



01033, м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 15, офіс 3
Тел.: +380503450123
nv-audit.com
office@nv-audit.com

ЄДРПОУ 24165740
п/р UA363808050000000026004757142 в
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», МФО 380805

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» за 2021 рік

Звіт про прозорість підготовлений відповідно до вимог:

- Статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»
№2258-VIII

1. Опис організаційно-правової структури та структури власності аудиторської фірми:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НВ АУДИТ УКРАЇНА»
(код ЄДРПОУ 24165740) зареєстроване 27.02.1996р.

Юридична адреса: Україна, 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 15/3.

Адреса офісу: Україна, 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, 15/3.

Веб-сторінка: <https://nv-audit.com>

Електронна пошта: office@nv-audit.com

Телефон: +38 (096) 558-38-69

Учасниками Товариства є сертифіковані аудитори:

Виходцев Микола Вікторович, частка 50% у статутному капіталі (сертифікат аудитора серії А № 001669);

Налбатова Оксана Михайлівна, частка 50% у статутному капіталі (сертифікат аудитора серії А № 007083).

Кінцевими бенефіціарними власниками є Виходцев Микола Вікторович та Налбатова Оксана Михайлівна.

Органами управління товариства є Загальні збори учасників, ревізійна комісія та директор.

Керівником ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» обрано Виходцева Миколу Вікторовича.

Товариство включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII (номер реєстрації 4612).

Товариство внесено до таких розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

«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».

Товариство уклало з страховою компанією ПРАТ «УАСК АСКА» договір страхування відповідальності аудиторів № 3524623 від 30.10.2021 року. Страхова сума покриття ризиків складає 10 000 000,00 грн.

ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» надає наступні послуги:

- аудит фінансової звітності;
- огляд проміжної та історичної фінансової інформації;
- послуги з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом;
- перевірка податкового обліку;
- перехід на МСФЗ, підготовка фінансової звітності;
- інші послуги, визначені діючим законодавством України, що регулює аудиторську діяльність.

2. Членство у мережі:

ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» не є членом будь-якої аудиторських мереж.

3. Опис структури управління аудиторської фірми:

Вищим органом управління аудиторської фірми є загальні збори учасників Товариства.

Виконавчим органом є директор Товариства.

4. 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 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 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII.

Політика та процедури системи внутрішнього контролю якості Товариства документально оформлені у вигляді внутрішніх фірмових стандартів контролю якості та доведені до відома працівників Товариства.

В організації та забезпеченні функціонування системи внутрішнього контролю якості Товариство застосовує ризик-орієнтований підхід.

Співробітники Товариства несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України.

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

- відповідальність керівника за якість;
- міжнародний кодекс етики (включаючи міжнародні стандарти незалежності);
- управління персоналом;



- процедури прийняття рішення про початок та продовження співпраці з клієнтом щодо конкретних завдань;
- процеси, що забезпечують ефективне виконання проекту(завдання);
- моніторинг діяльності.

В доповнення до вищезазначених елементів системи внутрішнього контролю якості Товариством встановлено політику і процедури щодо порядку розгляду скарг.

Відповідальність за організацію і ефективне функціонування внутрішньої системи контролю якості ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» несе керівник. Згідно вимог Закону № 2258-VIII та системи внутрішнього контролю якості, партнер з аудиту бере на себе відповідальність за загальну якість кожного завдання з аудиту, на яке він призначений.

Аудитори та Товариство при наданні аудиторських послуг забезпечують етичну професійну поведінку із дотриманням пріоритету суспільних інтересів, загальних норм моралі, принципів незалежності (в тому числі протягом всього періоду виконання завдання з надання впевненості) та об'єктивності, професійної компетентності, конфіденційності та професійної таємниці.

Аудиторська фірма забезпечує достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту. Наразі (на дату складання звіту) за основним місцем роботи працює 5 сертифікованих аудиторів. Загальна чисельність штатних кваліфікованих працівників складає 11 осіб, з яких 3 особи мають чинні сертифікати професійних організацій, що підтверджують високий рівень знань міжнародних стандартів фінансової звітності (Диплом АССА з міжнародної фінансової звітності ДипІФР).

При виконанні процедури з прийняття завдання Аудиторська фірма планує та оцінює ризики, а також знання бізнесу клієнта та наявність трудових ресурсів для виконання завдання. На етапі планування та виконання завдання Аудиторська фірма оцінює схильність фінансової звітності клієнта до ризику суттєвих викривлень, в т.ч. недобросовісних дії за допомогою проведення тестувань та виконання аналітичних процедур. На етапі завершення аудиту з переліку всіх питань Товариство визначає ту інформацію, що має найбільше значення та надається тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Отримані аудиторські результати, виявлені під час аудиту, відображаються в звіті незалежного аудитора.

Аудиторська фірма здійснює постійний моніторинг, оцінювання відповідності та ефективності внутрішньої політики і процедур, системи внутрішнього контролю та вжиття відповідних заходів для усунення будь-яких недоліків. Аудиторська фірма зберігає інформацію про результати оцінки ефективності системи внутрішнього контролю та вжиті заходи протягом семи років.

5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості:

Перевірка системи контролю якості Аудиторської фірми проведена Аудиторською палатою України та за результатами якої, згідно рішення АПУ №362/4 від 26.06.2018, надано Свідцтво про відповідність системи контролю якості № 4612 (чинне до 31.12.2023).

6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в попередньому фінансовому році:

У 2021 році Аудиторська фірма не надавала послуги з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес.



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

Аудиторська фірма прийняла політику із забезпечення незалежності, що ґрунтується на Кодексі етики Міжнародної федерації бухгалтерів та статті 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Її внутрішні правила та процеси охоплюють такі сфери, як незалежність фірми, особиста незалежність, ротація аудиторів та погодження аудиторських та неаудиторських послуг.

Аудиторська фірма 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 паперовому та електронному вигляді.

Усі аудитори та фахівці, які надають послуги клієнтам, підписують лист про підтвердження своєї незалежності при прийнятті на роботу, щорічно та після прийняття завдання. Це підтвердження є доказом того, що співробітник розуміє та зобов'язується дотримуватися політики фірми у сфері незалежності.

8. Інформація про безперервне навчання аудиторів:

Професійну команду формує та підтримує постійне поєднання зовнішнього та внутрішнього навчання працівників. Аудиторська фірма забезпечує безперервність навчання аудиторів та інших фахівців.

Враховуючи цілі аудиту, кожного року визначається тематика внутрішніх професійних тренінгів (для різних категорій працівників), участь в яких є обов'язковою для відповідних категорій персоналу. Працівники приймають участь у семінарах, які проводять професійні організації (Федерація професійних бухгалтерів та аудиторів України; Спілка аудиторів України; тощо) та круглих столах, диспутах, інших заходах. Високий рівень знань допомагає забезпечити ефективне проведення аудиту.

9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів:

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

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

Преміювання аудиторів та інших працівників здійснюється за результатами виконання завдань з обов'язкового аудиту за умови дотримання якості наданих послуг, своєчасного виконання завдання з обов'язкового аудиту.

Винагорода, отримана суб'єктом аудиторської діяльності від юридичної особи за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не може будь-яким способом враховуватися при визначенні обсягу оплати праці аудиторам та іншим



працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цієї юридичної особи.

10. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту:

Періодично, не менш як один раз на сім років здійснюється ротація керівника групи з завдання з надання впевненості. Він не має права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних трьох років.

Товариство забезпечує ротацію аудиторів та інших фахівців, 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.

11. Інформація про основні показники діяльності:

Назва показників	Кількість замовлень	Обсяг реалізованих послуг (без ПДВ), тис. грн.
Надано послуг	8	235,0
Завдання з надання впевненості всього, в тому числі:	7	190,0
Обов'язкові завдання з надання впевненості	6	110,0
Ініціативні завдання з надання впевненості	1	80,0
Супутні послуги	1	45,0
Неаудиторські послуги	-	-

12. Інформація про пов'язаних осіб суб'єкта аудиторської діяльності:

Відповідно до пункту 17 статті 1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність 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.

Пов'язаною особою Товариства є ТОВ «АФ «НВ КОНСАЛТИНГ» (ЄДРПОУ 42012144), напрямок діяльності якої є аудиторські та супутні послуги.

Учасниками пов'язаної особи є Виходцев Микола Вікторович та Налбатова Оксана Михайлівна в рівних долях (50/50).

Директор



М.В.Виходцев