

ОТЧЕТ О ПРОЗРАЧНОСТИ 2019

Уважаемые коллеги!



Представляем Вашему вниманию Отчёт о прозрачности Общества с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аксенова и партнёры» за 2019 год.

Как и предыдущие 9 лет наша компания добровольно и на постоянной основе отчитывается перед общественностью, клиентами и всеми заинтересованными лицами, публикуя Отчёт о прозрачности. Этот документ подтверждает нашу открытость и стремление к высоким стандартам европейских практик ведения бизнеса, информирует о результатах деятельности и ключевых достижениях, которые произошли в течение года, рассказывает о стандартах качества, которых мы придерживаемся в своей деятельности.

Мы не сменно придерживаемся миссии нашей компании, которая заключается в неуклонном соблюдении высоких стандартов качества предоставления услуг и содействии росту доверия общества к национальному аудиту. Наши услуги всегда ориентированы на потребности наших клиентов. Мы гарантируем высокое качество услуг благодаря внедрению в компании непрерывного профессионального обучения и постоянной мотивации наших сотрудников. В основу нашей работы положено три принципа: **качество, профессионализм и конфиденциальность**.

2019 был очень плодотворным благодаря новым достижениям нашей команды:

- мы успешно реализовали большое количество проектов для наших клиентов;
- мы значительно расширили свою экспертизу в новых клиентских сегментах;
- мы усилили практику налогового консультирования в части международного налогового планирования;
- мы успешно защитили наших клиентов во время административного обжалования налоговых уведомлений-решений Государственной налоговой службы;
- наши сотрудники успешно сдали экзамены и получили Дипломы АССА по Международной Финансовой Отчётности;
- презентовали обновлённый сайт компании www.ap-center.com, отвечающий современным требованиям и потребностям наших клиентов.

Я искренне благодарю всех, кто был рядом с нами в 2019 году и надеюсь на эффективное и взаимовыгодное сотрудничество в 2020 году.

**Искренне,
Татьяна ГРИГОРЯН
Генеральный директор
ООО Аудиторская фирма «Аксенова и партнёры» GGI**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Законодательные требования к отчёту о прозрачности	3
2.	Общая информация о компании	3
3.	Структура корпоративного управления	4
4.	Структура услуг	4
5.	Страхование профессиональной ответственности	4
6.	Финансовая информация	4
7.	Правила и процедуры обеспечения независимости	5
8.	Вознаграждение аудиторов	6
9.	Внутренняя система контроля качества	6
	Ответственность руководства за качество	7
	Профессиональные стандарты этики	7
	Управление персоналом	7
	Сведения о принципах оплаты труда ключевых партнёров	8
	Процедуры принятия задания	8
	Общее планирование заказов	8
	Выполнение задания	8
	Мониторинг	10
10.	Внешний контроль качества	11
11.	Корпоративная социальная ответственность	11
	Принципы КСО	11
	<i>Приложение 1. Лица, ответственные за корпоративное управление</i>	<i>13</i>
	<i>Приложение 2. Сертификат системы менеджмента качества по стандарту ISO 9001: 2008.....</i>	<i>14</i>
	<i>Приложение 3. Полис страхования профессиональной ответственности перед третьими лицами</i>	<i>15</i>
	<i>Приложение 4. Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества</i>	<i>16</i>

1. Законодательные требования к отчёту о прозрачности

Отчёт о прозрачности разработан согласно требованиям статьи 40 Директивы Европейского Парламента и Совета об обязательном аудите годовой и консолидированной отчётности № 2006/43/ЕС, а также ст. 37 Закона Украины «Об аудите финансовой отчётности и аудиторской деятельности» от 21 декабря 2017 года с изменениями и дополнениями.

2. Общая информация о компании

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Аксенова и партнёры» основано 19 ноября 2003 заслуженным экономистом Украины Людмилой Аксёновой совместно с сертифицированным аудитором к.э.н. Еленой Макеевой и является семейным бизнесом.

В 2010 году Аудиторская фирма «Аксенова и партнёры» получила международный сертификат системы менеджмента ISO 9001:2008 в сертификационном центре TÜV NORD в Украине. В 2015 году Аудиторская фирма успешно прошла надзор со стороны сертификационного центра TÜV NORD в Украине.

В 2016 году Аудиторская фирма «Аксенова и партнёры» успешно прошла внешнюю проверку системы контроля качества Аудиторской палаты Украины и получила Свидетельство о соответствии системы качества.

В апреле 2012 года Аудиторская фирма «Аксенова и партнёры» стала членом Международной ассоциации Geneva Group International, крупнейшей многопрофильной консалтинговой Ассоциации, которая объединяет большое количество аудиторских, консалтинговых и юридических компаний со всего мира. Geneva Group International прочно занимает стабильное положение среди международных конкурентов, о чем свидетельствует шестое место в мировом рейтинге консалтинговых компаний в области бухгалтерского учёта, налогообложения, аудиторских и юридических услуг. GGI объединяет более 330 компаний-членов, 550 офисов в 100 странах, 20000 сотрудников.

Аудиторская деятельность является исключительным видом деятельности на основании статьи 4 Закон Украины «Об аудите финансовой отчётности и аудиторской деятельности» от 21 декабря 2017 года.

Право проводить аудиторскую деятельность на профессиональном рынке подтверждают такие сертификаты:

- Свидетельство о внесении в Реестр аудиторских фирм и аудиторов, которые единолично предоставляют аудиторские услуги (№ 3310 от 22.12.2003 года), выданное Аудиторской палатой Украины и действительно до 30.05.2022 года;

Регистрационные данные компании: ООО АФ «Аксенова и партнёры» ЕГРПОУ 32736203

- Генеральный директор

Григорян Татьяна Ивановна (с 12.03.2015 года)

Сертификат аудитора серии А №006433 от 22.05.2008 года

Юридический и фактический адрес офиса:

- Бехтеревский пер., 4В, 2-й этаж, г. Киев, 04053, Украина

Телефон:

+38 (044) 568 57 95

+38 (044) 500 87 79

[http://: www.ap-center.com](http://www.ap-center.com)

e-mail:audit@ap-center.com

В Аудиторской фирме «Аксенова и партнёры» разработана и внедрена система обеспечения конфиденциальности и хранения документации. «Положение об обеспечении конфиденциальности и сохранности документации в работе «Аксенова и партнёры» утверждён приказом от «26» декабря 2011 г. № 38/11-з.

3. Структура корпоративного управления

Высшим органом Аудиторской фирмы «Аксенова и партнёры» является собрание участников. Согласно статье 5 Закона Украины «Об аудите финансовой отчётности и аудиторской деятельности» от 21 декабря 2017 года, общий размер доли учредителей (участников) аудиторской фирмы, которые не являются аудиторами, в уставном капитале не может превышать 30 процентов.

Участниками Аудиторской фирмы «Аксенова и партнёры» являются:

- сертифицированный аудитор Аксенова Людмила Ивановна, её доля в уставном капитале составляет 60%;
- сертифицированный аудитор Макеева Елена Леонидовна, её доля в уставном капитале составляет 20%;
- сертифицированный аудитор Григорян Татьяна Ивановна, её доля в уставном капитале составляет 20%.

Исполнительным органом Аудиторской фирмы, который осуществляет руководство его текущей деятельностью, является Генеральный директор, избираемый общим собранием участников общества. Генеральным директором аудиторской на основании статьи 5 упомянутого Закона Украины может быть только аудитор.

Генеральным директором ООО АФ «Аксенова и партнеры» является сертифицированный аудитор Григорян Татьяна Ивановна

Ежедневное руководство и контроль за операционной деятельностью осуществляют: глава совета директоров, исполнительный директор и руководители подразделений Аудиторской фирмы.

Полная информация о лицах, ответственных за корпоративное управление, в том числе их биографии и срок пребывания в должности, представлена в *Приложении 1*.

4. Структура услуг

Основные услуги Аудиторской фирмы «Аксенова и партнёры»:

- аудиторские,
- бухгалтерские,
- консалтинговые.

Мы сотрудничаем с отечественными и международными компаниями, задействованными в аграрной отрасли, строительстве и недвижимости, издательстве, лёгкой и пищевой промышленности, фармацевтике и медицине, машиностроении, в сфере инвестиций и финансов, СМИ, сфере развлечений и т.д.

Значительный опыт работы в различных секторах даёт нам возможность предлагать своим клиентам полный спектр профессиональных услуг, независимо от вида деятельности и формы собственности предприятия.

5. Страхование профессиональной ответственности

Профессиональная ответственность ООО АФ «Аксенова и партнёры» перед третьими лицами застрахована в Частном акционерном обществе «Страховая компания «АРМА» на сумму 10 000 000 гривен. Страховой полис представлен в *Приложении 2*

6. Финансовая информация

Услуги	2014, тыс. грн	2015, тыс. грн	2016, тыс. грн	2017, тыс. грн	2018, тыс. грн	2019, тыс. грн
Аудиторские	1 935,7	1 622,1	2576,9	2456,2	4 123,8	3 895,8

Услуги	2014, тыс. грн	2015, тыс. грн	2016, тыс. грн	2017, тыс. грн	2018, тыс. грн	2019, тыс. грн
Бухгалтерские	602,7	1032,3	1166,4	1760,9	1 640,9	950,5
Консалтинг	2 144,0	1501,6	1725,9	2501,7	1 749,5	2 336,2
Всего	4 682,4	4156,0	5469,2	6718,8	7514,2	7 182,5

Вид услуг	Объем реализованных услуг, тыс. грн.
доходы от предоставления услуг по обязательному аудиту финансовой отчётности предприятий, представляющих общественный интерес, и субъектов, принадлежащих к группе компаний, материнской компанией которых являются предприятия	588,7
доходы от предоставления услуг по обязательному аудиту финансовой отчётности других юридических лиц	359,0
доходы от предоставления разрешённых неаудиторских услуг предприятиям, представляющим общественный интерес	257,0
доходы от предоставления неаудиторских услуг другим юридическим лицам	3 286,7

Перечень предприятий, представляющих общественный интерес, которым предоставлялись услуги

ООО АФ "Аксенова и партнёры" в 2019 году оказывала услуги следующим предприятиям, представляющим общественный интерес:

- ТОВ «Бритиш Американ Тобакко Сейлз энд Маркетинг Украина»;
- ПрАТ «А/Т ТЮТЮНОВА КОМПАНІА "В.А.Т.-ПРИЛУКИ".

В соответствии с Законом Украины «Об аудите финансовой отчётности и аудиторской деятельности» связанными лицами ООО АФ "Аксенова и партнёры" являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «ЭЙ ЭНД ПИ ЕДВАЙЗОРИ» (консалтинговые услуги, услуги по подбору персонала)

7. Правила и процедуры обеспечения независимости

АФ «Аксенова и партнёры» приняла международную политику по обеспечению независимости, основанную на Кодексе этики Международной федерации бухгалтеров. Её внутренние правила и процессы охватывают такие сферы, как независимость фирмы, личная независимость, ротация аудиторов и согласование аудиторских и неаудиторских услуг.

ООО АФ «Аксенова и партнёры» разработала и внедрила Корпоративные стандарты политики и процедур контроля качества, включающие руководство по этике и независимости.

Политика в области этики и независимости постоянно разъясняется сотрудникам Аудиторской фирмы путём проведения внутренних тренингов, а также распространением информационных писем по электронной почте. Корпоративные стандарты политики и процедур контроля качества доступны для всех сотрудников в электронном виде.

Все партнёры и специалисты, оказывающие услуги клиентам, подписывают письмо о подтверждении своей независимости сразу после принятия на работу в фирму и ежегодно. Это подтверждение служит доказательством того, что сотрудник понимает и обязуется придерживаться политики фирмы в сфере независимости.

Ротация специалистов, осуществляющих аудит на одном объекте, происходит один раз в три года с

последующим назначением на этот объект только через два года. В случае невозможности ротации специалистов один раз в два года проводится независимая проверка работы персонала по оказанию заказчику аудиторских услуг - ответственным лицом за контроль качества или привлечённым независимым экспертом.

Соблюдение руководства по этике и независимости проверяется ежеквартально в рамках внутренних аудитов.

8. Вознаграждение аудиторов

При планировании работ и определении размера вознаграждения ответственные лица Аудиторской фирмы учитывают экономический фактор профессиональной независимости, что делает невозможным наличие одного клиента, гонорар от которого в отчётном периоде на 30% больше от общего гонорара периода работы Аудиторской фирмы.

Комиссионные за перепоручение задач другим аудиторским фирмам (частным аудиторам) запрещаются. Однако Аудиторская фирма может привлекать любых специалистов и субъектов аудита к сотрудничеству по предоставлению услуг на основе договоров подряда.

При заключении соглашений о предоставлении аудиторских услуг заказчику, условные гонорары не применяются. Размер вознаграждения за услуги аудиторской фирмы определяется её руководством и руководством (ответственными лицами, руководящими органами) заказчика. При этом конкретный размер вознаграждения должен базироваться на реальных затратах по содержанию и функционированию Аудиторской фирмы, планах по её развитию и определённого уровня рентабельности.

9. Внутренняя система контроля качества

Политика и процедуры контроля качества устанавливаются Аудиторской фирмой для повышения внутренней культуры и понимания персоналом того, что качество — это главный принцип при предоставлении аудиторских услуг.

Корпоративные стандарты политики и процедур контроля качества разработаны в соответствии с Международным стандартом контроля качества (МСКЯ) 1 «Контроль качества для фирм, выполняющих аудит и обзор исторической финансовой информации, а также другие задачи по предоставлению уверенности, и предоставляющих сопутствующие услуги» и Положения по национальной практике контроля качества аудиторских услуг 1 «Организация аудиторскими фирмами и аудиторами системы контроля качества аудиторских услуг» (ПНПК1), которые обязывают каждую аудиторскую фирму ввести политику и процедуры контроля качества, обеспечивающие проведение всех аудиторских проверок в соответствии с Международными стандартами аудита.

Сотрудники Аудиторской фирмы «Аксенова и партнёры», которые ознакомлены со Стандартами под подпись, несут личную ответственность за разглашение конфиденциальной информации в соответствии с действующим законодательством Украины.

Система контроля качества, применяемая в Аудиторской фирме, включает следующие основные элементы:

- ответственность руководства за качество;
- высокие стандарты этики;
- эффективное управление персоналом;
- чёткие процедуры принятия решения о начале и продолжении сотрудничества с заказчиками, а также по выполнению задания;
- процессы, обеспечивающие эффективное выполнение проекта (задачи);
- мониторинг деятельности.

Указанные элементы системы контроля качества применяются во всех направлениях нашей деятельности.

Ответственность руководства за качество

Политика и процедуры системы контроля качества требуют от главного должностного лица аудиторской фирмы принять на себя конечную ответственность за организацию, внедрение и совершенствование системы контроля качества аудиторской фирмы. В соответствии с международным стандартом контроля качества (МСКК) Генеральный директор Татьяна Григорян несёт конечную ответственность за систему контроля качества.

Руководители функциональных подразделений (отдела общего аудита, отдела налогового консультирования, отдела бухгалтерского учёта) отвечают перед Генеральным директором за качество предоставляемых услуг их подразделениями. Руководители подразделений определяют применение процедур управления рисками, контролируют обеспечение качества и проведение мониторинга. Таким образом, на уровне проекта (задачи) ответственность за управление рисками и контроль качества несут руководители отделов и сотрудники.

Профессиональные стандарты этики

Как отмечалось ранее, одной из главных ценностей ООО АФ «Аксенова и партнёры» является высокое качество предоставляемых услуг. Убеждены, что это неотделимо связано с соблюдением этических норм во всех видах деятельности. Аудиторская фирма неуклонно придерживается законодательных, этических и профессиональных требований, выполнение общепринятых норм в области этики и независимости.

Управление персоналом

Система управления персоналом ООО АФ «Аксенова и партнёры» охватывает следующие основные направления:

- подбор и приём персонала;
- развитие и обучение персонала;
- оценка персонала и его компетентности;
- повышение работников по должности.

Все кандидаты на должность проходят тестирование и собеседование. После трудоустройства сотрудники компании обязаны усвоить учебную программу, в которую входит знакомство с корпоративными стандартами, политикой и процедурами контроля качества, внутренними регламентами стандарта менеджмента качества (СМК) ISO 9001: 2015 и другими регламентными документами Аудиторской фирмы.

Кроме того, в Аудиторской фирме осуществляется планирование и проведение внутренних аудитов СМК (плановых и внеплановых) с целью определения:

- соответствия СМК Аудиторской фирмы требованиям ISO 9001: 2015, а также для выполнения требований внутренних регламентирующих документов (документации СМК, рабочих инструкций, корпоративных стандартов политики и процедур контроля качества, приказов, распоряжений и т.п.);
- оценки результативности внедрённой и действующей СМК.

Требования к квалификации и компетентности специалистов устанавливаются действующим законодательством Украины и требованиями заказчиков.

В Аудиторской фирме определены:

- критерии подбора персонала на этапе приёма на работу и необходимые требования к сотрудникам;
- требования к обучению и повышению квалификации всех специалистов компании на постоянной основе;
- требования к аттестации специалистов и оценке их профессиональных знаний.

Каждый сотрудник фирмы понимает значимость и важность своего вклада для достижения целей, связанных с качеством.

В Аудиторской фирме систематически проводятся внутренние семинары или тренинги для персонала по

вопросам определения угроз независимости и качества проблемных вопросов проверки, профессиональной этики, существенных новостей в правовом поле, методологии аудита и учёта и т.д.

В Аудиторской фирме осуществляется сбор и хранение записей об образовании всех сотрудников, в том числе сертификаты и свидетельства, подтверждающие участие сотрудников в тренингах или проектах, а также о полученных ими навыках и опыте работы.

Аудиторская фирма имеет соответствующее профессиональное информационное обеспечение, доступное каждому специалисту.

Профессиональное информационное обеспечение Аудиторской фирмы составляют:

- периодические издания;
- библиотека специализированной литературы;
- стандарты аудита;
- кодекс этики профессиональных бухгалтеров;
- внутренние инструкции, правила, стандарты;
- информационно-справочная электронная система «Лига: Закон».

Аудиторская фирма способствует активному участию своих сотрудников в деятельности общественных профессиональных организаций аудиторов (бухгалтеров, внутренних аудиторов и т.д.), преподавании в учебных заведениях или на специальных курсах или семинарах по вопросам бухгалтерского учёта и аудита.

Сведения о принципах оплаты труда ключевых партнёров

Политика вознаграждения партнёров и сотрудников ООО АФ «Аксенова и партнёры» устанавливается трудовым договором между сотрудником и компанией. Также вознаграждение ключевых партнёров по аудиту базируется на показателях дохода компании в соответствии с финансовыми результатами деятельности каждого партнёра за год, а также согласно личному вкладу в развитие компании.

Процедуры принятия задания

Чёткая политика принятия решений о начале и продолжении сотрудничества с заказчиком является для Аудиторской фирмы очень важной, поскольку именно от соблюдения всех необходимых процедур зависит высокое качество наших профессиональных услуг. Партнёр, ответственный за отношения с потенциальным клиентом, осуществляет оценку его деятельности. Такой процесс включает интервью с заказчиком, заполнение анкеты, позволяет определить структуру рисков. Кроме того, проводятся тесты на адекватность внутренних процессов корпоративного управления в компании заказчика, надёжность её финансовых систем и систем внутреннего контроля, платёжеспособность, наличие конфликтов с третьими лицами, учитывается репутация и репутация на рынке и т.д.

Оценка деятельности компании-заказчика проводится с целью определения целесообразности выполнения заказа. Аудиторская фирма отказывается принять заказ, если невозможно обеспечить ожидаемый уровень качества услуг или из-за нежелания ассоциироваться с клиентом.

Общее планирование заказов

Общее планирование заказов осуществляется в рамках календарного года, заканчивающегося 31 декабря, в рамках квартала или месяца. При планировании учитываются имеющийся профессиональный опыт и достаточность человеческих ресурсов.

Выполнение задания

В Аудиторской фирме должное внимание уделяется применению всех мер контроля качества, определённых корпоративными стандартами политики и процедур контроля качества и присутствующих на всех стадиях процесса выполнения задания (проекта).

К таким мерам относятся: политика и правила, помогающие обеспечить соответствие работ, выполняемых группой специалистов; применение нормативно-правовых требований;

профессиональные стандарты и внутренние стандарты качества. Конечную ответственность за качество выполнения задания (проекта) несёт руководитель аудиторской фирмы.

Методология проведения аудиторских проверок разработана Аудиторской фирмой с учётом международных стандартов аудита и изложена в корпоративных стандартах политики и процедур контроля качества, а также в альбоме форм в виде электронного файла по аудиту. Электронный файл по аудиту содержит методологию, разработанную Аудиторской фирмой, стандарты аудита и отраслевые знания вместе с инструментами, необходимыми для управления процессом аудита в целом. Электронный файл по аудиту постоянно обновляется с учётом передовых методик и опыта.

Ключевые направления деятельности:

- планирование и оценка рисков;
- тестирование;
- аналитические процедуры;
- завершение аудита.

Группой аудиторов при выполнении задания в достаточной степени применяется профессиональный скептицизм, связанный с возможным риском в результате выявленных недобросовестных действий.

Значительную роль в процессе аудита исполняет руководитель группы по аудиторскому заданию. Именно он осуществляет контроль на всех стадиях - отвечает за надлежащее планирование аудиторского задания, определение существенных рисков и формирование аудиторских выводов. Этот процесс предусматривает проведение заседаний по планированию аудита, проверку основной документации по аудиту, особенно аудиторских документов, в которых изложены существенные риски и основные оценки аудитора, а также ответственность за финальное аудиторское заключение.

Руководитель проекта доводит до ключевых специалистов группы цели и обязанности по задаче (проекта). При планировании выполнения задания обсуждаются возможные проблемные вопросы, осуществляется оценка рисков на основании полученной информации о характере деятельности компании заказчика, проводится детальное обсуждение подходов к аудиту.

Контроль составляют: мониторинг процесса работ в соответствии с планом выполнения задания; оценивания умения распоряжаться отведённым на проект временем, понимание запланированных задач и процедур; оценки соответствия действий группы аудиторов разработанному плану выполнения задания. Контроль обеспечивается на всех этапах проведения аудита, начиная со стадии планирования и заканчивая проверкой процедур завершения аудита.

Решение спорных вопросов в Аудиторской фирме осуществляется должностным лицом или согласно функциональной подчинённости снизу вверх. Обычно в Аудиторской фирме применяется такая практика:

- обращение к старшему по должности;
- обращение к ответственному в Аудиторской фирме за консультирование или контроль качества;
- обращение к руководителю аудиторской фирмы.

Для повышения качества услуг, предоставляемых заказчикам, распоряжением Генерального директора Аудиторской фирмы назначается лицо, ответственное за внутреннее консультирование.

На ответственного за консультирование сотрудников Аудиторской фирмы или привлечённых специалистов возлагаются обязанности:

- обеспечивать актуализацию нормативно-справочной базы по профессиональной деятельности;
- организовывать оперативное информирование сотрудников об изменениях в действующем законодательстве или других сферах профессиональных интересов Аудиторской фирмы;
- проводить оперативное консультирование работников Аудиторской фирмы по вопросам, возникающим в ходе оказания аудиторских услуг по учёту и налогообложению, внутреннего контроля,
- применения аудиторских процедур, достаточности аудиторских доказательств, формулировки аудиторских заключений и т.п.

Партнёр, ответственный за проведение контрольной проверки, назначается в рамках аудиторской проверки всех компаний. Такой партнёр должен иметь необходимый профессиональный опыт и быть независимым от группы аудиторов, не должен нести ответственность за проект иную, чем та, что связана с объективной проверкой финансовой отчётности и документации по аудиту. В его задачи входит выборочная проверка документов по аудиту и эффективности взаимодействия с клиентами, точности финансовой отчётности и соответствующего раскрытия информации, а также основных выводов аудиторской группы.

Основным результатом деятельности Аудиторской фирмы является предоставление клиенту официального аудиторского отчёта. Его формат и содержание определяются профессиональными аудиторскими стандартами.

Мониторинг

Аудиторская фирма «Аксенова и партнёры» обязана осуществлять мониторинг соответствия политики и процедур контроля качества (мониторинг) с целью получения обоснованной уверенности в том, что её политика и процедуры относительно системы контроля качества являются эффективными, адекватными, которые соблюдаются на практике. Мониторинг должен включать постоянное рассмотрение и оценку системы контроля качества аудиторской фирмы, а также периодическую проверку отдельных завершённых заданий.

Мы выполняем требования Международного стандарта контроля качества (МСКК) 1 в сфере мониторинга.

Целью мониторинга соответствия политики и процедур контроля качества является обеспечение оценки:

- соблюдение Аудиторской фирмой профессиональных стандартов, законодательных и нормативных требований;
- правильности разработки и эффективности внедрения системы контроля качества аудиторской фирмы;
- применение политики и процедур контроля качества персоналом Аудиторской фирмы.

Ответственным за проведение мониторинга назначается согласно приказу (распоряжению) Генерального директора квалифицированное лицо, сотрудник аудиторской фирмы с достаточным опытом и полномочиями осуществлять процесс мониторинга. Кроме того, Аудиторская фирма обеспечивает проведение мониторинга путем привлечения независимого эксперта по принципу peer review. Объектами мониторинга являются как соответствие политики и процедур контроля качества установленным требованиям, так и эффективность работы системы контроля качества аудиторской фирмы.

Аспекты мониторинга:

- анализ системы контроля качества;
- определение необходимых корректирующих действий и усовершенствований, которые необходимо внести в систему контроля качества;
- информирование соответствующего персонала Аудиторской фирмы о выявленных недочетах в системе;
- возможность применения соответствующим персоналом Аудиторской фирмы мер по своевременному внедрению необходимых изменений в политику и процедуры контроля качества.

Проверка эффективности и действенности системы контроля качества и отдельных завершённых задач осуществляется циклически - не реже одного раза в год.

По итогам проведения мониторинга системы внутреннего контроля качества составляется протокол, результаты доводятся до сотрудников компании. Рекомендации по улучшению системы контроля качества внедряются в Аудиторской фирме путём внесения необходимых изменений в политику и процедуры контроля качества.

Кроме внутреннего и внешнего мониторинга качества, в компании действует официальная программа, в

рамках которой клиентам предлагается представить свои отзывы о качестве услуг, предоставляемых Аудиторской фирмой. Полученные отзывы внимательно изучаются руководством Аудиторской фирмы. Установлен также чёткий регламент и процедуры обработки жалоб от клиентов относительно качества работ.

10. Внешний контроль качества

ООО АФ «Аксенова и партнёры» в июне 2016 года успешно прошла внешнюю проверку контроля качества со стороны регулятора – Аудиторской палаты Украины. Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества представлено в *Приложении 3*.

11. Корпоративная социальная ответственность

Основными направлениями социальной ответственности Аудиторской фирмы «Аксенова и партнёры» являются: организационное управление, права человека, трудовые практики, окружающая среда, добросовестные деловые практики, участие в жизни общества и его развития.

Принципы КСО

Подотчётность. Подотчётность включает обязательства руководителя нести ответственность перед лицами, контролирующими организацию (акционеры, учредители и т.д.), и обязательства организации нести ответственность перед контролирующими органами по соблюдению законов и нормативных актов. Кроме этого, подотчётность предполагает принятие ответственности в случае причинения вреда, осуществление соответствующих шагов для устранения ущерба и принятия мер для предотвращения его повторения.

Прозрачность. Мы понимаем, что организации следует быть прозрачной в ее решениях и деятельности, которые имеют влияние на общество и окружающую среду. Это означает, что организации следует раскрывать информацию о политике, решениях и действиях компаний, за которые она несёт ответственность.

Этичное поведение. Мы признаем, что организации следует вести себя этично. Наша деятельность основывается на трёх ценностях: честность, справедливость и добросовестность.

Уважение к интересам заинтересованных сторон. Мы уважаем, учитываем и реагируем на интересы наших заинтересованных сторон, принимаем во внимание взгляды заинтересованных сторон, интересы которых могут быть нарушены решениями и действиями нашей фирмы.

Соблюдение верховенства закона. Мы подтверждаем, что соблюдение верховенства закона обязательно. Мы придерживаемся требований законов и нормативных актов Украины.

В 2019 году ООО АФ «Аксенова и партнёры» уплатило в бюджет Украины налоги и сборы в сумме:

Наименование налога / сбора	Сумма, тыс. грн.
НДС	1 406,6
НДФЛ	451,5
Военный сбор	37,6
Единый социальный взнос	527,5
Всего:	2 423,2

Соблюдение международных норм поведения. Мы придерживаемся международных норм поведения, придерживаясь принципа верховенства закона.

Соблюдение прав человека. Мы уважаем и соблюдаем права человека и признаем их важность и всеобщность.

Наша компания является инициатором и организатором многих семинаров, тренингов и учебных программ для бухгалтеров и аудиторов в Украине. Совместно с международной общественной организацией «Совет независимых бухгалтеров и аудиторов», которая начала свою деятельность в 2008 году, Аудиторская фирма «Аксенова и партнёры» ставит перед собой следующие задания:

- гармонизация украинского законодательства с законодательством Европейского Союза и его реформирование с использованием опыта развитых демократических государств;
- участие в формировании и выполнении национальных программ социально-экономического развития, осуществление сотрудничества с органами государственной власти, местного самоуправления, юридическими и / или физическими лицами как на территории Украины, так и за ее пределами по вопросам, относящимся к цели МОО «СНБА»;
- профессиональное развитие бухгалтеров и аудиторов и распространение этических стандартов поведения среди профессионального сообщества;
- совершенствование системы подготовки и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов;
- обеспечение членов Совета необходимыми видами учебных, информационных, консультативных и других услуг;
- повышение правовой культуры и правосознания бухгалтеров и аудиторов, повышение роли профессий бухгалтера и аудитора в обществе, развитие рынка бухгалтерских и аудиторских услуг в Украине;
- защита законных прав и интересов членов Совета и укрепление существующих правовых норм относительно правовой защищённости бухгалтеров и аудиторов и членов МОО «СНБА».

Развитие бизнеса возможно только в социально благоприятной среде. В свою очередь, общество требует соблюдения общечеловеческих ценностей (охрана природы, положительное экономическое и социальное влияние предприятий и т.д.). Для проведения успешной и эффективной политики корпоративной социальной ответственности Аудиторская фирма «Аксенова и партнёры» постоянно сотрудничает с заинтересованными сторонами, профильными и отраслевыми организациями, оказывает им профессиональную поддержку и предлагает эффективные формы взаимодействия.

Неотъемлемой частью устойчивого развития является надлежащее функционирование организаций благодаря эффективному применению законов и нормативных актов. Наша компания ставит перед собой цель усовершенствовать нормативно-правовую базу Украины и обеспечить культуру соблюдения законодательства в сфере бухгалтерского учёта, налогообложения и аудита. Принимая активное участие в разработке и совершенствовании законопроектов, партнёры компании сделали весомый вклад в формирование и реализацию эффективной государственной политики и рост доверия к национальному Аудиту. Об этом свидетельствуют официальные Благодарности Министерства Финансов Украины «За добросовестный труд, высокий профессионализм, ответственное отношение к выполнению служебных обязанностей», а также Почётные грамоты Государственной налоговой администрации Украины за весомый вклад в построение плодотворного сотрудничества и конструктивного взаимодействия с органами Государственной налоговой службы Украины.

Наша компания по собственной инициативе использует международный стандарт ISO 26000: 2010 при внедрении проектов по социальной ответственности. Действуя в интересах общества и обращаясь к КСО, Аудиторская фирма «Аксенова и партнёры» ставит перед собой главной задачей максимально увеличить вклад в устойчивое развитие нашего государства.

Приложения

1. Лица, ответственные за корпоративное управление
2. Сертификат системы менеджмента качества по стандарту ISO 9001: 2008
3. Полис страхования профессиональной ответственности перед третьими лицами
4. Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества

Приложение 1. Лица, ответственные за корпоративное управление

PhD Елена МАКЕЕВА — глава совета директоров, сертифицированный аудитор, налоговый консультант.

Елена имеет опыт работы в сфере бухгалтерского, налогового учёта более 23 лет.

makeieva@ap-center.com

Специализация: обязательный аудит, согласованные аудиторские процедуры, налоговый консалтинг, Due Diligence Review.

Окончила Киевский национальный экономический университет им. Вадима Гетьмана по специальности «бухгалтерский учет и аудит». Получила степень кандидата экономических наук Киевского национального экономического университета им. Вадима Гетьмана.

Сертификат аудитора Аудиторской палаты Украины серии «А».

Сертификат АССА «Международная финансовая отчётность».

Вице-президент и основатель Международной общественной организации «Совет независимых бухгалтеров и аудиторов».

Заместитель Министра финансов Украины (2015-2016).

Советник Министра финансов Украины (2016-2017).

Языки: английский, немецкий, украинский, русский.

Татьяна ГРИГОРЯН — генеральный директор

t.grigorian@ap-center.com

Татьяна имеет опыт работы в сфере бухгалтерского, налогового учёта более 22 лет.

Специализация: аудит, консультирование по вопросам налогового законодательства, финансового учёта, Сертификат аудитора Аудиторской палаты Украины серии «А».

Получила высшее образование по специальности «Бухгалтерский учёт и аудит» Харьковского института управления.

Член общественной организации «Совет независимых бухгалтеров и аудиторов».

Языки: английский, украинский, русский.

Людмила АКСЕНОВА — исполнительный директор, сертифицированный аудитор

aksonova@ap-center.com

Заслуженный экономист Украины, ведущий специалист по вопросам налогообложения (сертификат аудитора АПУ серии «А»), имеет более чем 40-летний опыт работы в налоговых органах Украины.

Специализация: бухгалтерский учёт, аудит, налоговое консультирование, профессиональное обучение

Президент общественной организации «Совет независимых бухгалтеров и аудиторов».

Окончила Киевский университет народного хозяйства по специальности «Финансы и кредит»

Языки: английский, украинский, русский.



СЕРТИФИКАТ

На систему менеджменту згідно з
EN ISO 9001 : 2008

Відповідно до процедур TÜV NORD CERT справжнім підтверджується, що

**ТОВ Аудиторська фірма
«Аксьонова та партнери»**
вул. Воровського, 29Е, офіс 10
01054, Київ
Україна



застосовує систему менеджменту згідно із зазначеним стандартом для наступної сфери діяльності:

**Послуги з аудиту. Послуги з бухгалтерського аутсорсингу.
Послуги з консультування.**

Реєстраційний номер сертифіката 44 100 15 32 0017
Zeit про аудит № 3595 0306

Чинний від 2015-08-14
Чинний до 2018-08-13
Первинна сертифікація 2015

TÜV NORD CERT GmbH, орган з
сертифікації в системі

Плосєдєв, 2015-08-14

Сертифікація проведена відповідно до затвердженої у TÜV NORD CERT методики аудитування та сертифікації і
підлягає періодичним наглядовим аудиторам.

TÜV NORD CERT GmbH

Langemarckstraße 20

45141 Essen

www.tuev-nord-cert.com



Приложение 3. Полис страхования профессиональной ответственности перед третьими лицами



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРМА»

код ЄДРПОУ 212 456 71
03151, Україна, м. Київ, вул. Смілянська, 10/31
тел./факс: (044) 230-70-20 (22)
office@arma-ic.com, www.arma-ic.com

СТРАХОВИЙ СЕРТИФІКАТ

до Договору добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності

№ 035-798-13-01199 від 18.12.2018 р.

СТРАХУВАЛЬНИК	Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Ахсьонова та партнери», код ЄДРПОУ 32736203		
ПРЕДМЕТ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ	Предметом Договору страхування є майнові інтереси, що не суперечать закону, пов'язані з обов'язком Страхувальника відшкодувати збитки, заподіяні третій особі у разі надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі підприємствам, що становлять суспільний інтерес		
ПЕРЕЛІК СТРАХОВИХ ВИПАДКІВ	Страховим випадком є факт заподіяння збитків третій особі неправомірними діями або бездіяльністю Страхувальника, з його вини, внаслідок надання послуг із обов'язкового аудиту фінансової звітності, у тому числі підприємствам, що становлять суспільний інтерес. Наявність вини Страхувальника у заподіянні збитків третій особі підтверджується рішенням суду, що набрало законної сили чи визнається Страхувальником за письмовою згодою Страховика.		
СТРАХОВА СУМА, грн.	10 000 000,00 (десять мільйонів) грн. 00 коп.		
СТРОК ДІЇ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ	Початок:	00 год.00 хв.	19 грудня 2018р.
	Закінчення:	24 год.00 хв.	18 грудня 2019р.
МІСЦЕ ДІЇ ДОГОВОРУ СТРАХУВАННЯ	Територія України		
Умови Страхування відповідають Розпорядженню Нацкомфінпослуг від 13.11.2018 р. № 1977			

Дата видачі Сертифікату:
18 грудня 2018р.

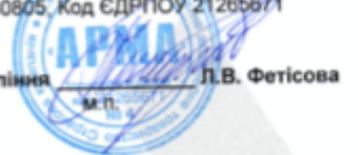
Місце видачі Сертифікату:

03151, м. Київ,
вул. Смілянська, 10/31

СТРАХОВИК:
ПРАТ СК «АРМА»

п/р № №265011911,
відкритий в ПАТ «Райффайзен Банк АВАЛЬ», м. Київ
МФО: 380805, Код ЄДРПОУ 21265671

Голова Правління Л.В. Фетісова



Приложение 4. Свидетельство о прохождении внешнего контроля качества

Рішення АПУ
від 26.01.2017 № 338/3

Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів
№ 3310



АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО
про відповідність системи контролю якості
видане

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АКСЬОНОВА ТА ПАРТНЕРИ»
М. Київ, код ЄДРПОУ 32736203**

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України
Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики



О.В. Гачківський
М.М. Кондратьєв

№ 0657
чинне до 31.12.2022