



## **ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ» за 2019 рік**

*Звіт про прозорість підготовлений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.201. № 2258-VIII (надалі Закон № 2258). ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ» оприлюднює цей звіт за результатами діяльності за 2019 рік*

### **Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми**

Аудиторська фірма «ГАРАНТ-АУДИТ» (надалі - Фірма) створена у формі товариства з обмеженою відповідальністю 29 листопада 2000 року. Організаційно-правова форма Фірми не змінювалась.

Станом на 31 грудня 2019 року на Фірмі працювало 12 фахівців високого рівня, в т.ч. 6 аудиторів, які мають сертифікат аудитора України та досвід роботи аудитором більше двадцяти років. Ми маємо значний досвід роботи з надання послуг з аудиту, відпрацювання методології ведення бухгалтерського обліку підприємств різних галузей.

Директор Фірми – Ліщенко Тетяна Вікторівна, номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101525 (сертифікат аудитора України серія А № 004540 виданий 23.02.2001р.).

Адреса (місцезнаходження) Фірми: вул. Старокиївська, буд. 10, офіс 101, м. Київ, 04116.

Веб-сторінка, електронна пошта, телефони:

[www.garant-audit.com.ua](http://www.garant-audit.com.ua). e-mail: [GarantAudit3838@gmail.com](mailto:GarantAudit3838@gmail.com)

тел. (044) 379-32-30; (067) 506-98-48

ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ» включено до «Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності» за номером 3838 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».

Фірма надає клієнтам аудиторські, консалтингові та інші послуги, які дозволені законодавством України для суб'єктів аудиторської діяльності. Наші клієнти працюють в різних галузях економіки України, в тому числі на фондовому ринку, в сфері фінансових послуг, торгівлі, виробництва та інших.

Власниками (учасниками) ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ», відповідно до Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників Товариства від 04.12.2017 року та зареєстрованого 04.12.2017 року, є одна фізична особа, яка володіє 100% статутного капіталу, а саме:

- 100% - Ліщенко Тетяна Вікторівна, громадянка України, номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності – 101525.

ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ» не є членом аудиторської мережі.

Фірма має договір страхування професійної відповідальності № 3450214 від 27 листопада 2019 року з ПрАТ «Українська акціонерна страхова компанія АСКА»; Страхова сума 10 000 тис. грн.

### **Опис структури управління аудиторської фірми**

Вищим органом управління Фірми є Загальні збори учасників. Загальні збори учасників відповідають за фінансову та комерційну діяльність Фірми.

Виконавчим органом ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ», що здійснює управління його поточною діяльністю, є Директор, який призначається Загальними зборами учасників. Контроль за діяльністю виконавчого органу здійснюється у порядку встановленому законодавством України і Статутом Фірми. Директор Фірми призначає заступників.

Директор Фірми, Ліщенко Тетяна Вікторівна, несе відповідальність згідно з діючим законодавством України. Крім того, директор несе повну особисту відповідальність за створення і забезпечення функціонування такої системи контролю якості, яка відповідає чинним вимогам професійних стандартів і сприяє реалізації політики і процедур контролю якості.

Фірма всіляко сприяє і заохочує працівників до відвідування семінарів, круглих столів, конференцій, дискусій які проводяться Аудиторською палатою України та іншими уповноваженими організаціями, в тому числі Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, Нацкомфінпослуг. Ми докладаємо всіх зусиль для того, щоб рівень професійної підготовки наших працівників відповідав вимогам сьогодення.

Аудитори та працівники, які мають інші сертифікати/дипломи:

	Сертифікат аудитора України	Інші сертифікати/дипломи	Номер в Реєстрі «аудитори»
Ліщенко Тетяна Вікторівна	№ 004540 діє з 23.02.2001р.	DipIFRS (Диплом з Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності), ICFM	101525
		IFA, DipIFRS, № 03/20019/10085, березень 2019	
Краснобрижа Інга Віталіївна	№ 006451 діє з 16.07.2008р.	Диплом ACCA по Международной Финансовой Отчетности (ДипИФР на русском языке) июнь 2013	101741
Семенова Олена Олександрівна	-	Диплом ACCA по Международной Финансовой Отчетности (ДипИФР на русском языке) июнь 2013	-

### **Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність**

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості розроблені відповідно до МСКЯ 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги», Закону 2258 та вимог інших нормальних актів, які зобов'язують кожну АФ запровадити політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до професійних стандартів (МСА) і застосовних вимог законодавчих чи нормативних актів, а також надавати звітні документи, які відповідають обставинам.

Співробітники Фірми несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України.

Система контролю якості, що застосовується в Фірмі, включає такі основні елементи:

- відповідальність керівництва за організацію системи контролю якості на Фірмі;
- етичні вимоги;
- людські ресурси;
- прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом;
- виконання завдання;
- моніторинг.

Фірма встановила політику та процедури щодо розгляду скарг і претензій. За весь час роботи Фірми, від дати створення до дати цього звіту, Фірма не отримувала ніяких скарг чи претензій як від клієнтів, так і від державних органів, або від Аудиторської палати України. Ні Фірма ні її працівники не мали стягнень від Аудиторської палати України та/або державних органів.

Керівництво Фірми вважає, що запроваджена система контролю якості аудиторських послуг є ефективною і надає можливості для забезпечення якості наданих послуг вимогам законодавства України в сфері аудиту та професійних стандартів.

### ***Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості***

Аудиторська фірма «ГАРАНТ-АУДИТ» успішно пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг в 2018 році, про що видано Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0770 чинне до 31.12.2023р. Це підтверджує високу якість послуг, що надаються Фірмою.

### ***Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році (в 2019 році).***

За період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року Фірма надавала послуг з аудиту фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2018, наступним підприємствам, що становлять суспільний інтерес: ДП «САВСЕРВІС СТОЛИЦЯ», ДП «САВСЕРВІС КАРПАТИ», ПАТ «ЗНВКІФ «СМАРТ КАПІТАЛ», ПАТ «СК «Поїнт», ПрАТ «СК «УНІПОЛІС», ПрАТ «УПСК», ПрАТ «СК «АЛЬЯНС», ТОВ «ІНТЕРКЕРАМА», ПрАТ «СК «СТРАХОВИЙ БУДИНОК», ТДВ «СК «ПРІОРИТЕТ», ПрАТ «СК «СКІФІЯ», ПрАТ «СК «УКРПРОМГАРАНТ», ПрАТ «ЕДЕМ».

Згідно Закону 2258, забороняється надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

В 2019 році Фірма дотрималась цієї вимоги.

### ***Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності***

Фірма прийняла політику із забезпечення незалежності, що ґрунтується на Кодексі етики Міжнародної федерації бухгалтерів. Її внутрішні правила та процеси охоплюють такі сфери, як незалежність фірми, особиста незалежність, ротація аудиторів.

Фірма розробила та запровадила внутрішні політики та процедури контролю якості, що включають внутрішньофірмовий стандарт з етики та незалежності «Професійна Етика».

Політика у сфері етики та незалежності постійно роз'яснюється співробітникам Фірми. Фірмові стандарти політики та процедур контролю якості є доступними для всіх співробітників в друкованому і електронному вигляді.

Усі співробітники Фірми, які надають послуги клієнтам, підписують заяву про підтвердження дотримання політики та процедур щодо незалежності та професійної етики одразу після прийняття на роботу до Фірми та щороку потому підписують зобов'язання про нерозголошення конфіденційної інформації. Це підтвердження слугує доказом того, що співробітник розуміє та зобов'язується дотримуватися політики Фірми у сфері незалежності.

В рамках виконання кожного завдання з надання впевненості всі фахівці Фірми, задіяні в наданні послуг клієнту, підписують лист щодо незалежності від клієнта до початку робіт та підтвердження незалежності перед наданням звіту незалежного аудитора. При наданні послуг з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес, Фірма щорічно письмово надає підтвердження аудиторському комітету такого підприємства, що Фірма, ключовий партнер з аудиту, аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від цього підприємства.

Дотримання внутрішньофірмового стандарту з етики та незалежності фіксується в рамках щорічної внутрішньої перевірки щодо виявлених невідповідностей Закону 2258.

### ***Інформація про безперервне навчання аудиторів***

Вимоги щодо підвищення кваліфікації фахівців (у тому числі щодо постійного удосконалення професійних знань аудиторів, які перебувають з ним у трудових відносинах, відповідно до вимог Закону 2258 та інших нормативних документів) викладені в розділі IV Положення з контролю якості аудиторських послуг «Людські ресурси» та в посадових інструкціях за категоріями персоналу.

З метою підтримання на належному рівні необхідних знань та компетентності наші співробітники отримують безперервну професійну освіту: проходять зовнішнє удосконалення професійних знань; приймають участь в семінарах, конференціях, дискусіях, які проводяться Аудиторською палатою України та іншими уповноваженими організаціями; проходять навчання шляхом участі в проведенні тематичних семінарів всередині Фірми з питань зміни у стандартах бухгалтерського обліку та фінансової звітності, професійних стандартів, тощо.

Фірма забезпечує можливість проведення внутрішніх навчань персоналу за місцем роботи відповідно до затверджених планів навчань. Проведені навчання та їх тематика фіксуються у щорічному «Журналі проведення внутрішніх тренінгів, консультацій, навчань».

## **Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів**

### *Політика винагороди ключових партнерів*

Результати діяльності кожного ключового партнера оцінюються за його або її індивідуальною роллю, особистим вкладом в Фірму та прихильністю стандартам. Винагорода ключових партнерів, складається з трьох частин:

- щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль ключового партнера в Фірмі і його обов'язки;
- винагорода, яка відображає оцінку діяльності кожного ключового партнера за період.

Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх ключових партнерів. При цьому винагорода, отримана Фірмою від клієнта за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не враховується при визначенні обсягу оплати праці ключовим партнерам, аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього клієнта.

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

Під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Фірма призначає щонайменше одного ключового партнера з аудиту, виходячи при виборі з критеріїв забезпечення якості аудиту, незалежності та компетентності. Ключовий партнер з аудиту бере особисто активну участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту.

Ключові партнери з аудиту, відповідальні за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності, припиняють свою участь в обов'язковому аудиті фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних трьох років.

Фірма забезпечує ротацію аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Ротація фахівців, що здійснюють аудит на одному об'єкті відбувається один раз на шість років з наступним призначенням на цей об'єкт лише через два роки.

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

Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

### **Інформація за 2019 рік про доходи Фірми**

- 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 – 1 133,8 тис. грн.
- доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб – 0 тис. грн.
- доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес – 6 тис. грн.
- доходи від надання аудиторських послуг іншим юридичним особам – 30 тис. грн.

### **Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності**

До пов'язаних осіб Фірми станом на 31 грудня 2019 року відносяться:

- Ліщенко Тетяна Вікторівна – директор, учасник ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ», частка власності – 100%
- ТОВ «Аудиторська фірма «Блискор Гарант» (Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0218), Ліщенко Тетяна Вікторівна – заступник генерального директора, учасник (частка власності – 45%)
- ТОВ «Аудиторська фірма «Жерміналь» (Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 2652), Ліщенко Тетяна Вікторівна – директор, учасник (частка власності – 100%)

Директор ТОВ «ГАРАНТ-АУДИТ»



Т.В. Ліщенко