



Приватне підприємство "Аудиторська фірма "Інсайт"
Булвар Дружби Народів, будинок 20, квартира 2,
м. Київ, 01103

ЄДРПОУ 33278507

+38 (067) 312-54-10

insite2008@ukr.net

www.auditinsight.com.ua

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ

Приватного підприємства «Аудиторська фірма «Інсайт» за 2021 рік

Зміст

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Законодавчі вимоги до Звіту про прозорість..... | 3 |
| Загальна інформація про Компанію | 3 |
| Організаційно-правова структура та структура власності..... | 4 |
| Інформація щодо членства у аудиторській мережі | 4 |
| Система внутрішнього контролю якості та її ефективність..... | 4 |
| Інформацію про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості | 5 |
| Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту | 5 |
| Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності | 6 |
| Інформація про безперервне навчання | 6 |
| Принципи оплати праці ключових партнерів | 7 |
| Політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту..... | 7 |
| Додаткова інформація | 8 |
| Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності | 8 |
| Твердження керівництва | 8 |

Законодавчі вимоги до Звіту про прозорість

Звіт про прозорість розроблений відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII, статті 40 Директиви Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної та консолідованої звітності №2006/43/ЄС, а також визначений Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років).

Загальна інформація про Компанію

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Інсайт» (надалі –«Компанія») надає весь комплекс послуг у сфері аудиту, консалтингу, фінансового консультування, оподаткування, а також супутні послуги клієнтам державного і приватного секторів, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки.

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Інсайт» - зареєстрована та здійснює свою діяльність з 26 квітня 2005 року, ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 33278507.

Головний принцип роботи Компанії – компетентність. Ми прагнемо будувати наші відносини з клієнтами на засадах швидкого та ефективного реагування на їхні проблеми.

У своїй професійній діяльності ми дотримуємось фундаментальних принципів етики аудитора: незалежність, об'єктивність, компетентність, професійність, конфіденційність та чесність.

За період існування Компанії нашими клієнтами були, як представники державних підприємств так і приватних, малі та великі підприємства, які працюють в ключових галузях промисловості, таких як паливо-енергетичний комплекс, харчова промисловість, легка промисловість, медицина, сільське господарство, будівництво.

Компанія отримала Свідоцтво про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів за № 3609 від 30 червня 2005 року.

Місцезнаходження фірми: 01103, м. Київ, бульвар Дружби Народів, буд.20 кв.2;

Електрона пошта: insite2008@ukr.net;

Сайт: <http://auditinsight.com.ua/>.

Компанії включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 3609, до наступних розділів реєстру:

- ✓ «Суб'єкти аудиторської діяльності»;
- ✓ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- ✓ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Професійна відповідальність Компанії перед третіми особами застрахована ПрАТ «УКРАЇНСЬКА АКЦІОНЕРНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ АСКА» за Договором добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності № 3504337 від 12.10.2020р. та договором № 3524649 від

06.10.2021р., сума страхового покриття становить 10 мільйонів гривень.

Станом на 31 грудня 2021р. в ПП «АФ «Інсайт» налічує 6 фахівців, які мають сертифікати аудитора та 2 фахівця мають дипломи професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань з міжнародних стандартів фінансової звітності.

Організаційно-правова структура та структура власності

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Інсайт» є самостійним господарюючим суб'єктом, яке за організаційно-правовою формою організації є приватним підприємством.

Управління Компанією здійснюється відповідно до Статуту. Вищим органом управління Компанії є засновник, який здійснює свої повноваження відповідно до Цивільного та Господарського кодексу України.

Відповідно до пункту 2 статті 5 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII *«Загальний розмір частки засновників (учасників) аудиторської фірми, які не є аудиторами та/або аудиторськими фірмами, у статутному капіталі не може перевищувати 30 відсотків»*. Єдиним засновником (учасником) Компанії є фізична особа, громадянка України – сертифікований аудитор Рубановська Катерина Іванівна, сертифікат аудитора № 002301 виданий рішенням Аудиторської палати України від 19.06.1995р. № 2275, номер реєстрації у реєстрі аудиторів 100863.

Виконавчим органом Компанії є Генеральний директор. Генеральним директором, яка водночас є керуючим партнером Компанії, призначено Олену Алексійчук (сертифікат аудитора № 005432 виданий рішенням Аудиторської палати України від 22.07.2003р. № 125, номер реєстрації у реєстрі аудиторів 100862).

Генеральний директор керує поточною діяльністю Компанії, відповідає за визначення загальної стратегії діяльності та розвиток нових напрямів діяльності, стратегію управління персоналом, за підходи до розподілу витрат та прибутку.

Інформація щодо членства у аудиторській мережі

Приватне підприємство «Аудиторська фірма «Інсайт» не було членом будь-якої аудиторської мережі.

Система внутрішнього контролю якості та її ефективність

Наявність ефективної та постійної діючої системи контролю якості є невід'ємною умовою надання якісних послуг.

Положення про систему контролю якості аудиторських послуг в Компанії розроблено та впроваджена відповідно до Концептуальної основи якості аудиту та 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», Положення з національної практики контролю

якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг (ПНПКЯ 1) та Закону України №2258-VIII «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-VIII.

Працівники Компанії ознайомлені з Положенням під підпис та несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України.

Відповідальність за розробку, організацію, впровадження, підтримання та ефективне функціонування системи контролю якості несе генеральний директор.

Компанія здійснює моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості (моніторингу) з метою отримання обґрунтованої впевненості, що її політика і процедури щодо системи контролю якості відповідні, працюють ефективно й дотримуються на практиці.

Моніторинг включає такі аспекти:

- ✓ системи контролю якості;
- ✓ визначення необхідних коригувальних дій і поліпшень;
- ✓ інформування відповідного персоналу про недоліки, ідентифіковані в системі;
- ✓ вживання заходів щодо своєчасного впровадження необхідних змін у політику та процедури контролю якості.

Керівництво Компанії підтверджує, що створена система контролю якості аудиторських послуг є ефективною і забезпечує відповідність наданих клієнтам послуг вимогам законодавства України та професійних стандартів, проте постійно працює над її удосконаленням.

Інформацію про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

Відповідно до наказу Державної установи «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» №20-кя від 15 червня 2022 року була проведена перевірка з контролю якості аудиторських послуг, за результатами якої ПП «АФ «Інсайт» успішно пройшла зовнішню перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями, чим підтвердила високий рівень якості аудиторських і супутніх послуг, які надаються нашою фірмою. Рекомендації, надані Державною установою «Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю» щодо усунення недоліків внутрішньої системи контролю якості, будуть поступово впроваджені ПП «АФ «Інсайт» протягом 2022-2023рр.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту

Термін підприємства, що становлять суспільний інтерес, визначено у статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV (зі змінами та доповненнями).

«Підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств».

Таким чином, у 2021 році Компанія надавала послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2020 рік підприємствам, що становлять суспільний інтерес, а саме:

- ✓ Товариство з обмеженою відповідальністю «КАРАТ»;
- ✓ Акціонерне товариство «Оператор газорозподільної системи «Полтавагаз» (окрема та консолідована звітність);
- ✓ КНП «Київська міська клінічна лікарня швидкої медичної допомоги» виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації);
- ✓ ТОВ "СХК "Вінницька промислова група";
- ✓ Комунальне некомерційне підприємство «Олександрівська клінічна лікарня м. Києва».

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

Пріоритетом ПП «АФ «Інсайт» є незалежність. Компанія вживає необхідні заходи для забезпечення незалежності під час надання аудиторських послуг у випадках передбачених міжнародними стандартами аудиту, зокрема, недопущення існуючого або потенційного конфлікту інтересів, а також впливу договірних або інших відносин, у яких беруть участь аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, аудиторська мережа, власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники суб'єкта аудиторської діяльності, інші особи, залучені до надання аудиторських послуг, та пов'язані особи суб'єкта аудиторської діяльності.

Компанією розроблено політику та процедури, щодо незалежності, дотримання яких є необхідною умовою при прийнятті будь-якого завдання.

Незалежність Компанії та персоналу вимагається у випадках виконання завдань з аудиту та інших завдань з надання впевненості. При виконанні завдань на погоджені процедури дотримання принципу незалежності не вимагається.

Політика та процедури спрямовані на те щоб визначити й оцінювати обставини і відносини, що створюють загрози незалежності, та здійснити заходи, які дадуть змогу усунути ці загрози або зменшити їх до прийняттого рівня за допомогою застережних заходів або, якщо це необхідно, шляхом відмови від завдання.

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

Інформація про безперервне навчання

Згідно з пунктом 16 статі 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII «Аудитор повинен дотримуватися вимог щодо безперервного професійного навчання».

Одним із головних елементів підвищення професійної компетентності фахівців Компанії є постійне і безперервне підвищення професійної кваліфікації.

Компанія 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 (видання 2016-2017), а також відповідно до інших законодавчих і нормативних вимог.

До методів підвищення знань та компетенції, що застосовуються в Компанії, належать:

- ✓ безперервне професійне навчання шляхом підвищення кваліфікації;
- ✓ досвід роботи;
- ✓ навчання більш досвідченим персоналом.

Безперервне професійне навчання аудиторів та іншого персоналу, здійснюється шляхом:

- ✓ постійного поповнення бібліотечного фонду спеціалізованою літературою;
- ✓ виписки періодичних видань з питань бухгалтерського обліку та аудиту;
- ✓ систематичних внутрішніх консультацій та тренінгів;
- ✓ прослуховування вебінарів та відвідування семінарів, що проводяться професійними організаціями, зокрема Аудиторською палатою України, Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та іншими професійними організаціями, які можуть проводити освітні заходи відповідно до Порядку безперервного професійного навчання аудиторів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06 липня 2020 року № 400.

Принципи оплати праці ключових партнерів

Оплата праці ключових партнерів здійснюється залежно від кваліфікації та результатів праці кожного ключового партнера, особистого вкладу у Компанію.

Винагорода ключових партнерів, складається з щомісячної фіксованої заробітної плати, яка відображає роль ключового партнера в компанії і його обов'язки.

Політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту здійснюється у відповідності до вимог чинного законодавства.

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 шість років з дати їх призначення. Вони не мають права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних т-х років. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання. Тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності розраховується з першого фінансового року згідно з договором на проведення аудиту, відповідно до якого суб'єкт аудиторської діяльності вперше призначається виконувати завдання з обов'язкового аудиту одного й того самого підприємства, що становить суспільний інтерес.

Додаткова інформація

Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес за 2021 рік – 1375 тис. грн.

Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб за 2021 рік – 286 тис. грн.

Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес за 2021 рік – 315 тис. грн.

Доходи від ініціативних завдань з надання впевненості за 2021 рік – 370 тис. грн.

Доходи від неаудиторські послуги, які не охоплюються Міжнародними стандартами контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг за 2021 рік – 143 тис. грн.

Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності

Термін *пов'язана особа* визначено у статті 1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. №2258-VIII

«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».

Згідно з визначенням наведеного вище, пов'язаними особами з ПП «АФ «Інсайт» є:

- Рубановська Катерина Іванівна;
- Алексійчук Олена Григорівна;
- ТОВ «АФ «Інсайт»;
- ПП «АФ «Інсайт-Захід».

Твердження керівництва

Генеральний директор ПП «АФ «Інсайт» від імені Компанії запевнює, що система внутрішнього контролю протягом 2021 року в цілому функціонувала ефективно, включно з політиками та процедурами з безперервного навчання аудиторів та забезпечення незалежності аудиторської компанії, вживалися усі заходи щодо забезпечення незалежності і проводилися внутрішні огляди дотримання незалежності. Проте слід враховувати, що внаслідок властивих обмежень система контролю якості не може забезпечити абсолютну впевненість у тому, що всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативно-правового регулювання будуть попереджені або виявлені.

Генеральний директор,
ПП «АФ «Інсайт»



Олена Алексійчук