

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ 2019



Шановні колеги!

Пропонуємо Вашій увазі Звіт про прозорість Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аксьонова та партнери» за 2019 рік.

Як і попередні 9 років компанія добровільно і на постійній основі звітує перед громадськістю, клієнтами і всіма зацікавленими особами, публікуючи Звіт про прозорість. Цей документ підтверджує нашу відкритість і прагнення до високих стандартів європейських практик ведення бізнесу, інформує про результати діяльності та ключові досягнення, які відбулися протягом року, розповідає про стандарти якості, яких ми дотримуємося у своїй діяльності.

Ми не змінно дотримуємося місії нашої компанії, яка полягає в неухильному дотриманні високих стандартів якості надання послуг і сприянню зростання довіри суспільства до національного аудиту. Наші послуги завжди орієнтовані на потреби наших клієнтів. Ми гарантуємо високу якість послуг завдяки впровадженню в компанії безперервного професійного навчання та постійної мотивації наших співробітників. В основу нашої роботи покладено три принципи: **якість, професіоналізм і конфіденційність**.

2019 рік був дуже плідним завдяки новим досягненням нашої команди:

- ми успішно реалізували велику кількість проектів для наших клієнтів;
- ми значно розширили свою експертизу у нових клієнтських сегментах;
- ми посилили практику податкового консультування в частині міжнародного податкового планування;
- ми успішно захистили наших клієнтів під час адміністративного оскарження податкових повідомлень-рішень Державної податкової служби;
- наші співробітники успішно склали іспити та отримали Дипломи ACCA з Міжнародної Фінансової Звітності
- презентували оновлений сайт компанії www.ap-center.com, який відповідає сучасним вимогам та потребам наших клієнтів.

Я щиро дякую всім, хто був поруч з нами в 2019 році і сподіваюся на ефективне і взаємовигідне співробітництво в 2020 році.

**Щиро,
Тетяна ГРИГОРЯН
Генеральний директор
ТОВ Аудиторська фірма «Аксьонова та партнери»**

Зміст

| | |
|--|-----------|
| 1. Законодавчі вимоги до звіту про прозорість..... | 3 |
| 2. Загальна інформація про компанію..... | 3 |
| 3. Структура корпоративного управління..... | 4 |
| 4. Структура послуг..... | 4 |
| 5. Страхування професійної відповідальності..... | 4 |
| 6. Фінансова інформація | 4 |
| 7. Правила і процедури забезпечення незалежності..... | 5 |
| 8. Винагорода аудиторів | 5 |
| 9. Внутрішня система контролю якості..... | 5 |
| Відповідальність керівництва за якість | 6 |
| Професійні стандарти етики | 6 |
| Управління персоналом | 6 |
| Процедури прийняття завдання | 7 |
| Загальне планування замовлень | 7 |
| Виконання завдання | 7 |
| Моніторинг..... | 8 |
| 10. Зовнішній контроль якості | 9 |
| 11. Корпоративна соціальна відповідальність..... | 9 |
| Принципи КСВ..... | 9 |
| <i>Додаток 1. Особи, відповідальні за корпоративне управління</i> | <i>12</i> |
| <i>Додаток 2. Сертифікат системи менеджменту якості за стандартами ISO 9001:2008.....</i> | <i>13</i> |
| <i>Додаток 3. Поліс страхування професійної відповідальності перед третіми особами</i> | <i>14</i> |
| <i>Додаток 4. Свідоцтво про проходження зовнішнього контролю якості</i> | <i>15</i> |

1. Законодавчі вимоги до звіту про прозорість

Звіт про прозорість розроблений відповідно до вимог статті 40 Директиви Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної та консолідованої звітності № 2006/43 / ЄС, а також ст. 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258- VIII зі змінами та доповненнями.

2. Загальна інформація про компанію

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Аксьонова та партнери» засноване 19 листопада 2003 заслуженим економістом України Людмилою Аксьоною спільно з сертифікованим аудитором к.е.н. Оленою Макєєвою та є фамільним бізнесом.

У 2010 році Аудиторська фірма «Аксьонова та партнери» отримала міжнародний сертифікат системи менеджменту ISO 9001: 2008 в сертифікаційному центрі TÜV NORD в Україні. У 2019 році Аудиторська фірма успішно пройшла щорічний нагляд з боку сертифікаційного центру TÜV NORD в Україні.

У 2016 році Аудиторська фірма «Аксьонова та партнери» успішно пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості Аудиторської палати України і отримала Свідоцтво про відповідність системи якості.

У квітні 2012 року Аудиторська фірма «Аксьонова та партнери» стала членом Міжнародної асоціації Geneva Group International, найбільшої багатопрофільної консалтингової Асоціації, яка об'єднує велику кількість аудиторських, консалтингових та юридичних компаній з усього світу. Geneva Group International міцно займає стабільне положення серед міжнародних конкурентів, про що свідчить шосте місце в світовому рейтингу консалтингових компаній в області бухгалтерського обліку, оподаткування, аудиторських та юридичних послуг. GGI об'єднує понад 330 компаній-членів, 550 офісів в 100 країнах, 20000 працівників.

Аудиторська діяльність є виключним видом діяльності на підставі статті 4 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року.

Право проводити аудиторську діяльність на професійному ринку підтверджують такі сертифікати:

- Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які одноособово надають аудиторські послуги (№ 3310 від 22.12.2003 року), видане Аудиторською палатою України та дійсний до 30.05.2022 року;

Реєстраційні дані компанії: ТОВ АФ «Аксьонова та партнери» ЄДРПОУ 32736203

- Генеральний директор
Григорян Тетяна Іванівна (з 12.03.2015 року)

сертифікат аудитора серії А № 006433 від 22.05.2008 року

Юридична та фактична адреса офісу:

- Бехтерівський пров., 4В, 2-й поверх, м. Київ, 04053, Україна
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 Аудиторській фірмі «Аксьонова та партнери» розроблена та запроваджена система забезпечення конфіденційності та збереження документації. «Положення про забезпечення конфіденційності та збереження документації в роботі ТОВ Аудиторська фірма «Аксьонова та партнери» затверджено наказом від «26» грудня 2011 р. № 38/1-з.

3. Структура корпоративного управління

Вищим органом Аудиторської фірми «Аксьонова та партнери» є збори учасників. Згідно зі статтею 5 Закону України «Про аудиторську діяльність» загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами, у статутному капіталі не може перевищувати 30 відсотків.

Учасниками Аудиторської фірми «Аксьонова та партнери» є:

- сертифікований аудитор Аксьонова Людмила Іванівна, її частка у статутному капіталі складає 60%;
- сертифікований аудитор Макеева Олена Леонідівна, її частка у статутному капіталі складає 20%;
- сертифікований аудитор Григорян Тетяна Іванівна, її частка у статутному капіталі складає 20%.

Виконавчим органом Аудиторської фірми, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Генеральний директор, що обирається загальними зборами учасників товариства. Генеральним директором Аудиторської фірми на підставі статті 4 згаданого Закону України може бути лише аудитор.

Генеральним директором ТОВ АФ «Аксьонова та партнери» є сертифікований аудитор Григорян Тетяна Іванівна.

Щоденне керівництво та контроль за операційною діяльністю здійснюють Виконавчий директор та керівники структурних підрозділів Аудиторської фірми.

Повна інформація щодо осіб, відповідальних за корпоративне управління, у тому числі їх біографії та строк перебування на посаді, представлена у *Додатку 1*.

4. Структура послуг

Основні послуги Аудиторської фірми «Аксьонова та партнери»:

- аудиторські,
- бухгалтерські,
- консалтингові.

Ми співпрацюємо із вітчизняними і міжнародними компаніями, задіяними в аграрній галузі, будівництві та нерухомості, видавництві, легкій та харчовій промисловості, фармацевтиці та медицині, машинобудуванні, у сфері інвестицій та фінансів, ЗМІ, сфері розваг тощо.

Значний досвід роботи в різних секторах дає нам змогу пропонувати своїм клієнтам повний спектр професійних послуг, незалежно від виду діяльності і форми власності підприємства.

5. Страхування професійної відповідальності

Професійна відповідальність ТОВ АФ «Аксьонова та партнери» перед третіми особами застрахована у Приватному акціонерному товаристві «Страхова компанія» АРМА »на суму 10 000 000 гривень. Страховий поліс представлений в *Додатку 2*.

6. Фінансова інформація

| Послуги | 2014 рік, тис. грн | 2015 рік, тис. грн | 2016 рік, тис. грн | 2017 рік, тис. грн | 2018 рік, тис. грн | 2019 рік, тис. грн |
|---------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Аудиторські | 1 935,7 | 1 622,1 | 2576,9 | 2456, 2 | 4 123,8 | 3 895,8 |
| Бухгалтерські | 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 |
| Всього | 4 682,4 | 4156,0 | 5469,2 | 6718, 8 | 7 514,2 | 7 182,5 |

7. Правила і процедури забезпечення незалежності

АФ «Аксьонова та партнери» прийняла міжнародну 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 та погодження аудиторських та неаудиторських послуг.

ТОВ АФ «Аксьонова та партнери» розробила та запровадила Корпоративні стандарти політики та процедури контролю якості, що включають керівництво з етики та незалежності.

Політика у сфері етики та незалежності постійно роз'яснюється співробітникам Аудиторської фірми шляхом проведення внутрішніх тренінгів, а також розповсюдження інформаційних листів за допомогою електронної пошти. Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості є доступними для всіх співробітників в електронному вигляді.

Усі партнери та фахівці, які надають послуги клієнтам, підписують лист про підтвердження своєї незалежності одразу після прийняття на роботу до фірми та щороку потому. Це підтвердження слугує доказом того, що співробітник розуміє та зобов'язується дотримуватися політики фірми у сфері незалежності.

Ротація фахівців, що здійснюють аудит на одному об'єкті, відбувається один раз на три роки з наступним призначенням на цей об'єкт лише через два роки. У разі неможливості ротації спеціалістів один раз на два роки проводиться незалежна перевірка роботи персоналу з надання замовникові аудиторських послуг - відповідальною особою за контроль якості або залученим незалежним експертом.

Дотримання керівництва з етики та незалежності перевіряється щоквартально в рамках внутрішніх аудитів.

8. Винагорода аудиторів

При плануванні робіт та визначенні розміру винагороди відповідальні особи Аудиторської фірми враховують економічний чинник професійної незалежності, що унеможливує наявність одного клієнта, гонорар від якого у звітному періоді на 30% більший від загального гонорару періоду роботи Аудиторської фірми.

Комісійні за передоручення завдань іншим аудиторським фірмам (приватним аудиторам) забороняються. Проте Аудиторська фірма може залучати будь-яких фахівців та суб'єктів аудиту до співпраці щодо надання послуг на основі договорів підряду.

При укладенні угод про надання аудиторських послуг замовникові умовні гонорари не застосовуються. Розмір винагороди за послуги Аудиторської фірми визначається її керівництвом та керівництвом (відповідальними особами, керівними органами) замовника. При цьому конкретний розмір винагороди повинен базуватися на реальних витратах з утримання та функціонування Аудиторської фірми, планах щодо її розвитку та визначеного рівня рентабельності.

9. Внутрішня система контролю якості

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

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості розроблені відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ) 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудит та огляд історичної фінансової інформації, а також інші завдання з надання впевненості, та надають супутні послуги» та Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» (ПНПКЯ 1), які зобов'язують кожну аудиторську фірму запровадити політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Співробітники Аудиторської фірми «Аксьонова та партнери», які ознайомлені зі Стандартами під підпис, несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України.

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

- відповідальність керівництва за якість;
- високі стандарти етики;

- ефективне управління персоналом;
- чіткі процедури прийняття рішення про початок та продовження співпраці з замовниками, а також щодо виконання завдання;
- процеси, що забезпечують ефективне виконання проекту (завдання);
- моніторинг діяльності.

Зазначені елементи системи контролю якості застосовуються у всіх напрямках нашої діяльності.

Відповідальність керівництва за якість

Політика та процедури системи контролю якості вимагають від головної посадової особи аудиторської фірми прийняти на себе кінцеву відповідальність за організацію, впровадження і вдосконалення системи контролю якості аудиторської фірми. Відповідно до міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ) Генеральний директор Тетяна Григорян несе кінцеву відповідальність за систему контролю якості.

Керівники функціональних підрозділів (відділу загального аудиту, відділу податкового консультування, відділу бухгалтерського обліку) відповідають перед Генеральним директором за якість послуг, що надаються їх підрозділами. Керівники підрозділів визначають застосування процедур управління ризиками, контролюють забезпечення якості та проведення моніторингу. Таким чином, на рівні проекту (завдання) відповідальність за управління ризиками та контроль якості несуть керівники відділів та співробітники.

Професійні стандарти етики

Як зазначалося раніше, однією з головних цінностей ТОВ АФ «Аксьонова та партнери» є висока якість надання послуг. Переконані, що це невіддільно пов'язано з додержанням етичних норм в усіх видах діяльності. Аудиторська фірма неухильно дотримується законодавчих, етичних та професійних вимог, виконання загальноприйнятих норм у сфері етики та незалежності.

Управління персоналом

Система управління персоналом ТОВ АФ «Аксьонова та партнери» охоплює такі основні напрями:

- підбір та прийом персоналу;
- розвиток і навчання персоналу;
- оцінка персоналу та його компетентності;
- підвищення працівників по посаді.

Усі кандидати на посаду проходять тестування та співбесіду. Після працевлаштування співробітники компанії зобов'язані засвоїти навчальну програму, до якої входить ознайомлення з корпоративними стандартами, політикою та процедурами контролю якості, внутрішніми регламентами стандарту менеджменту якості (СМЯ) ISO 9001:2015 та іншими регламентними документами Аудиторської фірми.

Крім того, в Аудиторській фірмі здійснюється планування та проведення внутрішніх аудитів СМЯ (планових та позапланових) з метою визначення:

- відповідності СМЯ Аудиторської фірми вимогам ISO 9001:2015, а також задля виконання вимог внутрішніх регламентуючих документів (документації СМЯ, робочих інструкцій, Корпоративних стандартів політики та процедур контролю якості, наказів, розпоряджень тощо);
- оцінки результативності впровадженої та діючої СМЯ.

Вимоги щодо кваліфікації та компетентності фахівців встановлюються чинним законодавством України і вимогами замовників.

В Аудиторській фірмі визначені:

- критерії підбору персоналу на етапі прийому на роботу і необхідні вимоги до співробітників;
- вимоги до навчання та підвищення кваліфікації всіх фахівців фірми на постійній основі;
- вимоги до атестації фахівців та оцінювання їх професійних знань.

Кожен співробітник фірми розуміє значимість і важливість свого внеску для досягнення цілей, пов'язаних із якістю.

В Аудиторській фірмі систематично проводяться внутрішні семінари чи тренінги для персоналу з питань визначення загроз незалежності та якості послуг, проблемних питань перевірки, професійної етики, суттєвих новин у правовому полі, методології аудиту та обліку тощо.

В Аудиторській фірмі здійснюється збір та зберігання записів про освіту всіх співробітників, у тому числі сертифікати і свідоцтва, які підтверджують участь співробітників у тренінгах або проектах, а також про отримані ними навички і досвід роботи.

Аудиторська фірма має відповідне професійне інформаційне забезпечення, доступне кожному фахівцеві.

Професійне інформаційне забезпечення Аудиторської фірми складають:

- періодичні видання;
- бібліотека спеціалізованої літератури;
- стандарти аудиту;
- кодекс етики професійних бухгалтерів;
- внутрішні інструкції, правила, стандарти;
- інформаційно-довідкова електронна система «Ліга:Закон».

Аудиторська фірма сприяє активній участі своїх співробітників у діяльності громадських професійних організацій аудиторів (бухгалтерів, внутрішніх аудиторів тощо), викладанні у навчальних закладах або на спеціальних курсах чи семінарах з питань бухгалтерського обліку та аудиту.

Процедури прийняття завдання

Чітка політика прийняття рішень про початок та продовження співпраці з замовником є для Аудиторської фірми дуже важливою, оскільки саме від дотримання всіх необхідних процедур залежить висока якість наших професійних послуг. Партнер, відповідальний за відносини з потенційним клієнтом, здійснює оцінку його діяльності. Такий процес включає інтерв'ю з замовником, заповнення анкети, що дає змогу визначити структуру ризиків. Крім того, проводяться тести на адекватність внутрішніх процесів корпоративного управління в компанії-замовника, надійність її фінансових систем та систем внутрішнього контролю, платоспроможність, наявність конфліктів із третіми особами, ураховується репутація та реноме на ринку тощо.

Оцінка діяльності компанії-замовника проводиться з метою визначення доцільності виконання замовлення. Аудиторська фірма відмовляється прийняти замовлення, якщо неможливо забезпечити очікуваний рівень якості послуг або через небажання асоціюватися з клієнтом.

Загальне планування замовлень

Загальне планування замовлень здійснюється в рамках календарного року, що закінчується 31 грудня, в рамках кварталу або місяця. При плануванні враховуються наявний професійний досвід та достатність людських ресурсів.

Виконання завдання

В Аудиторській фірмі належна увага приділяється застосуванню всіх заходів контролю якості, визначених Корпоративними стандартами політики та процедур контролю якості і присутніх на всіх стадіях процесу виконання завдання (проекту).

До таких заходів належать: політика та правила, що допомагають забезпечити відповідність робіт, які виконуються групою фахівців; застосовані нормативно-правові вимоги; професійні стандарти і внутрішні стандарти якості. Кінцеву відповідальність за якість виконання завдання (проекту) несе керівник Аудиторської фірми.

Методологія проведення аудиторських перевірок розроблена Аудиторською фірмою з урахуванням Міжнародних стандартів аудиту і викладена в Корпоративних стандартах політики та процедур контролю якості, а також в альбомі форм у вигляді електронного файлу з аудиту. Електронний файл з аудиту містить методологію, розроблену Аудиторською фірмою, стандарти аудиту та галузеві знання разом з інструментами, необхідними для управління процесом аудиту в цілому. Електронний файл з аудиту постійно поновлюється з урахуванням передових методик та досвіду.

Ключові напрями діяльності:

- планування та оцінка ризиків;
- тестування;
- аналітичні процедури;
- завершення аудиту.

Групою аудиторів при виконанні завдання достатньою мірою застосовується професійний скептицизм, пов'язаний із потенційним ризиком в результаті виявлених недобросовісних дій.

Значну участь у процесі аудиту бере керівник групи з аудиторського завдання. Саме він здійснює контроль на усіх стадіях - відповідає за належне планування аудиторського завдання, визначення суттєвих ризиків та формування аудиторських висновків. Цей процес передбачає проведення засідань із планування аудиту, перевірку основної документації з аудиту, особливо аудиторських документів, у яких викладені суттєві ризики та основні оцінки аудитора, а також відповідальність за кінцевий аудиторський висновок.

Керівник проекту доводить до ключових фахівців групи цілі та обов'язки щодо завдання (проекту). Під час планування виконання завдання обговорюються можливі проблемні питання, здійснюється оцінка ризиків на підставі отриманої інформації щодо характеру діяльності компанії замовника, проводиться детальне обговорення підходів до аудиту.

Контроль складають: моніторинг процесу робіт відповідно до плану виконання завдання; оцінювання вміння розпоряджатися відведеним на проект часом, розуміння запланованих завдань і процедур; оцінювання відповідності дій групи аудиторів розробленому плану виконання завдання. Контроль забезпечується на всіх етапах проведення аудиту, починаючи зі стадії планування та закінчуючи перевіркою процедур завершення аудиту.

Вирішення спірних питань в Аудиторській фірмі здійснюється за посадовою або функціональною підлеглистю знизу вгору. Зазвичай в Аудиторській фірмі застосовується така практика:

- звернення до старшого за посадою;
- звернення до відповідального в Аудиторській фірмі за консультування або за контроль якості;
- звернення до керівника Аудиторської фірми.

Для підвищення якості послуг, що надаються замовникам, розпорядженням Генерального директора Аудиторської фірми призначається особа, відповідальна за внутрішнє консультування.

На відповідального за консультування співробітників Аудиторської фірми або залучених фахівців покладаються обов'язки:

- забезпечувати актуалізацію нормативно-довідкової бази з професійної діяльності;
- організовувати оперативне інформування співробітників щодо змін у чинному законодавстві або інших сферах професійних інтересів Аудиторської фірми;
- проводити оперативне консультування працівників Аудиторської фірми з питань, що виникають під час надання аудиторських послуг з обліку та оподаткування, внутрішнього контролю,
- застосування аудиторських процедур, достатності аудиторських доказів, формулювання аудиторських висновків тощо.

Партнер, відповідальний за проведення контрольної перевірки, призначається в рамках аудиторської перевірки всіх компаній. Такий партнер повинен мати необхідний професійний досвід і бути незалежним від групи аудиторів, не повинен нести за проект відповідальність іншу, ніж ту, що пов'язана з об'єктивною перевіркою фінансової звітності та документації з аудиту. До його завдань належить вибіркова перевірка документів з аудиту й ефективності взаємодії з клієнтами, точності фінансової звітності та відповідного розкриття інформації, а також основних висновків групи з аудиту.

Основним результатом діяльності Аудиторської фірми є надання клієнту офіційного аудиторського звіту. Його формат і зміст визначаються професійними аудиторськими стандартами.

Моніторинг

Аудиторська фірма «Аксьонова та партнери» зобов'язана здійснювати моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості (моніторинг) з метою отримання обґрунтованої впевненості в тому, що її політика і процедури стосовно системи контролю якості є ефективними, адекватними, що їх дотримуються на практиці. Моніторинг має включати постійний розгляд та оцінку системи контролю якості Аудиторської фірми, а також періодичну перевірку окремих завершених завдань.

Ми виконуємо вимоги Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ) 1 у сфері моніторингу.

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

- дотримання Аудиторською фірмою професійних стандартів, законодавчих і нормативних вимог;
- правильності розроблення та ефективності впровадження системи контролю якості Аудиторської фірми;

- застосування політики та процедур контролю якості персоналом Аудиторської фірми.

Відповідальним за проведення моніторингу призначається згідно з наказом (розпорядженням) Генерального директора кваліфікована особа, яка є співробітником Аудиторської фірми та має достатній досвід і повноваження здійснювати процес моніторингу. Крім того, Аудиторська фірма забезпечує проведення моніторингу шляхом залучення незалежного експерта за принципом peer review. Об'єктами моніторингу є як відповідність політики і процедур контролю якості встановленим вимогам, так і ефективність роботи системи контролю якості Аудиторської фірми.

Аспекти моніторингу:

- аналіз системи контролю якості;
- визначення необхідних коригуючих дій і вдосконалень, які необхідно внести в систему контролю якості;
- інформування відповідного персоналу Аудиторської фірми про недоліки, виявлені в системі;
- ужиття відповідним персоналом Аудиторської фірми заходів щодо своєчасного впровадження необхідних змін у політику і процедури контролю якості.

Перевірка ефективності та дієвості системи контролю якості й окремих завершених завдань здійснюється на циклічній основі – щонайменше один раз на рік.

За підсумками проведення моніторингу системи внутрішнього контролю якості складається протокол, результати доводяться до співробітників компанії. Рекомендації щодо поліпшення системи контролю якості впроваджуються в Аудиторській фірмі шляхом внесення необхідних змін у політику та процедури контролю якості.

Окрім внутрішнього та зовнішнього моніторингу якості, в компанії діє офіційна програма, в рамках якої клієнтам пропонується представити власні відгуки стосовно якості послуг, наданих Аудиторською фірмою. Отримані відгуки уважно вивчаються керівництвом Аудиторської фірми. Встановлено також чіткий регламент та процедури обробки скарг від клієнтів стосовно якості роботи.

10. Зовнішній контроль якості

ТОВ АФ «Аксьонова та партнери» у червні 2016 року успішно пройшла зовнішню перевірку контролю якості з боку регулятора - Аудиторської палати України. Свідоцтво про проходження зовнішнього контролю якості представлено у *Додатку 3*.

11. Корпоративна соціальна відповідальність

Основними напрямками корпоративної соціальної відповідальності Аудиторської фірми «Аксьонова та партнери» є: організаційне управління, права людини, трудові практики, навколишнє середовище, сумлінні ділові практики, участь у житті суспільства та його розвитку.

Принципи КСВ

Підзвітність. Підзвітність включає зобов'язання керівника нести відповідальність перед особами, контролюючими організацію (акціонери, засновники і т.д.), і зобов'язання організації нести відповідальність перед контролюючими органами щодо дотримання законів і нормативних актів. Крім цього підзвітність передбачає прийняття відповідальності у разі заподіяння шкоди, здійснення відповідних кроків для усунення шкоди та вжиття заходів для уникнення його повторення.

Прозорість. Ми розуміємо, що організації слід бути прозорою в її рішеннях і діяльності, які мають вплив на суспільство і навколишнє середовище. Це означає, що організації слід розкривати інформацію щодо політики, рішень і дій компаній, за які вона несе відповідальність.

Етична поведінка. Ми визнаємо, що організації слід поводитися етично. Наша діяльність ґрунтується на трьох цінностях: чесність, справедливість і сумлінність.

Повага до інтересів зацікавлених сторін. Ми поважаємо, враховуємо і реагуємо на інтереси наших зацікавлених сторін, беремо до уваги погляди зацікавлених сторін, інтереси яких можуть бути порушені рішеннями і діями нашої фірми.

Дотримання верховенства закону. Ми підтверджуємо, що дотримання верховенства закону є обов'язковим. Ми дотримуємося вимог законів та нормативних актів України.

За 2019 рік ТОВ АФ «Аксьонова та партнери» сплатило до бюджету України податки та збори в сумі:

| Найменування податку / збору | Сума, тис. грн. |
|------------------------------|-----------------|
| ПДВ | 1 406,6 |
| ПДФО | 451,5 |
| Військовий збір | 37,6 |
| Єдиний соціальний внесок | 527,5 |
| Всього: | 2 423,2 |

Дотримання міжнародних норм поведінки. Ми дотримуємося міжнародних норм поведінки, дотримуючись принципу верховенства закону.

Дотримання прав людини. Ми поважаємо та дотримуємося прав людини та визнаємо їх важливість і загальність.

Наша компанія є ініціатором і організатором багатьох семінарів, тренінгів та навчальних програм для бухгалтерів та аудиторів в Україні. Спільно з міжнародною громадською організацією «Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів», яка розпочала свою діяльність у 2008 році, Аудиторська фірма «Аксьонова та партнери» ставить перед собою наступні завдання:

- гармонізація українського законодавства із законодавством Європейського Союзу та його реформування з використанням досвіду розвинених демократичних держав;
- участь у формуванні та виконанні національних програм соціально-економічного розвитку, здійснення співробітництва з органами державної влади, місцевого самоврядування, юридичними та/або фізичними особами як на території України, так і за її межами з питань, що відносяться до мети МГО «РНБА»;
- професійний розвиток бухгалтерів та аудиторів та поширення етичних стандартів поведінки серед професійної спільноти;
- вдосконалення системи підготовки та підвищення кваліфікації бухгалтерів та аудиторів;
- забезпечення членів МГО «РНБА» необхідними видами навчальних, інформаційних, консультативних та інших послуг.
- підвищення правової культури та правосвідомості бухгалтерів та аудиторів, підвищенню ролі професій бухгалтера та аудитора в суспільстві, розвитку ринку бухгалтерських та аудиторських послуг в Україні;
- захист законних прав та інтересів членів МГО «РНБА» та зміцнення існуючих правових норм щодо правової захищеності бухгалтерів та аудиторів та членів МГО «РНБА».

Розвиток бізнесу можливий тільки в соціально сприятливому середовищі. В свою чергу, суспільство потребує дотримання загальнолюдських цінностей (охорона природи, позитивний економічний і соціальний вплив підприємств тощо). Для проведення успішної та ефективної політики корпоративної соціальної відповідальності, Аудиторська фірма «Аксьонова та партнери» постійно співпрацює із зацікавленими сторонами, профільними та галузевими організаціями, надає їм професійну підтримку та пропонує ефективні форми взаємодії.

Невід'ємною частиною сталого розвитку є належне функціонування організацій завдяки ефективному застосуванню законів і нормативних актів. Наша компанія ставить перед собою за мету удосконалити нормативно-правову базу України та забезпечити культуру дотримання законодавства у сфері бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту. Приймаючи активну участь у розробці та удосконаленні законопроектів, партнери компанії зробили вагомий внесок у формування та реалізацію ефективної державної політики та зростання довіри до національного Аудиту. Про це свідчать офіційні Подяки Міністерства Фінансів України «За сумлінну працю, високий професіоналізм, відповідальне ставлення до виконання службових обов'язків», а також Почесні грамоти Державної податкової адміністрації України за вагомий внесок у побудову плідної співпраці та конструктивної взаємодії з органами Державної податкової служби України.

Наша компанія за власною ініціативою використовує міжнародний стандарт ISO 26 000:2010 при впровадженні проектів з соціальної відповідальності. Діючи в інтересах суспільства та звертаючись до КСВ, Аудиторська фірма «Аксьонова та партнери» ставить перед собою головним завданням максимально збільшити внесок у сталий розвиток нашої держави.

Додатки

1. Особи, відповідальні за корпоративне управління
2. Поліс страхування професійної відповідальності перед третіми особами
3. Свідоцтво про проходження зовнішнього контролю якості
4. Сертифікат системи менеджменту якості згідно стандарту ISO 9001:2008

Додаток 1. Особи, відповідальні за корпоративне управління

PhD Олена МАКЕСВА — голова ради директорів, сертифікований аудитор, податковий консультант.
makeieva@ap-center.com

Олена має досвід роботи в сфері бухгалтерського, податкового обліку та аудиту понад 23 роки.

Спеціалізація: обов'язковий аудит, узгоджені аудиторські процедури, податковий консалтинг, міжнародне податкове планування, Due Diligence Review.

Закінчила Київський національний економічний університет ім. Вадима Гетьмана за спеціальністю «бухгалтерський облік і аудит». Отримала ступінь кандидата економічних наук Київського національного економічного університету ім. Вадима Гетьмана.

Сертифікат аудитора Аудиторської палати України серії «А».

Сертифікат АССА «Міжнародна фінансова звітність».

Віце-президент і засновник Міжнародної громадської організації «Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів».

Заступник Міністра фінансів України (2015-2016).

Радник Міністра фінансів України (2016-2017).

Мови: англійська, німецька, українська, російська

Тетяна ГРИГОРЯН — генеральний директор
t.grigorian@ap-center.com

Тетяна має досвід роботи в сфері бухгалтерського, податкового обліку та аудиту понад 22 років.

Спеціалізація: аудит, консультування з питань податкового законодавства, фінансового обліку, Сертифікат аудитора Аудиторської палати України серії «А».

Отримала вищу освіту за спеціальністю «Бухгалтерський облік та аудит» Харківського інституту управління.

Член громадської організації «Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів»

Мови: англійська, українська, російська

Людмила АКСЬОНОВА — виконавчий директор, сертифікований аудитор
aksonova@ap-center.com

Заслужений економіст України, провідний фахівець з питань оподаткування (сертифікат аудитора АПУ серії «А»), має більш ніж 40-річний досвід роботи у податкових органах України.

Спеціалізація: бухгалтерський облік, аудит, податкове консультування, професійне навчання

Президент громадської організації «Рада незалежних бухгалтерів та аудиторів».

Закінчила Київський університет народного господарства, за спеціальністю «Фінанси та кредит»

Мови: англійська, українська, російська



аксьонова та партнери®
аудиторська фірма



Додаток 2. Сертифікат системи менеджменту якості за стандартами ISO 9001:2008



СЕРТИФІКАТ

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.**

Регістраційний номер сертифіката 44 100 15 32 0017
Звіт 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

Плосдик, 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

Langemarkstraße 20

45141 Essen

www.tuev-nord-cert.com





аксyoнoвa тa пaртнepи®
аудиторська фірма



Додаток 3. Поліс страхування професійної відповідальності перед третіми особами



ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО СТРАХОВА КОМПАНІЯ «АРМА»

код ЄДРПОУ 212 656 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 «Аксьонова 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



аксьонова та партнери®
аудиторська фірма



Додаток 4. Свідоцтво про проходження зовнішнього контролю якості



