



ТОВ «АФ «ТИМЛАР - АУДИТ»

Код ЄДРПОУ 24741209

04082, Київ, вул. Автозаводська, буд. 29А

тел.(067) 213-13-84

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

**ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТИМЛАР-АУДИТ»
за 2021 рік**

1. Законодавчі вимоги до звіту про прозорість

ТОВ «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» (надалі – «Компанія») дотримується принципу прозорості у своїй діяльності та підтримує ініціативи, що спрямовані на досягнення прозорості у бізнесі, економіці та країні в цілому. 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-VIII від 21.12.2017 р. «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (надалі – «Закон №2258») нашою компанією розроблений Звіт з прозорості за 2021 рік.

2. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми

2.1 Загальна інформація про аудиторську фірму

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» вже більше 25 років успішно працює на ринку аудиторських послуг і надає весь комплекс аудиторських та консультаційних послуг для підприємств, установ, організацій та фізичних осіб.

Ми вважаємо, що якість аудиту має бути тільки найвищого рівня, а результати нашої роботи – цінними для кожного клієнта чи користувача фінансової звітності. Тому головним принципом роботи Компанії є компетентність та якісне виконання завдань у відповідності до затверджених норм і правил. У своїй професійній діяльності ми дотримуємось фундаментальних принципів етики аудитора: незалежність, об'єктивність, компетентність, професійність, конфіденційність та чесність. Ці принципи є визначальними для всіх співробітників нашої Компанії і має фундаментальне значення для нашої корпоративної культури.

ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» є локальною українською аудиторською компанією та не є членом будь-якої аудиторської мережі.

2.2 Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми

ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ», ідентифікаційний код 24741209, зареєстроване 08.04.1997 р.

У своїй діяльності ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» керується чинним законодавством України, зокрема Законом №2258, Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (далі – Кодекс етики), рішеннями Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторської палати України (далі – АПУ).

Компанія включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (реєстр №1747).

Вищим органом управління Компанією є Загальні збори учасників товариства, до складу яких входять:

- Пранничук Роман Васильович (партнер). Сертифікований аудитор, номер у реєстрі 100715. Частка у статутному капіталі Компанії – 75 %.
- Коломієць Надія Вікторівна (партнер). Частка у статутному капіталі Компанії – 25 %

Виконавчим органом Аудиторської фірми, який здійснює керівництво його поточною діяльністю, є директор, що призначається Загальними зборами учасників товариства.

2.3 Керівник

З 18.12.2021 року і по теперішній час директором ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» є Пранничук Роман Васильович. Сертифікований аудитор, номер у реєстрі 100715.

2.4 Місцезнаходження:

Україна, 04082, Київ, вул. Автозаводська, буд. 29А, кв. 83

Адреса для листування: 04070, м. Київ, вул. Борисоглібська буд. 11, оф. 413.

2.5 Веб-сторінка, електронна пошта, телефони

Сайт: [http://: www.timlar-audit.com.ua](http://www.timlar-audit.com.ua)

Електронна пошта: info@timlar-audit.com.ua

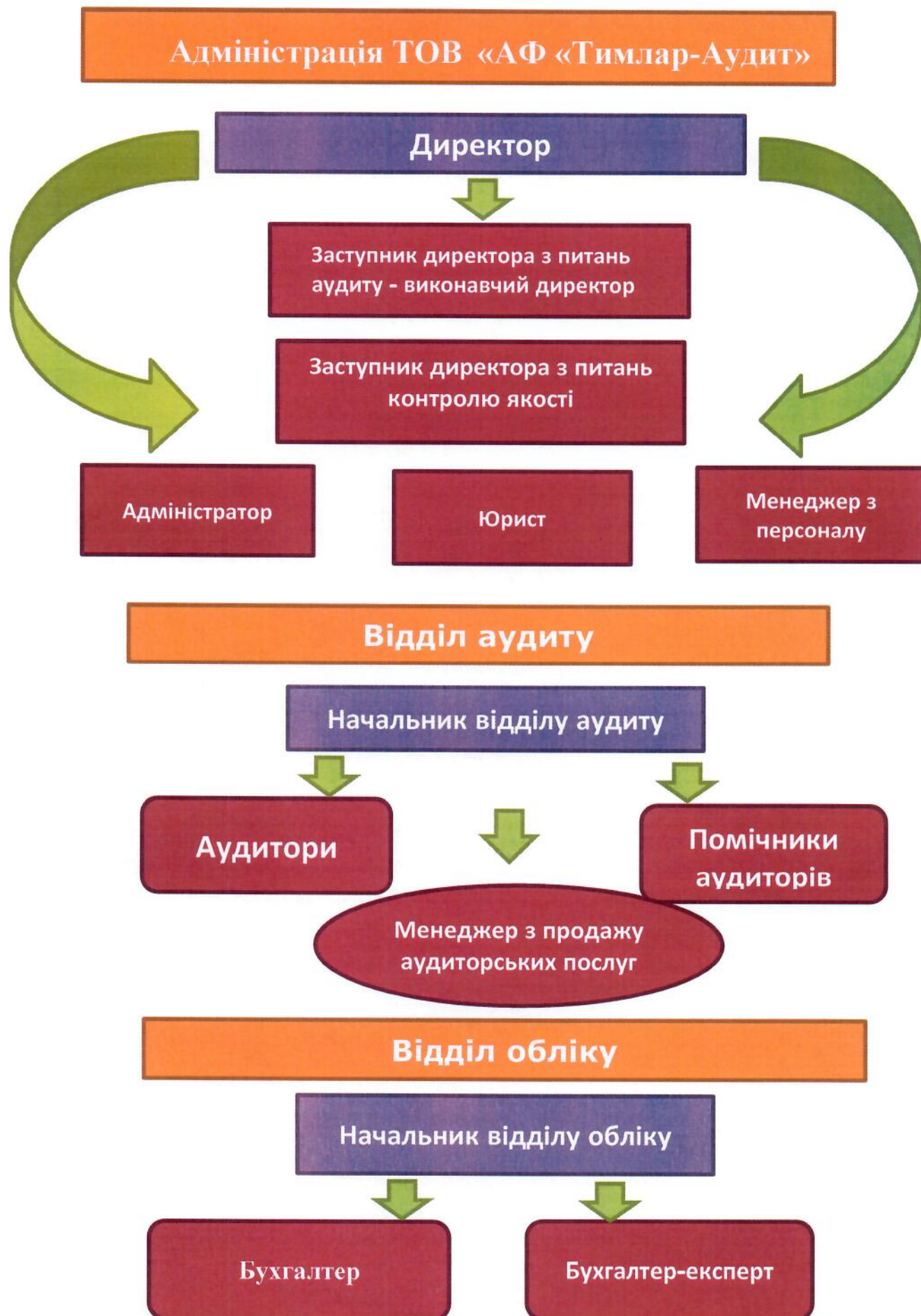
Контактний номер телефону: (067) 213-13-84

2.6 Структура послуг

Основні послуги, які надає ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ»:

- Аудит фінансової звітності підприємств;
- Аутсорсинг бухгалтерського обліку;
- Аудит окремих статей фінансової звітності підприємств;
- Супутні аудиторські послуги;
- Консультаційні послуги.

3. Лінійно-функціональна структура управління ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ»



4. Система внутрішнього контролю якості та твердження органу управління або наглядового органу про її ефективність.

Корпоративні стандарти політики та процедур контролю якості Компанії 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 Закону України № 2258 «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які зобов'язують кожен аудиторську фірму запровадити політику та процедури контролю якості, що забезпечують проведення всіх аудиторських перевірок відповідно до Міжнародних стандартів аудиту та вимог Закону № 2258.

Система контролю якості послуг складається з політик, розроблених нами для досягнення вищевказаних цілей та процедур, необхідних для моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам.

Наша система внутрішнього контролю базується на шести елементах контролю, визначених МСКЯ 1:

- відповідальність керівництва за якість;
- етичні вимоги;
- ефективне управління персоналом;
- прийняття та продовження стосунків з клієнтами і з конкретних завдань;
- виконання завдань;
- моніторинг діяльності.

Усі партнери і співробітники ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» дотримуються політики процедур МСКЯ1, несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ЯКІСТЬ

Відповідальним за запровадження, організацію та ефективне функціонування внутрішньої системи контролю якості аудиторської фірми є директор АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» Пранничук Роман Васильович.

Відповідальним за реалізацію політики та процедур контролю якості аудиторських послуг призначено виконавчого директора АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» Арцева Мирослава Юхимовича.

Керівництво ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» вважає, що його система внутрішнього контролю якості відповідає усім застосовним нормативним положенням і надає достатнє підґрунтя вважати, що обов'язковий аудит, який проводиться Компанією завжди відповідає встановленим стандартам якості.

ПРОФЕСІЙНІ СТАНДАРТИ ЕТИКИ

Згідно ст.8 Закону №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.

Ми несемо відповідальність перед клієнтами і тому жорстко контролюємо дотримання норм незалежності. Аудиторська фірма впроваджує таку політику та процедури, які надають їй впевненість, що вона та її персонал дотримуються відповідних етичних вимог.

ЕФЕКТИВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕРСОНАЛОМ

ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» запровадило таку політику і процедури, які б надавали обґрунтовану впевненість у тому, що Компанія має достатньо кваліфікованого персоналу, який залучається до виконання аудиторських послуг відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, а також відповідно до інших законодавчих і нормативних вимог.

Аудиторська фірма має у штаті 10 сертифікованих аудиторів, з яких 2 аудитори мають дипломи АССА з Міжнародної фінансової звітності DipIFR. Професійну команду формує та підтримує постійне поєднання зовнішнього та внутрішнього навчання працівників від стажера до партнера.

Компанія докладает усіх зусиль для забезпечення якості аудиту в Україні. Виходячи з потреб управління аудиту, кожного року затверджується тематика внутрішніх професійних тренінгів, участь в яких є обов'язковою для певних категорій персоналу. Кожен аудитор проходить навчання у компанії, а також приймають участь у заходах, організованих Аудиторською палатою України та іншими професійними організаціями. Таке професійне навчання проводиться з використанням різних підходів, зокрема шляхом дистанційного навчання, аудиторних занять та підтримки на робочому місці. Програма підтримує основну мету навчання, а саме забезпечення якості аудиторських послуг, надаючи практикуючим спеціалістам можливість вдосконалити свої професійні та технічні навички, включаючи професійне судження із застосуванням професійного скептицизму.

Персонал, призначений на посаду аудитора, повинен мати чинний сертифікат аудитора та з метою підтримання на належному рівні необхідних знань та компетентності 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.

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

Перед прийняттям будь-якого нового завдання з аудиту здійснюється ряд процедур, аби гарантувати, що Компанія може надати послуги високої якості на основі оцінки ризиків, пов'язаних із цим клієнтом. Фактори, які Компанія враховує під час розгляду такого питання, охоплюють: розуміння бізнесу клієнта; наявність достатньої компетенції, часу та ресурсів для прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтом; виконання конкретного завдання у встановлені терміни; вирішення етичних питань. Особлива увага приділяється будь-якому фактичному чи потенційному конфлікту інтересів та загрозам втрати незалежності; надання цьому ж клієнту неаудиторських послуг Компанією; наявність судових спорів із клієнтом; наявність непрофесійних відносин; наявність тривалих відносин із клієнтом. Там, де існують значні побоювання із приводу ризиків, пов'язаних із прийняттям конкретного потенційного клієнта, здійснюється звернення за консультацією до відповідних експертів та виконання їх рекомендацій.

Оцінка діяльності замовника проводиться з метою визначення доцільності виконання замовлення.

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

ВИКОНАННЯ ЗАВДАНЬ З АУДИТУ

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.

Під час виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Аудиторська фірма призначає щонайменше одного ключового партнера з аудиту, виходячи при виборі 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 підлеглості 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» Пранничук Роман Васильович. 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.

ПРЕТЕНЗІЇ ТА СКАРГИ.

За розгляд претензій та скарг відповідає керівник фірми АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» Пранничук Роман Васильович. Встановлено чіткий регламент та процедури обробки скарг від клієнтів стосовно якості роботи. Усі недоліки Компанії, виявлені в результаті отримання скарги від клієнта, беруться до уваги та в разі необхідності до системи внутрішнього контролю якості вносяться відповідні зміни.

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

ТОВ «Аудиторська фірма «ТИМЛАР-АУДИТ» у червні 2017 року успішно пройшла зовнішню перевірку контролю якості з боку регулятора – Аудиторської палати України. Згідно наказу Державної Установи «Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» від 23.07.2021р. № 65-кя «Про проходження перевірки з контролю якості» ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ» визнана такою, що виконала в цілому План дій та пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг.

5. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2021 році

- ПрАТ «Велта»;
- ТДВ «Страхова компанія «Кворум»;
- ТОВ "КУА "Актив Інвест";
- ПрАТ «СК «Перша»;
- ПрАТ «Українська охоронно-страхова компанія»;
- ПрАТ «Українська аграрно-страхова компанія».

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.

Щороку у письмових заявах персонал Компанії підтверджує дотримання конфіденційності у своїй роботі, свою незалежність та неупередженість при виконанні завдань. 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 щороку в рамках проведення моніторингу.

7. 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.

8. 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.

9. Фінансова інформація діяльності Аудиторської фірми

Доходи від надання послуг .	Обсяг реалізованих послуг, тис. грн. 2021 р.
1. Доходи від надання послуг зобов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.	458,0
2. Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб.	440,0
3. Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам.	788,1
4. Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту огляду фінансової звітності та завдань з надання впевненості	257,0
5. Доходи від надання послуг з ініціативного аудиту фінансової звітності та оглядів фінансової звітності.	160,0
Всього	2 103,1

10. 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.

Пранничук Роман Васильович – учасник та директор ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ»

Коломієць Надія Вікторівна – учасник ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ».

Директор
ТОВ «АФ «ТИМЛАР-АУДИТ»



Роман ПРАННИЧУК