результати моніторингу системи контролю якості, що містять опис його методології, висновки і перелік дій для вирішення недоліків повідомляються усім партнерам із завдання та Дирекції.
Перевірку дотримання вимог раз на три роки проводять фахівці інших аудиторських компаній.

ПІДТВЕРДЖЕННЯ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ЕФЕКТИВНОСТІ СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ

Керівництво ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» провело аналіз ефективності системи внутрішнього контролю і дійшло висновку, що система внутрішнього контролю протягом року функціонувала ефективно, включно з політиками та процедурами, включаючи безперервне навчання аудиторів та забезпечення незалежності аудиторської фірми.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

У грудні 2015 року Аудиторською палатою України проведено перевірку системи контролю якості аудиторських послуг ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ». За результатами перевірки ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» отримало Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0570, яке видане на підставі рішення Аудиторської палати України за № 319/4 від 24.12.2015 та є чинним до 31.12.2020.
Мета такої перевірки - з'ясувати, чи дотримується фірма вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1, Міжнародних стандартів аудиту та інших українських нормативних актів, що регулюють аудиторську роботу при виконанні завдань з аудиту, огляду та наданні іншої впевненості.

ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЬ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ В 2018 РОЦІ

В 2018 році послуги з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес, не надавались.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

ПОЛІТИКА НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Ми пильно слідкуємо за тим, щоб наші аудитори не потрапляли у ситуації будь-якої фінансової, майнової, родинної, дружньої чи іншої зацікавленості при формуванні думки про достовірність фінансової звітності наших клієнтів.
Аудитори також мають бути абсолютно незалежними від власників, чий бізнес проходить аудиторську перевірку, від керівників цього бізнесу чи від будь-якої третьої сторони, пов'язаної з клієнтом.
Усі партнери та фахівці, які надають послуги клієнтам, підписують лист про підтвердження дотримання вимог незалежності одразу після прийняття на роботу до фірми та щороку потому.

Це підтвердження слугує доказом того, що співробітник розуміє та обов'язується дотримуватися політики фірми у сфері незалежності.
Дотримання керівництва з етики та незалежності періодично перевіряється в рамках внутрішніх аудитів.

ПОЛІТИКА ЩОДО ЗАГРОЗ ДЛЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ
При виникненні будь-яких потенційних порушень і загроз для незалежності аудиторів наш персонал миттєво повідомляє про це партнера із завдання.
Ми навчаємо наших фахівців виявляти та унеможливлювати такі ситуації через розуміння підходів до вирішення етичних дилем.
Компанія гарантує вирішення усіх спірних питань, як і те, що якщо загроза упередженості підтвердиться та не зможе бути усунута чи зменшена до прийнятно низького рівня, фірма відмовляється від проведення аудиту.

ТРИВАЛІ СТОСУНКИ З КЛІЄНТАМИ З 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 5 років від моменту створення аудиторської групи відбувається ротація керівного складу такої групи. Після цього партнер із завдання, якого замінили, ще протягом двох років не може надавати аудиторські послуги цьому клієнту.
Це стосується не тільки партнерів із завдань, а й партнерів, відповідальних за огляд якості виконання завдання з аудиту.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ
ПІДБІР ПЕРСОНАЛУ
Ми щорічно оцінюємо свої майбутні кадрові потреби з урахуванням наступних факторів:

- обсяг робіт, запланований в наступному році;
- види запланованих робіт;
- наявна структура персоналу;
- спеціалізовані вимоги до знань;
- інші вимоги до персонала (навчання, адміністрування тощо).

Ми прагнемо працювати як з досвідченими професіоналами, що розділяють цінності нашої компанії, так і з талановитою молоддю, для якої ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» стане вдалим стартом кар'єри. ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» має системний і формалізований процес найму та стажування, що складається з ретельного вивчення анкет і біографій, перевірки кваліфікаційних свідоцтв, рекомендацій, проведення індивідуальних інтерв'ю з потенційними співробітниками та їх тестування.
Наші методики відбору зосереджені на тестуванні повного спектру навичок і якостей кандидата, які ми вважаємо необхідними для досягнення успіху в якості аудитора в ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ». Після прийняття кандидата на посаду усі ці документи зберігаються в його особовій справі.

ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ
Професійну команду формує та підтримує постійне поєднання зовнішнього та внутрішнього навчання працівників від стажера до партнера.

Протягом багатьох років ми визнаємо вирішальну роль системи постійного професійного навчання наших працівників.
Така система охоплює як нових співробітників, для яких ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» є першим місцем роботи, так і досвідчених фахівців.
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» має відповідне професійне інформаційне забезпечення, доступне кожному фахівцеві.
Професійне інформаційне забезпечення ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» складають:

- періодичні видання;
- бібліотека спеціалізованої літератури;
- стандарти аудиту;
- кодекс етики професійних бухгалтерів;
- внутрішні інструкції, правила, стандарти;
- інформаційно-довідкова електронна система «Ліга:Закон»;
- програма з аудиту та контролю якості CaseWare та ін.

Партнер із завдання повинен володіти усіма необхідними навичками та мати потрібну компетенцію, а його партнерська роль має доводитись до відома клієнта. Тільки кваліфіковані особи мають право діяти від імені ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» та підписувати аудиторський звіт.
Станом на кінець 2018 року в ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» 8 працівників мали сертифікат аудитора України. Три працівника нашої фірми мають дипломи DipIFR.

ВІДОМОСТІ ЩОДО ПРИНЦИПІВ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Джерелом заробітної плати є дохід фірми.
В ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» існує диференціація рівня заробітної плати з врахуванням кваліфікації працівника, особливостей різних видів праці, її складності. Враховується також індивідуальний внесок кожного в підсумкові наслідки діяльності підрозділу чи фірми в цілому. В ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» має місце виплата премій відповідно до досягнутих результатів. Рівень заробітної плати постійно підвищується.

ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

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. У разі неможливості ротації спеціалістів один раз на п'ять років проводиться незалежна перевірка роботи персоналу з надання замовникові аудиторських послуг відповідальною особою за контроль якості або залученим незалежним експертом.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОХОДИ

Загальний дохід ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» в 2018 році складався з доходів від завдань з надання впевненості, який включає завдання з обов'язкового аудиту та огляду проміжної фінансової інформації, а також супутніх та професіональних послуг. В 2018 році фірма не отримувала доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.
Розшифровка доходів, які отримані фірмою в 2018 році, представлена наступним чином:

- дохід від завдань з надання впевненості склав 1373,7 тис. грн., в тому числі дохід від обов'язкового аудиту фінансової звітності – 1056 тис. грн.;
- супутні та інші професіональні послуги – 524,3 тис. грн.

Дана інформація надана у звіті, що поданий до Аудиторської палати України.

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Компанії групи «СЕЙЯ», які діють під брендом СЕЙЯ в Україні, є юридичними особами, зареєстрованими у відповідності до українського законодавства у формі товариств з обмеженою відповідальністю.

Перелік юридичних осіб, що входять до складу групи компаній «СЕЙЯ» в Україні, характер та область їх діяльності:

- ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» здійснює аудиторську діяльність;
- ТОВ «СЕЙЯ КОНСАЛТИНГ» надає послуги з консалтингу;
- ТОВ «СЕЙЯ АЛЬЯНС» надає послуги з незалежної оцінки майна та майнових прав.

Всі компанії групи «СЕЙЯ» є пов'язаними особами.

Послуги з надання впевненості надаються виключно ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ».

Генеральний директор
ТОВ «ААН «СЕЙЯ-КІРШ-АУДИТ» Здоріченко Іванна Іванівна

Київ * Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю «Сейя-Кірш-аудит» Ідентифікаційний код 24263164