

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО»

за 2019 рік

Звіт про прозорість ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО» за 2019 рік складено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, згідно з яким суб'єкти аудиторської діяльності, що надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, повинні оприлюднювати річні звіти про прозорість. і охоплює календарний рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.

ЗМІСТ

1. Загальна інформація про Фірму.....	2
2. Опис організаційно-правової структури та структури власності.....	3
3. Опис структури управління.....	4
4. Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління про її ефективність.....	4
5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості.....	6
6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2019 році.....	6
7. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності.....	6
8. Інформація про безперервне навчання аудиторів.....	8
9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів.....	10
10. Опис політики ротатії ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.....	10
11. Інформація про доходи.....	11
12. Інформація про пов'язаних осіб.....	11

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ФІРМУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЛИСЕНКО» (скорочена назва ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО») (надалі Фірма) успішно працює на українському ринку аудиторських послуг з 2008 року.

Фірма зареєстрована в ЄДР 03.03.2008р. (Код ЄДРПОУ 35796588) і включена до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів з 26.06.2008р. за номером 4169, а також включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (номер реєстрації 4169).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ЛИСЕНКО» внесене до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«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».

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності є публічним, оприлюднюється і підтримується в актуальному стані у мережі Інтернет на веб-сторінці Аудиторської палати України за посиланням <https://www.apu.com.ua/2018/10/01/реєстр-аудиторів-та-суб'єктів-аудитор/>.

Юридична адреса: вул.Кучеренка,4, кв.40, м.Полтава, Полтавська область, Україна, 36007.

Адреса офісу: вул.Гоголя, 12, к.506, м.Полтава, Полтавська область, Україна, 36020.

Сайт: <https://auditlysenko.com.ua> Електронна пошта auditlysenko@gmail.com телефон +380505582871

Директор Фірми – Лисенко Ольга Олександрівна - сертифікований аудитор з 25.01.1996 року сертифікат аудитора серії А №000656, виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р.; САР, ACCA DiplFR (rus), реєстраційний номер АПУ 100052.

Нашими перевагами ми вважаємо високий професіоналізм, індивідуальний підхід до кожного клієнта, досвід та передові технології, якість як найголовніший пріоритет для кожного члена команди.

Колектив фірми є висококваліфікованими фахівцями та сертифікованими аудиторами , що дозволяє забезпечити якісне надання послуг.

На Фірмі працюють 7 сертифікованих аудиторів (6 штатних і 1 по сумісництву), досвід роботи яких в сфері аудиту від 12-ти до 26-ти років.

Відповідно до пункту 2 розділу X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону «аудитори, строк чинності сертифікатів яких не закінчився до дати введення в дію цього Закону, вважаються такими, які підтвердили кваліфікаційну придатність до провадження аудиторської діяльності та набули практичний досвід у порядку, визначеному цим Законом, та підлягають обов'язковому внесенню Аудиторською палатою України до Реєстру. Зазначені в цьому пункті особи до 31 жовтня 2018 року подають до Аудиторської палати України відомості, що підлягають оприлюдненню в Реєстрі відповідно до вимог цього Закону».

Всі аудитори Фірми станом на 01 жовтня 2018 року мали чинний сертифікат аудитора та до 31 жовтня 2018 року були включені до розділу «Аудитори» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що підтверджено відповідною Довідкою АПУ.

На Фірмі також працюють 4 помічника (асистента) аудитора, які мають високу кваліфікацію і досвід.

Два аудитори і один асистент мають сертифікати ACCA DiplFR (rus). Чотири працівника (три аудитори і один асистент) мають сертифікати податкових консультантів. Один аудитор має сертифікат оцінювача. Крім цього, аудитори та асистенти постійно та щорічно проходять навчання по МСФЗ, МСА, податковому законодавству, праву та з інших питань, що стосуються аудиту та обліку, отримують сертифікати та дипломи визнаних міжнародних організацій (IFA, САР/СІРА, ICFM, ІААР, ІАРВЕ), проходять щорічне підвищення кваліфікації за програмами, затвердженими АПУ.

Працівники Фірми є членами САУ, ФПБАУ, УАСБА, РНБА, ГС ІСПОА.

ТОВ "АФ "Лисенко" є дійсним членом (номер члена Спілки RL 20130692) Громадської спілки "Інститут сертифікованих професіоналів обліку й аудиту" (ГС ІСПОА), англійською мовою - "The Institute of Certified Accounting and Auditing Professionals" (PU ICAAP), яка створена в 2013 році для співпраці аудиторських фірм шляхом спільного використання професійних ресурсів, стратегії ведення бізнесу, політик і процедур контролю якості. Спілка здійснює контроль за дотриманням аудиторськими фірмами - членами Спілки вимог її Статуту, які передбачають дотримання вимог високої якості надання аудиторських послуг у відповідності до Міжнародних професійних стандартів (МСА, МСЗО, МСЗНВ, МССП та інших) та Кодексу етики професійних бухгалтерів.

Фірмою впроваджені політики і процедури внутрішнього контролю якості виконання завдання, в тому числі дотримання вимог щодо незалежності, встановлених Кодексом РМСЕБ та Законом України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність».

ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО» з 2008 року двічі пройшла зовнішній контроль якості АПУ.

В 2016 році Фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг Аудиторською палатою України та отримала згідно Рішення АПУ від 28.07.2016р. № 327/4 Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0616 (чинне до 31.12.2021р.).

Ми з грудня 2012 року щорічно здійснюємо добровільне страхування професійної відповідальності аудиторів. З 2015 року страхова сума складала 10 млн.грн. щорічно. Професійна відповідальність Фірми застрахована на 2020 рік на 10 млн.грн. Договір страхування буде продовжений нами також на 2021 рік.

Основними напрямками діяльності фірми є:

Обов'язковий аудит та огляд фінансової звітності підприємств і установ всіх форм власності та галузей діяльності (крім банків), аудит спеціального призначення.

Виконання завдань з надання впевненості, в тому числі податковий аудит.

Перевірка прогнозової фінансової інформації.

Супутні аудиту послуги :

- завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації;
- завдання з компіляції інформації, в т.ч. підготовка фінансової інформації та трансформація фінансової звітності в звітність, складену по МСФЗ;

Послуги надаються відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту (МСА).

2. ОПИС ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВОЇ СТРУКТУРИ ТА СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ

ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО» створене у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Засновник (учасник) аудиторської фірми – одна фізична особа:

№	Прізвище, ім'я, по-батькові	Країна громадянства	Номер реєстрації в Реєстрі	Частка в статутному капіталі, %	Номер телефону	Електронна адреса
1	Лисенко Ольга Олександрівна	Україна	100052	100	0505582871	auditlysenko@gmail.com

Фірма в зв'язку із її не великими розмірами не має відділів і окремих підрозділів. Керівництво Фірмою здійснює директор, який має двох заступників. Один заступник відповідає за внутрішні перевірки контролю якості, внутрішнє консультування та вирішення складних та спірних питань і за фінансовий моніторинг. Внаслідок виконання цих функцій цей аудитор не приймає участі у виконання завдань з аудиту. Другий заступник директора є партнером із аудиту, відповідальним за якісне і своєчасне виконання завдань, за пошук клієнтів і підтримання зв'язків із ними, за організацію консультування та навчання на робочому місці членів груп із завдання, за кадрові питання і підбір персоналу, виконує обов'язки керівника в період його відсутності. Всі аудитори та помічники аудиторів задіяні у процесі надання аудиторських послуг. Згідно політики Фірми інші

не аудиторські послуги клієнтам з обов'язкового аудиту не надаються. Ключові партнери для завдань з обов'язкового аудиту, які несуть відповідальність за це завдання, призначаються наказом директора Фірми. Також наказом встановлюється склад групи, який визначає підпорядкованість виконавців, їх обов'язки та інструктаж

Головним відповідальним за якість на Фірмі є її директор.

3. ОПИС СТРУКТУРИ УПРАВЛІННЯ

Вищим органом управління ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО» є Загальні Збори Учасників, які складаються із одного учасника товариства.

Виконавчим одноосібним органом Товариства є Директор, що призначається Зборами Учасників.

4. ОПИС СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ ТА ТВЕРДЖЕННЯ ОРГАНУ УПРАВЛІННЯ ПРО ЇЇ ЕФЕКТИВНІСТЬ

Система внутрішнього контролю якості аудиторських послуг ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО» розроблена в 2008 році і прийнята в новій редакції 01.07.2018 року відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 року), затверджених рішенням Аудиторської палати України (АПУ) від 08.06.2018 р. № 361 для обов'язкового застосування при виконанні завдань з 01 липня 2018 року в якості національних стандартів аудиту, насамперед, відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1), Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні, Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1, та на вимогах із контролю якості Системи контролю якості аудиторських послуг ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО».

Фірма створила таку систему контролю якості, яка забезпечує достатній рівень контролю для всіх завдань, насамперед, для завдань із обов'язкового аудиту. Необхідність застосування системи контролю якості для інших аудиторських послуг визначається Фірмою із застосуванням критеріїв, рекомендованих АПУ.

Система контролю якості аудиторських послуг складається з таких елементів:

- а) відповідальність керівництва за організацію контролю якості на Фірмі;
- б) етичні вимоги;
- в) прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом, і виконання специфічних завдань;
- г) людські ресурси;
- д) виконання завдання;
- е) моніторинг.

Персонал Фірми ознайомлений з політикою й процедурами контролю якості, застосовуваними Фірмою. Факт ознайомлення персоналом належним чином задокументований. Для досягнення розуміння Фірма запровадила постійний процес із навчання і роз'яснення політики і процедур контролю якості та здійснює заходи заохочування персоналу діяти відповідно до політики та процедур.

Політика та процедури контролю якості встановлюються Фірмою для підвищення внутрішньої культури й розуміння персоналом того, що якість - це головне при наданні аудиторських послуг.

Відповідальність за розробку, організацію, впровадження та підтримання ефективного функціонування системи контролю якості Фірми несе Керівник Фірми.

Стратегія Фірми підпорядкована головній вимозі - забезпечення високої якості аудиторських послуг. Для цього Фірма:

а) розподіляє обов'язки між персоналом у такий спосіб, щоб комерційні аспекти не превалювали над забезпеченням якості аудиторських послуг, які надаються;

- б) застосовує систему стимулювання, яка заохочує персонал забезпечувати якість аудиторських послуг;
- в) зобов'язана виділяти достатньо ресурсів для впровадження й підтримки системи контролю якості.

ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО» здійснює моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості (моніторинг) з метою отримання обґрунтованої впевненості, що її політика і процедури щодо системи контролю якості відповідні, адекватні, працюють ефективно й дотримуються на практиці. Моніторинг включає постійний розгляд та оцінку системи контролю якості Фірми, а також періодичну перевірку окремих завершених завдань.

Метою моніторингу відповідності політики та процедур контролю якості є забезпечення оцінки:

- а) дотримання Фірмою Професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог;
- б) чи вірно розроблена та ефективно впроваджена система контролю якості Фірми;
- в) чи вірно застосовуються політика та процедури контролю якості персоналом Фірми.

Відповідальність за процес моніторингу несе керівник Фірми, який призначає особу, яка має достатній відповідний досвід і повноваження здійснювати процес моніторингу. Моніторинг розглядає як відповідність політики і процедур контролю якості встановленим вимогам, так і ефективність роботи системи контролю якості.

Моніторинг включає такі аспекти, як:

- аналіз:
 - змін і доповнень до Професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог, та їх відображення, в разі потреби, в політиці й процедурах Фірми;
 - письмових підтверджень відповідності політики та процедур Фірми щодо незалежності;
 - постійного професійного розвитку, включно з перепідготовкою;
 - рішень щодо прийняття нових клієнтів, продовження взаємовідносин із клієнтами та прийняття специфічних завдань;
- визначення необхідних коригувальних дій і поліпшень, які необхідно внести в систему, включно із забезпеченням зворотного зв'язку стосовно політики і процедур Фірми, що належать до навчання та постійного удосконалення професійних знань;
- інформування відповідного персоналу Фірми про недоліки, ідентифіковані в системі, в рівні розуміння системи або у відповідності їй;
- вживання заходів відповідним персоналом Фірми щодо своєчасного впровадження необхідних змін у політику та процедури контролю якості.

Перевірка окремих завершених завдань здійснюються щорічно. Завдання, які відбирають для перевірки, включають, як мінімум, одне завдання на кожного керуючого партнера із завдання за період, який становить не більше одного року.

Процес перевірки завершених завдань включає відбір окремих завдань, деякі з яких можуть бути відібрані без попереднього попередження групи із завдання. Ті, хто перевіряє завдання, не входять до складу групи із завдання або відповідальні за внутрішній контроль якості завдання. При визначенні обсягу перевірки Фірма бере до уваги обсяг висновків незалежної зовнішньої перевірки. При цьому незалежна зовнішня перевірка не може замінити власну внутрішню програму моніторингу фірми.

Фірма та аудитори можуть залучати кваліфіковану зовнішню особу або іншу Фірму для виконання перевірки завершених завдань та інших процедур моніторингу.

Фірма оцінює вплив недоліків, виявлених у результаті моніторингу, та визначає, чи є вони:

- а) окремими випадками, що не свідчать про те, що система контролю якості Фірми є не відповідною;
- б) системними або іншими важливими недоліками, що повторюються, які потребують термінових коригувальних дій.

Фірма інформує відповідних ключових партнерів із завдання та інший відповідний персонал про недоліки, виявлені в результаті моніторингу, та надає рекомендації щодо відповідних коригувальних дій.

Якщо результати процедур моніторингу вказують на те, що Звіт незалежного аудитора може виявитися

невідповідним умовам завдання, або що під час виконання завдання деякі процедури не були виконані, Фірма зобов'язана визначити, які подальші дії необхідні для досягнення відповідності Професійним стандартам та законодавчим і нормативним вимогам. Вона має також розглянути питання про отримання юридичної допомоги.

Мінімум раз на рік Фірма ознайомлює з результатами моніторингу системи контролю якості ключових партнерів із завдань та інший відповідний персонал Фірми. Подібне ознайомлення дає змогу Фірмі та цим особам вжити невідкладних відповідних заходів, якщо це потрібно, відповідно до їх посад та відповідальності.

Результати проведеного моніторингу і внутрішнього аналізу дають нам змогу стверджувати, що система контролю якості на Фірмі створена, впроваджена, і працює ефективно.

5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

В 2016 році Фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг Аудиторською палатою України та отримала згідно Рішення АПУ від 28.07.2016р. № 327/4 Свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 0616 (чинне до 31.12.2021р.).

6. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ В 2019 РОЦІ

ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ В 2019 РОЦІ:

АТ «Дніпровська теплоелектроцентраль»
Представництво «МОМЕНТУМ ЕНТЕРПРАЙЗЕС (ІСТЕРН ЮРОП) ЛІМІТЕД»
ПАТ «ФРОНТЛАЙН»
ТОВ «КУА "Опіка-Капітал"
АТ «Криворізька теплоелектроцентраль»
ДПП «КРИВБАСПРОМВОДОПОСТАЧАННЯ»
ПАТ "Лубнифарм"
ПрАТ «Одеська регіональна страхова компанія»
ПрАТ «Кременчуцький завод технічного вуглецю»
ПАТ «Кременчуцький сталеливарний завод»

7. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРАКТИКИ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ, А ТАКОЖ ПІДТВЕРДЖЕННЯ ПРОВЕДЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО ОГЛЯДУ ДОТРИМАННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

На Фірмі впроваджено політику та процедури, які мають надавати достатню впевненість, що сама Фірма, її персонал і, в разі потреби, інші особи, що підпадають під вимоги незалежності (наприклад, експерти, яких наймає Фірма), дотримуються незалежності там, де цього вимагають Кодекс етики та стаття 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Насамперед, незалежність Фірми, її персоналу вимагається у разі виконання завдання з надання впевненості.

Така політика та процедури надають Фірмі можливість визначати й оцінювати обставини і відносини, що створюють загрози незалежності, та здійснити заходи, які дадуть змогу усунути ці загрози або зменшити їх до прийняттого рівня за допомогою застережних заходів або, якщо це необхідно, шляхом відмови від виконання завдання.

Характер загроз незалежності та застосованих застережних заходів для усунення або зменшення їх до прийнятного рівня залежить від характеристик конкретного завдання з надання впевненості, а саме: чи є воно завданням з аудиту фінансових звітів чи іншим завданням з надання впевненості, а в останньому випадку також існує залежність від цілі, інформації з предмета завдання та визначених/цільових користувачів звіту. У разі виконання завдання з аудиту політика та процедури Фірми мають забезпечити виконання вимог пункту 4 статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо заборони проведення аудиту у разі, якщо аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

1. є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаною з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститути спільного інвестування;
2. беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах ІСІ;
3. перебували протягом періодів, зазначених у частині першій цієї статті, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, що можуть призвести до конфлікту інтересів.

Політика та процедури Фірми щодо незалежності розроблені з урахуванням прикладів, наведених в розділі 290 Кодексу етики, в яких докладно розглянуто загрози незалежності та відповідні застережні заходи для конкретних ситуацій. Проте, наведені приклади не слід сприймати як вичерпний перелік усіх обставин, що створюють загрози незалежності. Політика та процедури Фірми, насамперед, мають враховувати конкретні обставини її діяльності. Зокрема, Фірма забезпечує виконання наступного:

- ознайомлення свого персоналу і в разі потреби інших осіб, що підпадають під вимоги незалежності, з вимогами до незалежності;
- надання доступу персоналу фірми до професійних стандартів, Кодексу етики, а також професійної літератури;
- здійснення моніторингу неоплачених клієнтами рахунків за надані аудиторські послуги для уточнення, чи не вплинуть які-небудь неоплачені суми на незалежність Фірми;
- здійснення моніторингу виручки за аудиторські послуги від десяти найбільших клієнтів для уточнення, чи не перевищує сума виручки, отримана від будь-якого з них 15%- го обсягу аудиторських послуг за рік;
- не здійснювати і заборонити персоналу:
 - а) брати участь у процесі прийняття клієнтом з надання впевненості будь-яких управлінських рішень;
 - б) надавати висновки щодо оцінки будь-яких результатів, в отриманні яких брала участь Фірма або її персонал;
 - в) надавати послуги, що безпосередньо впливають на предмет завдання, яке виконує Фірма;
 - г) надавати професійні послуги, в яких винагорода залежить від отриманих даних або результатів цих послуг;
 - д) отримувати подарунки або преференції від клієнта з надання впевненості, якому надаються аудиторські послуги, крім випадків, коли цінність таких подарунків або преференцій є вочевидь незначними;
 - е) вступати із суб'єктом господарювання, якому надаються аудиторські послуги, або з одним із його керівників, директорів або власників в угоду про купівлю-продаж корпоративних прав, заснування товариства, створення підприємства тощо;
 - ж) інформувати персонал про клієнтів, з якими слід дотримуватися політики незалежності особливо ретельно;
 - з) періодично, не менш як один раз на сім років здійснювати ротацію ключових партнерів з завдання з надання впевненості;
 - и) отримувати підтвердження незалежності іншої фірми, що виконує частину завдання з надання впевненості, у тих випадках, коли Фірма виступає головним аудитором.

Політика та процедури Фірми щодо незалежності передбачають:

- а) надання Фірмі керівниками групи із завдання відповідної інформації щодо завдання та клієнтів з надання впевненості включно з обсягом послуг, що дасть змогу Фірмі оцінити вплив, якщо він є, на вимоги до

незалежності;

б) інформування персоналом керівництва Фірми про обставини та зв'язки, які можуть створювати загрозу незалежності, що дасть змогу вжити відповідних заходів;

в) збір та передавання важливої інформації відповідному персоналу для того, щоб:

- Фірма і персонал мали змогу визначити, чи відповідають вони вимогам незалежності;
- Фірма мала змогу вести та коригувати свою документацію щодо незалежності;
- Фірма мала змогу здійснювати відповідні заходи щодо ідентифікованих загроз незалежності.

Фірма впроваджує політику та процедури, які дадуть їй достатню впевненість, що Фірмі буде повідомлено про порушення вимог до незалежності та вона зможе вжити відповідних заходів для вирішення таких ситуацій. Для цього:

а) всі співробітники Фірми, незалежність яких вимагається Кодексом етики, зобов'язані невідкладно інформувати Фірму про порушення незалежності, про які їм стало відомо;

б) керівник Фірми зобов'язаний негайно повідомити про виявлені порушення політики та процедур ключового партнера з завдання, який разом із керівником Фірми зобов'язаний розглянути таке порушення і довести до відома іншого відповідного персоналу Фірми та інших осіб, незалежність яких вимагається Кодексом етики, які зобов'язані вжити відповідних заходів;

в) особи, зазначені в пункті (б), мають негайно повідомити Фірму щодо здійснених ними заходів для розв'язання проблеми, що надасть Фірмі змогу визначити необхідність подальших дій.

Щонайменше раз на рік Фірма отримує від усього персоналу, незалежність якого вимагається Кодексом етики та Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», письмове підтвердження дотримання своєї політики та процедур щодо незалежності.

8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

Порядок підготовки персоналу та проведення внутрішніх навчань у ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО» розроблений відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», інших нормативно-правових актів та регламентується Положенням, затвердженим ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО».

Фірма впроваджує таку політику та процедури, які б надали їй обґрунтовану впевненість у тому, що Фірма має достатньо персоналу, здібності, компетентність та відданість етичним принципам якого дають змогу надавати аудиторські послуги згідно з Професійними стандартами, законодавчими і нормативними вимогами, і дають можливість Фірмі або Ключовому партнеру із завдання надавати Звіти, що відповідають умовам завдання.

Одним із важливих питань такої політики і процедур є визначення рівня кваліфікації, досвіду та професіоналізму Працівників під час їх найму.

Вирішення цих питань дає змогу Фірмі визначити чисельність і характеристики осіб, що необхідні Фірмі для надання аудиторських послуг. Процес наймання включає процедури, які допомагають Фірмі відібрати осіб, що відзначаються чесністю, порядністю та здатні до підвищення знань і компетентності до рівня, потрібного Фірмі.

Для наймання кваліфікованого персоналу Фірма планує потреби у персоналі, встановлює цілі наймання та кваліфікаційні вимоги до осіб, що наймаються.

Процедури з наймання персоналу передбачають такі заходи:

а) планування потреб Фірми у персоналі усіх рівнів та встановлення цілей найму щодо чисельності працівників відповідно до кількості клієнтів на поточний момент та з врахуванням очікуваного зростання Фірми і вікової динаміки персоналу;

б) досягнення цілей наймання через визначення:

- джерел потенційних працівників;
- способів встановлення контакту з потенційними працівниками;
- способів визначення потенційних працівників;
- способів зацікавлення працівників та інформування їх про Фірму;

- способів оцінювання та відбирання потенційних працівників з метою пропозиції працевлаштування;
- в) інформування осіб, які займаються найманням, про кадрові потреби, цілі наймання й підвищення їх відповідальності за прийняття рішень із наймання;
- г) спостереження за ефективністю процедур наймання з метою визначення дотримання політики і процедур наймання кваліфікованого персоналу;
- д) інформування кандидатів та новий персонал про політику й процедури Фірми щодо питання наймання.

Для забезпечення ефективності процедур наймання Фірмою встановлено кваліфікаційні вимоги й розроблено рекомендації для оцінювання потенційних працівників на кожному кваліфікаційному рівні, зокрема:

- а) визначити якості, якими мають володіти кандидати (наприклад, інтелект, порядність, чесність, мотивація та здібності до професії);
- б) визначити професійні досягнення і досвід, бажані для початкового рівня та для досвідченого персоналу (наприклад, освіта, особисті досягнення, досвід роботи, особисті інтереси);
- в) розробити рекомендації для наймання в таких випадках:
- наймання родичів працівників або родичів клієнтів;
 - повторне наймання осіб, що працювали на фірмі раніше;
 - наймання співробітників клієнтів;
 - одержати біографії та документи на підтвердження кваліфікації кандидатів у відповідній формі (наприклад, резюме, заяви про прийом на роботу, співбесіди, документи про освіту, особисті рекомендації, рекомендації від попередніх роботодавців);
 - оцінити кваліфікацію нових працівників, включаючи прийнятих незвичайним шляхом (наприклад, через злиття або придбання фірм), щоб визначити, чи відповідають вони вимогам Фірми.

Основними видами навчань на Фірмі є:

- навчання за професійними програмами підвищення кваліфікації аудиторів в АПУ;
- систематичне самостійне навчання (самоосвіта), в тому числі навчання за програмами CAP, CIPA, DIPIFR за бажанням працівників;
- тематичні зовнішні та внутрішні семінари, консультації, лекції, практичні заняття, тренінги;
- залучення до роботи в робочих групах;
- участь в конференціях.

Навчання може бути:

зовнішнє, що проводиться із залученням представників інших фірм або представників регуляторів для вивчення проблемних або важливих питань, що належать до їх компетенції; та навчання в центрах підвищення кваліфікації;

внутрішнє навчання персоналу проводиться з метою забезпечення постійного високого рівня компетентності персоналу Фірми.

Організацію підготовки та проведення внутрішніх навчань персоналу ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО» забезпечує її керівник. З метою забезпечення організації навчання керівник щорічно розробляє на основі пропозицій персоналу орієнтовні плани зовнішнього та внутрішнього навчань аудиторів на рік та ознайомлює з ним персонал фірми.

Навчання проводиться у міру потреби, але не рідше одного разу на місяць.

З метою забезпечення постійно високого рівня компетентності персоналу Фірма:

- а) надає персоналу інформацію про поточні зміни в професійних стандартах шляхом забезпечення спеціальною літературою з нововведеннями та матеріалами, які становлять загальний інтерес;
- б) доводить до відома персоналу інформацію та законодавчі вимоги з конкретних питань, наприклад, податкового законодавства, бухгалтерського обліку та аудиту;

в) організовує власні внутрішньо фірмові навчальні семінари та розробляє для них методичні матеріали, здійснює підбір викладачів.

В 2019 році 1 працівник Фірми отримав Диплом з Міжнародної Фінансової Звітності (DipIFR), 3 працівника отримали диплом IFA. Всі працівники самостійно підвищували кваліфікацію шляхом участі в семінарах і тренінгах та заходах, які організовувало АПУ та регулятори.

Станом на 31.12.2019р. в ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО»:

Два аудитори і один асистент мають сертифікати ACCA DipIFR (rus). Чотири працівника (три аудитори і один асистент) мають сертифікати податкових консультантів. Один аудитор має сертифікат оцінювача.

Крім цього, аудитори та асистенти постійно та щорічно проходять навчання по МФЗ, МСА, податковому законодавству, праву та з інших питань, що стосуються аудиту та обліку, отримують сертифікати та дипломи визнаних міжнародних організацій (IFA, CAP/CIPA, ICFM, IAAP, IAPBE), проходять щорічне підвищення кваліфікації за програмами, затвердженими АПУ.

9. ВІДОМОСТІ ЩОДО ПРИНЦИПІВ ОПЛАТИ ПРАЦІ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх партнерів. У випадку оцінки партнерів з аудиту розглядаються критерії якості аудиту за попередній рік, а також цілі з якості на наступний рік.

Преміювання працівників здійснюється відповідно до їх особистого вкладу в загальні результати праці за підсумками роботи. В окремих випадках працівникам може бути виплачена одноразова премія або інші заохочувальні відзнаки, нагороди, подяки.

Преміювання аудиторів та інших працівників здійснюється за результатами виконання завдань з обов'язкового аудиту за умови дотримання якості наданих послуг, своєчасного виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Премії нараховуються за фактично відпрацьований робочий час.

Премії виплачуються в грошовій формі у відсотках від 1% до 10 % до посадового окладу конкретного працівника.

Розмір премії визначається розпорядженням директора залежно від особистого трудового внеску працівника в загальні результати роботи виконаного завдання з обов'язкового аудиту.

Винагорода, отримана суб'єктом аудиторської діяльності від юридичної особи за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не може будь-яким способом враховуватися при визначенні обсягу оплати праці аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цієї юридичної особи.

10. ОПИС ПОЛІТИКИ РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ ТА АУДИТОРІВ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ 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. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

У цілях розрахунку терміну для ротації тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до

якого Фірма вперше призначається виконувати завдання з обов'язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес.

11. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОХОДИ ЗГІДНО п.11 ч.2 Ст.37 ЗАКОНУ

	Види доходів за 2019 рік згідно переліку, визначеному п.11 ч.2 ст.37 Закону	Сума (тис.грн.)
1	доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес,	2221,5
2	доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб;	312,5
3	доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес;	-
4	доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам;	224,0

12. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

Пов'язаними особами ТОВ «АФ «ЛИСЕНКО» є: учасник (засновник) і директор Лисенко Ольга Олександрівна, аудитор, № в Реєстрі аудиторів 100052.

Підпис від імені аудиторської фірми:

Директор ТОВ «АФ «Лисенко»

сертифікат аудитора серії А №000656,

виданий рішенням АПУ № 41 від 25.01.1996р.;

ACCA DipIFR (rus), реєстраційний номер АПУ 100052.



Лисенко О.О.

36020, м. Полтава, вул. Гоголя, 12, к.506

30.04.2020 року