



ТОВ «АФ «ТИМЛАР - АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 24741209

м. Київ, вул. Прирічна, буд. 1, кв.52

тел./факс 581-78-55

Номер реєстрації у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №1747

п/р UA233808050000000026007445246 в

АТ "Райффайзен Банк Аваль" м. Києва

МФО 380805

**ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ЗІ ЗМІНАМИ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТИМЛАР- АУДИТ» на
31.03.2020р .**

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 та статті 37 Закону України 2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

2. Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми.

2.1 Загальна інформація про аудиторську фірму.

«Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит» з 1997 року успішно працює на ринку аудиторських послуг (Зареєстрована Оболонською Державною адміністрацією м. Києва 08.04.1997р.). Засновником ПП «АФ «Тимлар-Аудит» є фізична особа Гальчук Лариса Миколаївна, яка є аудитором та власником підприємства. Одноосібним засновником Аудиторської фірми «Тимлар-Аудит» прийняте рішення про створення ТОВ «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит», яке є повним правонаступником Приватного підприємства «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит», Рішення одноосібного засновника ТОВ «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит» від 22.01.2020 р.

06.02.2020 р. у ЄДРПОУ внесені відповідні зміни про припинення ПП «АФ «Тимлар-Аудит» шляхом реорганізації та створення ТОВ «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит».

Код ЄДРПОУ ТОВ «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит» залишився без змін: 24741209.

Директор ТОВ «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит» не змінився: Гальчук Л.М.

До Аудиторської палати України ТОВ «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит» 10.02.2020 р. надана Заява про внесення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності змін до оприлюднених відомостей.

2.2 Реєстраційні дані аудиторської фірми.

ТОВ «АФ «Тимлар-Аудит», ідентифікаційний код 24741209, зареєстроване Оболонської районної у місті Києві державної адміністрації за № 1 069 145 0000 044691 від 06.02.2020 р., номер реєстрації в Реєстрі суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес №1747.

2.3 Керівник

З 07.02.2020 року и по теперішній час директором ТОВ «АФ «Тимлар-Аудит» є Гальчук Лариса Миколаївна. Сертифікат аудитора серії А №002976 від 31.10.1996 р.

2.4 Місцезнаходження:

04213, м. Київ, вул. Прирічна, буд. 1, кв. 52.

Адреса для листування:

04070, м. Київ, вул. Борисоглібська буд. 11, оф. 413.

2.5 Веб-сторінка, електронна пошта, телефони
http://: www.timlar-audit.com.ua
info@timlar-audit.com.ua
+38 (044) 581-78-55

2.6 Структура послуг

Основні послуги Аудиторської фірми «Тимлар-Аудит»:

- Аудит фінансової звітності підприємств;
- Бухгалтерський облік;
- Дью діліженс;
- Аудит окремих статей ;
- Супутні послуги;
- Консультаційні послуги

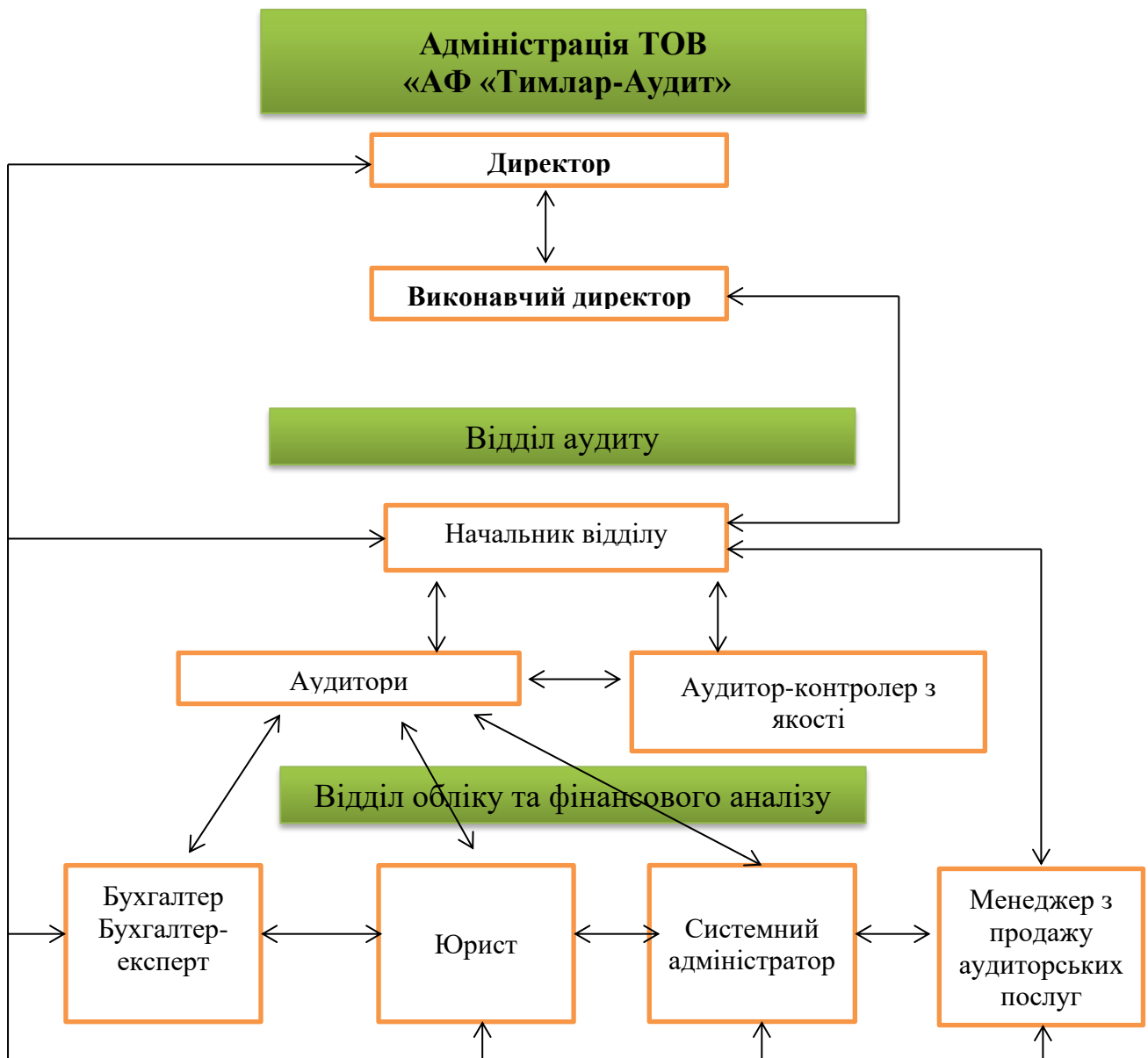
Споживачі наших аудиторських послуг представляють різні галузі економіки. Один з головних напрямів нашої роботи- надання професійних послуг страховим компаніям. Ми регулярно проводимо тренінги та семінари для працівників страхової сфери.

2.7 Структура власності

Виконавчим органом ТОВ «АФ «Тимлар-Аудит», що здійснює управління його діяльності, є Директор.

Директором ТОВ «АФ «Тимлар-Аудит» є сертифікований аудитор Гальчук Лариса Миколівна.

ЛІНІЙНО-ФУНКЦІОНАЛЬНА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ»



3. Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність .

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості розроблені відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ)1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги» та Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг (ПНПКЯ 1), та Закон України №2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які зобов'язують кожну Аудиторську фірму запровадити політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону України №2258.

Співробітники Аудиторської фірми «Тимлар-Аудит» 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;
- процедури прийняття рішення про початок та продовження співпраці з замовниками, а також щодо виконання завдання;
- процеси, що забезпечують ефективне виконання проекту;
- моніторинг діяльності;

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ЯКІСТЬ

Запровадження внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг, відповідальність за організацію і ефективне функціонування внутрішньої системи контролю якості аудиторської фірми несе Директор АФ «Тимлар-Аудит» Гальчук Лариса Миколаївна.

Відповідальним за реалізацію політики та процедур контролю якості аудиторських послуг призначено виконавчого директора АФ «Тимлар-Аудит» Колеснікову Яніну Віталіївну.

ПРОФЕСІЙНІ СТАНДАРТИ ЕТИКИ

Згідно ст.8 Закону України №2258 Аудитори та суб'єкти аудиторської діяльності зобов'язані при наданні аудиторських послуг забезпечити етичну професійну поведінку із дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.

Однією з головних цінностей АФ «Тимлар-Аудит» є висока якість надання послуг, це невіддільно пов'язано з додержанням етичних норм в усіх видах діяльності.

Аудиторська фірма впроваджує таку політику та процедури, які надають їй впевненість, що вона та її персонал дотримуються відповідних етичних вимог.

ЕФЕКТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ

Згідно ст.23 Закону України №2258 Аудиторська фірма повинна забезпечити достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. При наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (крім тих, що відповідають критеріям малого підприємства), за основним місцем роботи має працювати не менше п'яти аудиторів із загальною чисельністю штатних кваліфікованих працівників, які залучаються до виконання завдань, не менше 10 осіб, з яких щонайменше дві особи повинні підтвердити кваліфікацію або мати чинні сертифікати (дипломи) професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Аудиторська фірма має у штаті сертифікованих аудиторів, з яких два аудитора мають дипломи АССА по Международной Финансовой Отчетности ДипИФР.

Система управління персоналом АФ «Тимлар-Аудит» охоплює такі основні напрями:

- підбор та прийом персоналу;
- компетентність персоналу і навчання персоналу;
- можливості кар'єрного зростання, посадових підвищень;
- виплата винагороди.

З метою оцінки потенційних працівників та аналізу їх кваліфікаційного рівня, умінь та навичок, достатніх для виконання робіт, пов'язаних з аудиторською діяльністю проводиться співбесіда та аналіз резюме, анкетних відомостей. Для забезпечення ефективності процедур наймання працівників фірма встановила кваліфікаційні вимоги щодо освіти та підготовки кадрів й розробила рекомендації для оцінювання потенційних працівників на кожному кваліфікаційному рівні.

Після працевлаштування співробітники компанії зобов'язані ознайомитись з корпоративними стандартами, політикою та процедурами контролю якості та іншими регламентними документами Аудиторської фірми.

В Аудиторській фірмі систематично проводяться внутрішні семінари чи тренінги для персоналу з питань новин у методології аудиту та обліку тощо.

Персонал, призначений на посаду аудитора, повинен мати чинний сертифікат аудитора та проходити постійне удосконалення професійних знань аудиторів України.

В Аудиторській фірмі здійснюється збір та зберігання записів про освіту всіх співробітників, у тому числі сертифікати і свідоцтва, які підтверджують участь у тренінгах або проектах.

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

- періодичні професійні видання;
- бібліотека спеціалізованої літератури;
- стандарти аудиту та Кодекс професійної етики аудитора;
- Положення з контролю якості аудиторських послуг;
- Інформаційно-довідкова електронна система Ліга: Закон.

Можливість кар'єрного зростання та посадові підвищення в Аудиторській фірмі можливо якщо працівник проявляє ініціативу у розширенні бази знань та бази знань співробітників, працює на попередній посаді більше 3 років поспіль, має досвід керування групою виконавців або досвід персональної відповідальності за ділянку надання послуг, немає зауважень щодо трудової дисципліни.

ПРОЦЕДУРИ ПРИЙНЯТТЯ РІШЕННЯ ПРО ПОЧАТОК ТА ПРОДОВЖЕННЯ СПІВПРАЦІ З ЗАМОВНИКАМИ, А ТАКОЖ ЩОДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ.

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. Процес прийняття завдання включає запити, заповнення анкет, інформаційних таблиць, опитувальники, аналіз системи внутрішнього контролю, платоспроможності замовника, наявність конфліктів із третіми особами, репутація на ринку тощо. Оцінка діяльності замовника проводиться з метою визначення доцільності виконання замовлення.

Аудиторська фірма відмовляється прийняти замовлення, якщо неможливо забезпечити очікуваний рівень якості послуг.

ПРОЦЕСИ, ЩО ЗАБЕЗПЕЧУЮТЬ ЕФЕКТИВНЕ ВИКОНАННЯ ПРОЕКТУ.

1. Загальне планування замовлень.

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

2. Виконання завдання.

Методологія проведення аудиторських перевірок розроблена Аудиторською фірмою з урахуванням Міжнародних стандартів аудиту та Закону України №2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» и викладена в «Положенні з контролю якості аудиторських послуг» та «Внутрішньофірмовому стандарті АФ «Тимлар-Аудит».

Ключові напрями діяльності:

- Планування та оцінка ризиків;
- Виконання завдання;
- Завершення аудиту.

Згідно ст.9 Закону України №2258 Аудитори при наданні аудиторських послуг зобов'язані дотримуватися принципу професійного скептицизму, що передбачає допущення можливості суттєвого викривлення інформації, яка розкрита у фінансовій звітності, внаслідок виявлених при проведенні аудиту фактів чи поведінки, що вказують на порушення, у тому числі шахрайство або помилку, незважаючи на попередній досвід аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності щодо чесності та порядності посадових осіб юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється.

Аудитори при виконанні завдання повинні критично та із сумнівом підходити до застосованих юридичною особою оцінок справедливої вартості, зменшення (відновлення) корисності активів, забезпечень (резервів) та майбутнього руху грошових коштів, що впливають на оцінку здатності юридичної особи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Аудиторська фірма призначає щонайменше одного ключового партнера з аудиту, виходячи при виборі з критеріїв забезпечення якості аудиту, незалежності та компетентності. Аудиторська фірма забезпечує ключового партнера з аудиту достатніми ресурсами та персоналом.

Ключовий партнер з аудиту повинен брати особисто активну участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту та здійснювати контроль на всіх етапах проведення аудиту, починаючи зі стадії планування та закінчуючи перевіркою процедур завершення аудиту.

Вирішення спірних питань в Аудиторській фірмі по посадовій підлеглих знизу вгору . Практика вирішення спірних питань така:

- Звернення до старшого за посадою;
- Звернення до ключового партнера;
- Звернення до керівника Аудиторської фірми.

Фірма застосовує процедури, спрямовані на заохочення виявлення розбіжності в думках на ранніх стадіях виконання завдання та надання чітких порад щодо послідовності дій, які необхідно зробити для вирішення розбіжностей і впровадження досягнутих рішень.

Особа, відповідальна за проведення перевірки контролю якості виконання завдання, призначається в рамках аудиторської перевірки суб'єкта господарювання. Така особа повинна мати необхідний професійний досвід і бути незалежним від групи аудиторів із завдання. Результати здійсненої перевірки контролю якості виконання завдання з аудиту окремо за кожним етапом перевірки фіксуються документально.

Директор Аудиторської фірми здійснює загальний контроль за виконанням завдання з аудиту.

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

МОНІТОРИНГ ДІЯЛЬНОСТІ.

Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит» зобов'язана здійснювати моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості 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.

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.

Відповідальність за процес моніторингу несе керівник Аудиторської фірми «Тимлар-Аудит» Гальчук Лариса Миколаївна. Процес моніторингу в Аудиторській фірмі може здійснюватися як аудитором- працівником аудиторської фірми, так кваліфікованою зовнішньою особою або іншою аудиторською фірмою.

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 складається «Звіт про моніторинг політики та процедур системи контролю якості надання аудиторських послуг». Керівництво фірми ознайомлює з результатами моніторингу системи контролю якості персонал Аудиторської фірми «Тимлар-Аудит» та надає рекомендації щодо відповідальних коригувальних дій і внесення необхідних змін у політику та процедури контролю якості.

ПРЕТЕНЗІЙ ТА СКАРГИ.

За розгляд претензій та скарг відповідає керівник фірми АФ «Тимлар-Аудит» Гальчук Лариса Миколаївна. Встановлено чіткий регламент та процедури обробки скарг від клієнтів стосовно якості роботи.

4. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості.

ПП «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит» у червні 2017 року успішно пройшла зовнішню перевірку контролю якості з боку регулятора – Аудиторської палати України.

Свідоцтво про проходження зовнішнього контролю якості представлено у Додатку 1. ТОВ «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит» є правонаступником ПП «Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит» .

5. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2019 році.

- ПрАТ «Страхова компанія «Гарант-Система».
- ТДВ «Страхова компанія «Кворум».
- ТДВ «НІКО Страхування».
- ТДВ «СК «Гермес»
- ПрАТ «СК «Стройполіс»

6. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності.

Для забезпечення вимог **Статті 10.** Закону України №2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Незалежність і об'єктивність аудитора та суб'єкта аудиторської діяльності Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит» 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.

Аудиторська фірма «Тимлар-Аудит» розробила та запровадила Положення з контролю якості аудиторських послуг, що включають етичні вимоги та посібник із застосування заходів для зменшення впливу виявлених загроз незалежності.

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

Аудиторська фірма перед прийняттям завдання здійснює оцінку та усунення загроз незалежності у порушенні етичних принципів чи зменшує їх до прийняттого рівня через застосування застережних заходів.

Дотримання етичних вимог та забезпечення незалежності перевіряється щорічно в рамках проведення моніторингу.

7. Інформація про безперервне навчання аудиторів.

Згідно з ст.19 Закону України №2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», аудитор повинен дотримуватися вимог щодо безперервного професійного навчання. З метою підтримання на належному рівні необхідних знань та компетентності наші працівники отримують безперервну професійну освіту:

- Беруть участь у семінарах, тренінгах, науково-практичних конференціях.
- Постійно займаються самонавчанням шляхом вивчення спеціальної літератури та періодичних видань.

8. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів.

Ключовий партнер з аудиту - аудитор, який:

- призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності від імені аудиторської фірми, у разі аудиту групи - аудитор, призначений аудиторською фірмою відповідальним за проведення аудиту консолідованої фінансової звітності групи, та аудитор, призначений відповідальним за проведення аудиту фінансової звітності дочірніх підприємств;
- підписує аудиторський звіт.

Політика винагороди ключових партнерів

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

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

Система оцінки результатів діяльності застосовується до всіх ключових партнерів.

9. 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.

Аудиторська фірма має забезпечити 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.

10. Фінансова інформація діяльності Аудиторської фірми.

Доходи від надання послуг .	Обсяг реалізованих послуг, тис.грн. 2019 р.
1. Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності	626,0

підприємств, що становлять суспільний інтерес.	
2. Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб.	260,4
3. Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес.	39,0
4. Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам.	460,5
5. Доходи від надання супутніх послуг	155,0
6. Доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності.	-

11. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності.

Пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності - будь-який суб'єкт господарювання незалежно від організаційно-правової форми, пов'язаний із суб'єктом аудиторської діяльності спільною власністю, контролем та управлінням.

Гальчук Лариса Миколаївна – засновник та директор ТОВ «АФ «Тимлар-Аудит» .

Директор ТОВ «АФ «Тимлар-Аудит»

Гальчук Л.М.

