1995
Аудиторська фірма
МІЛА - АУДИТ

ТОВ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "МІЛА-АУДИТ"

ЄДРПОУ 23504528, п/р № UA753807750000026008056112330,
в ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 380775
04210, Україна, м. Київ, пр-т. Г. Сталінграда, 10А, кор.2, к.43
тел./факс (044) 537 – 76 – 52; 537 – 76 – 53
www.mila-audit.com.ua
E-mail: af.milaaudit@gmail.com

Звіт про прозорість
АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ «МІЛА-АУДИТ»
У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
за 2018 рік

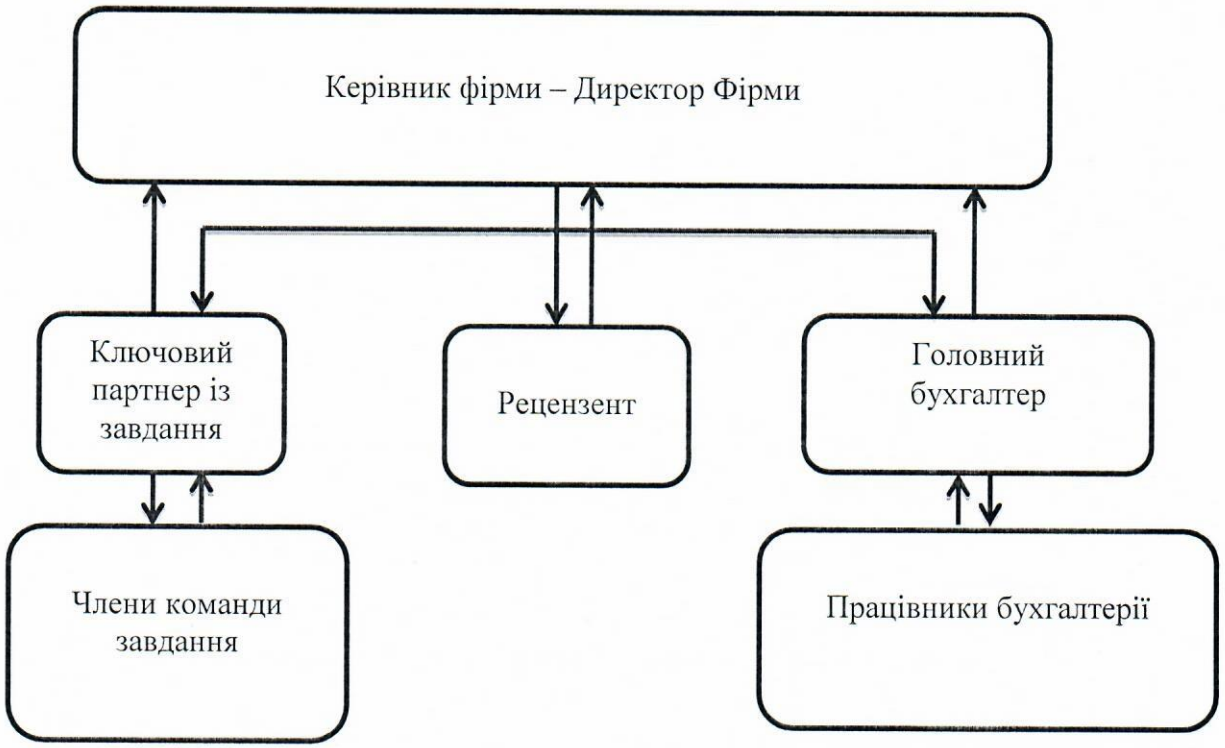
Відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VШ, «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЛА-АУДИТ» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю, в подальшому «Фірма», оприлюднює звіт про прозорість, складений за результатами діяльності за 2018 рік.

1) Опис організаційно-правової структури та структури власності Фірми:

Повне найменування юридичної особи	«Аудиторська фірма «МІЛА-АУДИТ» у формі Товариства з обмеженою відповідальністю
Скорочене найменування юридичної особи	ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ»
Код СДРПОУ	23504528
Місцезнаходження юридичної особи	04210, м. Київ, пр.-т Г.Сталінграда, буд.Ю-А, корп. 2, кв.43.
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата реєстрації	Оболонська районна у місті Києві державна адміністрація від 20.09.1995р
Учасники	- Гавриловська Людмила Миколаївна - 70% (сімдесят відсотків) статутного капіталу; - Щеглюк Світлана Юріївна - 15% (п'ятнадцять відсотків) статутного капіталу; - Гавриловський Олександр Степанович - 15% (п'ятнадцять відсотків) статутного капіталу.
Керівник	Гавриловська Людмила Миколаївна
Телефон/факс	(044) 537-76-52; 537-76-53
Сайт	www.mila-audit.com.ua
Адреса електронної пошти	Af.milaaudit@gmail.com

2) Опис структури управління Фірми:

Організаційна структура Фірми



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

Система внутрішнього контролю якості

Політика та процедури контролю якості аудиторських послуг ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» застосовуються до елементів, які визначені Міжнародним стандартом контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги» (МСКЯ 1), Міжнародним стандартом аудиту 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності» (МСА 220) та Положенням з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» (ПНПКЯ 1), а саме:

1. Відповідальність керівництва за якість на фірмі.
2. Етичні вимоги.
3. Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань.
4. Людські ресурси.
5. Виконання завдання.
6. Моніторинг.

На додаток до вищезазначених елементів системи контролю якості ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» встановлено політику і процедури щодо порядку розгляду скарг та звинувачень.

Кожен співробітник зобов'язаний дотримуватися політики процедур МСКЯ 1, адже це необхідна умова управління ризиками та захисту репутації ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ».

Ми всіляко заохочуємо наших співробітників висловлювати свою думку чи зауваження з питань контролю якості. Усі отримані пропозиції та зауваження обговорюються на періодичних нарадах.

Директор забезпечує своєчасні відповіді на питання, підняті персоналом, у тому числі розробляє заходи для вдосконалення системи контролю якості.

Відповідальність керівництва за якість на Фірмі

Директор ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» несе повну особисту відповідальність за розробку, організацію, впровадження та підтримання ефективного функціонування такої системи контролю якості, яка відповідає чинним вимогам професійних стандартів і сприяє реалізації політики і процедур контролю якості. Він формує систему внутрішнього контролю якості згідно таких принципів:

- ✓ робота має бути проведена відповідно до професійних стандартів, нормативних і законодавчих вимог;
- ✓ важливі питання повинні бути своєчасно порушені для подальшого розгляду;
- ✓ повинні мати місце відповідні консультації з питань якості.
- ✓ природа, час та розміри проведеної роботи мають бути правильно оцінені й адекватні завданню;
- ✓ зроблені висновки мають відповідати виконаній роботі, бути належно задокументовані і перевірені;
- ✓ цілі аудиторських процедур мають бути досягнуті, а зобов'язання перед клієнтом — виконані.

Керівник Фірми несе відповідальність за те, щоб встановлені політики та процедури стосовно кожного елемента контролю якості були задокументовані та застосовувалися Фірмою до всіх аудитів та оглядів фінансової звітності, а також інших завдань із надання впевненості та супутніх послуг. Тому директор ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» постійно здійснює контроль за роботою аудиторів на всіх стадіях аудиторської перевірки (від планування до узагальнення інформації) незалежно від виду аудиторських послуг, а також вирішує спірні питання між членами команди із завдання.

Професійна етика

Фірма надає послуги, дотримуючись Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», Кодексу етики та встановлених Фірмою етичних вимог, в тому числі до незалежності.

ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» дотримується фундаментальних принципів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ), а саме:

- ➢ *Чесність.* При виконані своїх професійних обов'язків кожний працівник Фірми повинен бути прями та чесним у всіх професійних та ділових стосунках;
- ➢ *Об'єктивність.* Працівник Фірми не повинен допускати упередженості, конфлікту інтересів або неналежного впливу з боку інших осіб на його професійні або ділові судження;
- ➢ *Професійна компетентність та належна ретельність.* Фахівці Фірми зобов'язані постійно підтримувати професійні знання та навички на рівні, потрібному для надання клієнтові компетентних професійних послуг, що базуються на знаннях сучасних тенденцій практики, законодавства та технології. Ретельність стосується обов'язку фахівців діяти ретельно, обережно, своєчасно та відповідно до вимог завдання;
- ➢ *Конфіденційність.* Працівники Фірми зобов'язані поважати конфіденційність інформації, отриманої в результаті професійних та ділових стосунків, і не розголошувати таку інформацію третім сторонам без належних та визначених повноважень, якщо немає юридичного чи професійного права для розголошення цієї інформації;
- ➢ *Професійна поведінка.* Фахівець Фірми повинен створювати та підтримувати гарну ділову репутацію аудиторської фірми, утримуючись від будь-яких дій, що можуть дискредитувати професію.

Усвідомлюючи свою високу відповідальність перед клієнтами, ми намагаємося суворо контролювати дотримання норм незалежності. Щороку у письмових заявах персонал Фірми підтверджує дотримання конфіденційності своєї роботи, незалежність та неупередженість при виконанні завдань. Ці заяви зберігаються в особових справах співробітників. Усі співробітники Фірми, незалежність яких вимагається Кодексом етики, зобов'язані невідкладно інформувати директора про обставини, що ведуть до порушення незалежності. Будь-яка позаштатна ситуація

миттєво повідомляється директору. Недотримання етичних принципів, політики та процедур незалежності може призводити до дисциплінарних санкцій.

Ротація ключових партнерів із завдання та рецензентів проводиться не рідше одного разу на сім років. 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.

Відповідальність за вирішення питань щодо незалежності, чесності, об'єктивності та дотримання персоналом фірми інших етичних принципів покладається на директора ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ».

Процес прийняття клієнтів та продовження співпраці

Перед прийняттям рішення про прийняття нового клієнта та/або нового завдання та продовження співпраці Фірма розглядає питання щодо:

- чесності клієнта або підтвердити, що не має інформації, яка б свідчила про його нечесність;
- своєї компетенції для виконання завдання та наявності можливості, часу та ресурсів для цього;
- можливості дотримання етичних вимог;
- відсутності фактичного чи уявного конфлікту інтересів.

ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» визначає конкретні вимоги до завдання та профілі партнерів і професійного персоналу на всіх важливих рівнях.

Фірма розглядає такі питання:

• знання персоналом Фірми відповідної галузі або предмету;

• досвід персоналу Фірми у застосуванні відповідних вимог законодавства чи звітності та здатність ефективно набувати необхідний досвід та знання;

• наявність у Фірми достатньої кількості співробітників з потрібними можливостями та компетенцією;

• наявність, при потребі, експертів;

• дотримання обмежень встановлених Законодавством;

• наявність осіб, що відповідають критеріям та вимогам виконання перевірок контролю якості виконання завдань;

• можливість Фірми виконати завдання у встановлені строки.

Приймаючи рішення про прийняття клієнта, директор ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» оцінює можливість дотримання вимог незалежності, для чого він здійснює такі процедури:

• отримання необхідної інформації про клієнта з метою виявлення і оцінки обставин і взаємин, які можуть створити загрози незалежності;

• отримання заяв про незалежність по відношенню до цього потенційного клієнта від працівників Фірми;

• оцінює отриману інформацію про наявність загроз і оцінює їх значущість для можливості виконання цього конкретного завдання з аудиту;

• застосовує застережні заходи для усунення загроз незалежності або зменшення їх до прийнятного рівня (при необхідності);

• документально оформлює свої висновки щодо незалежності.

Якщо загрозу незалежності відносно конкретного завдання з аудиту неможливо усунути або скоротити до прийнятно низького рівня, то директор Фірми приймає рішення щодо відмови від виконання завдання.

Персонал ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ»

Весь персонал Фірми володіє такими якостями як: порядність, чесність, об'єктивність, професійна компетентність та належна ретельність.

ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» вважає своїх співробітників своїм головним активом. Технічні навички та ділові якості співробітників є запорукою успіху Фірми. Як організація, мета якої – зміцнення суспільної довіри та вирішення важливих проблем, Фірма має послідовний підхід до працевлаштування, навчання та розвитку своїх співробітників, оцінки результатів діяльності,

винагороди та кар'єрного підвищення.

На Фірмі передбачається навчання на робочому місці, що супроводжує вихід на роботу нового співробітника. Для якнайшвидшої адаптації співробітника, він може бути закріплений за іншим, більш досвідченим співробітником, який надає необхідну підтримку, допомагає освоїтися на робочому місці.

По закінченню кожного завдання з аудиту проводиться оцінка якості роботи персоналу та дотримання принципів етики. По закінченню кожного календарного року проводиться оцінка відповідності працівників професійним та кваліфікаційним вимогам, а також якості роботи кожного працівника, його особистих якостей, а саме, вміння працювати в команді, відповідність корпоративній культурі та ін. Результати обов'язково аналізуються та впливають на можливе призначення на посади, які потребують більшої кваліфікації та відповідальності.

Кожного року ми проводимо атестацію персоналу, оцінюючи компетентність співробітників та їхні потреби у професійній підготовці.

Атестація проводиться з метою:

- об'єктивної оцінки результатів діяльності керівників та спеціалістів щодо виконання закріплених за ними обов'язків і встановлення їх відповідності займаним посадам;
- найбільш раціонального використання фахівців та підвищення ефективності їх праці;
- визначення рівня професійної спроможності та компетентності фахівців;
- подальшого розвитку набутих професійних навичок та вмінь на більш високий рівень в умовах аудиту.

Атестація сприяє виявленню перспективних, творчих та ініціативних працівників для включення до резерву на висунення на вищі посади.

Результати кожного такого оцінювання використовуються для прийняття рішення про посадове підвищення та преміювання, фіксуються та зберігаються в особових справах співробітників.

За результатами атестації директор ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» визначає питання, щодо яких є потреба у проведенні навчання. Зміни у законодавстві стосовно аудиту, податків, бухгалтерського обліку та фінансової звітності також є підставою проведення заходів професійного розвитку. Обговорення спірних питань, які виникають під час виконання завдання з аудиту, є предметом визначення потреби у заходах професійного розвитку. Контроль за тематикою заходів у сфері безперервного підвищення кваліфікації та професійного розвитку здійснює директор Фірми.

Для визначення необхідності дій спрямованих на вдосконалення системи щодо політики і процедур стосовно освіти та професійної підготовки Фірма постійно здійснює моніторинг зовнішніх тренінгів та семінарів за професійним напрямком та направляє своїх працівників для удосконалення професійних знань.

З метою мотивації співробітників (підвищення ефективності діяльності співробітника) ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» застосовуються дві форми винагороди:

1) зовнішні форми винагороди – заробітна плата, премії, оплата семінарів, курсів підвищення кваліфікації, гарні умови праці, компенсаційний пакет;
2) внутрішні форми винагороди – збіг цінностей фірми з життєвим стилем співробітника, комфорт, відчуття успіху, товариські стосунки в колективі, статус, ставлення до власного іміджу, цікава робота.

Виконання завдань з аудиту

Наша методологія успішно застосовується для надання послуг з аудиту клієнтам ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ». Протягом багатьох років вона трансформувалась, з метою врахування змін у зовнішньому регулюванні чи стандартах аудиту, однак жодна з модифікацій не змінила суті.

Аудиторські послуги надаються на підставі договору між Фірмою та замовником.

Обов'язки з керівництва, нагляду й виконання завдання членами аудиторської команди та надання аудиторського звіту відповідного фактичним обставинам покладається на ключового партнера з аудиту, який інформує членів аудиторської команди із завдання, про:

• їх відповідальність, у тому числі необхідність дотримуватися відповідних етичних вимог, а також планувати та виконувати аудит із професійним скептицизмом;

• відповідальність відповідних партнерів, якщо в проведенні завдання з аудиту беруть участь кілька партнерів;

• цілі роботи, яку потрібно виконати;
• характер бізнесу суб'єкта господарювання;
• питання, пов'язані з ризиком;
• проблеми, які можуть виникнути;
• докладний підхід до виконання завдання.

Для якісного проведення аудиту аудитор та його помічники зобов'язані проводити аудит відповідно до чинних на час перевірки Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та вимог внутрішніх положень і стандартів Фірми, що стосуються контролю якості аудиторських послуг.

Головною метою аудиту фінансової звітності є отримання обґрунтованої впевненості, як результат накопичення прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі, у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Аудит, який виконується Фірмою є ризик-орієнтованим, адже, враховуючи вибірковий характер аудиторської перевірки, аудиторській діяльності притаманний ризик видачі помилкового висновку в силу об'єктивних обставин, який може бути істотно знижений лише за допомогою проведення перевірки в обсягах, які збігаються чи більших, ніж обсяги роботи, раніше проведеної бухгалтерією клієнта. Тож під час оцінки аудиторського ризику враховуються:

- ризик помилки або зловживання суб'єктом господарювання (ризик суттєвого викривлення);
- ризик помилки аудитора (ризик невиявлення).

Спочатку аудитором аналізується та оцінюється ризик суттєвого викривлення, а вже потім, на основі отриманих даних – ризик невиявлення.

З метою визначення обсягу та характеру аудиторських процедур, які забезпечать аудитору отримання прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі, Фірмою проводиться ідентифікація та оцінка ризиків суттєвого викривлення:

- на рівні фінансової звітності; та
- на рівні твердження класів операцій, залишків на рахунках і розкриття інформації.

Виникнення ризику на рівні фінансової звітності може бути пов'язане з недоліками середовища контролю або з іншими чинниками, такими як погіршення економічних умов.

Ризики суттєвого викривлення на рівні тверджень оцінюються для визначення характеру, часу та обсягу подальших аудиторських процедур, необхідних для отримання достатніх і прийнятних аудиторських доказів.

Ризик суттєвого викривлення – ризик того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення до початку аудиту. Складається з двох компонентів на рівні тверджень:

• властивий ризик – чутливість тверджень щодо класу операції, залишку на рахунку або розкриття інформації до викривлення, яке може бути суттєвим окремо або в сукупності з іншими викривленнями, не враховуючи будь-які відповідні заходи контролю;

• ризик контролю – ризик того, що потенційне викривлення у твердженні стосовно класу операцій, залишку на рахунку або розкриття інформації, яке може бути суттєвим окремо або в сукупності з іншими викривленнями, не буде попереджено або своєчасно виявлено та виправлено за допомогою внутрішнього контролю суб'єкта господарювання.

Ризик контролю складається також з двох компонентів:

1) ризик внутрішнього контролю;
2) ризик бухгалтерського обліку.

Для того, щоб виконати завдання ефективно, Фірмою здійснюється планування аудиту. Характер та обсяг заходів з планування залежать від:

- ✓ розміру і складності суб'єкта господарювання,
- ✓ попереднього досвіду роботи з таким суб'єктом господарювання
- ✓ провідних членів аудиторської команди із завдання
- ✓ змін в умовах, що відбуваються під час виконання завдання з аудиту.

Планування означає розробку стратегії виконання завдання та плану аудиту для зменшення аудиторського ризику до прийнятно низького рівня. На стадії планування Фірма визначає стратегію та тактику проведення аудиту і складає стратегію, план та програми аудиту. План аудиту, в свою чергу, повинен визначити час та обсяг аудиту, а програми аудиту – надати персоналу детальні інструкції щодо виконання запланованих процедур. Відповідальним за розробку загального плану аудиту є ключовий партнер з виконання завдання.

З метою зниження аудиторського ризику до прийнятно низького рівня, у відповідь на оцінені ризики застосовуються аудиторські процедури, характер, час та обсяг яких є питанням професійного судження.

Отримавши обґрунтовану впевненість, ми висловлюємо аудиторську думку. Думка аудитора Фірми формується під впливом аудиторських доказів, які обумовлені якістю бухгалтерської інформації.

Для перевірки контролю якості виконання завдання з аудиту фінансових звітів директором Фірми призначається відповідальна особа за перевірку контролю якості виконання завдання (рецензент), що не входить до складу команди із завдання, з числа штатних працівників або залучаються зовнішні особи шляхом укладання відповідної угоди. Документи з перевірки контролю якості виконання завдання фіксують наступне:

а) всі процедури, які вимагає політика Фірми щодо перевірки контролю якості виконання завдання, були виконані;

б) перевірка контролю якості виконання завдання була завершена до моменту надання висновку (звіту);

в) особі, що проводила перевірку контролю якості виконання завдання, не відомо про будь-які невирішені питання, що змусили б цю особу вважати, що важливі судження, які були висловлені групою з завдання, та висновки, яких дійшла група, не відповідають умовам завдання.

Аудиторський звіт (висновок), що містить в собі аудиторську думку, не надається до закінчення перевірки контролю якості виконання завдання.

Моніторинг контролю якості наданих послуг

З метою отримання обґрунтованої впевненості, що політика і процедури фірми щодо системи контролю якості відповідні, адекватні, працюють ефективно й дотримуються на практиці, ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» здійснюється моніторинг відповідності політики та процедур контролю якості.

Моніторинг включає постійний розгляд та оцінку системи контролю якості Фірми, а також періодичну перевірку окремих завершених завдань.

Фірма може залучати відповідно кваліфіковану зовнішню особу або іншу аудиторську фірму для виконання перевірки завершених завдань та інших процедур моніторингу.

Завдання, які відбирають для перевірки, мають включати, як мінімум, одне завдання на кожного керівника команди із завдання (ключового партнера). Відбір окремого завершеного завдання проводиться наступним чином. В аудиторській фірмі формується перелік усіх виконаних завдань з надання впевненості за період з зазначенням ключового партнера із завдання.

Результати моніторингу системи контролю якості, що містять опис його методології, висновки і перелік дій для вирішення недоліків повідомляються усім працівникам.

Проведений внутрішній моніторинг виконаних у 2018 році завдань щодо надання впевненості охопив кожного ключового партнера з аудиту. Заходи, яких необхідно було вжити на основі результатів моніторингу за 2018 рік, на даний момент або уже вжиті, або знаходяться на завершальному етапі.

Твердження директора Фірми стосовно ефективності функціонування системи внутрішнього контролю якості аудиторських послуг

Директор ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» від імені Фірми стверджує, що система внутрішнього контролю протягом 2018 року в цілому функціонувала ефективно, включно з політиками та процедурами з безперервного навчання аудиторів та забезпечення незалежності аудиторської фірми.

4) Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості:

Остання перевірка системи контролю якості ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» була проведена Аудиторською палатою України в 2017 році. Свідоцтво про відповідність системи контролю якості №0714 чинне до 31.12.2022 р., отримане у результаті перевірки, підтверджує, що Фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та нормативно-правових вимог, що регулюють аудиторську діяльність.

5) Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2018 році:

№	Назва підприємств, що становлять суспільний інтерес
1	Публічне акціонерне товариство "Страхова компанія "КРАЇНА"
2	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "Інтер Плюс"
3	Товариство з додатковою відповідальністю "Страхова компанія "ЛСТА-СТРАХУВАННЯ"
4	Товариство з додатковою відповідальністю "Страхова компанія "АВЕСТА-СТРАХУВАННЯ"
5	Публічне акціонерне товариство "Київхліб"
6	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "ГАММА"

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

Відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Фірма відмовляється від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємству, що становить суспільний інтерес, якщо загальна сума винагороди, отримана від цього підприємства, щорічно перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг таким суб'єктом аудиторської діяльності впродовж п'яти років поспіль.

Якщо загальна сума винагороди, отримана від підприємства, що становить суспільний інтерес, за кожен з останніх трьох років поспіль перевищує 15 відсотків загальної суми чистого доходу від надання послуг Фірмою з обов'язкового аудиту фінансової звітності, Фірма інформує про це аудиторський комітет підприємства і вживає заходів для забезпечення незалежності, узгоджених з аудиторським комітетом.

ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ», вживає необхідних заходів 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.

Згідно із загальними цілями і процедурами фірми ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» щодо принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та норм професійної поведінки встановлюється не рідше одного разу на рік отримання від співробітників, та інших осіб, залучених до виконання завдання, підтвердження того, що:

а) вони ознайомлені з вимогами і процедурами аудиторської організації фірми щодо принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та норм професійної поведінки;

б) не існує відносин, які порушують принцип незалежності, і не здійснювалися операції, що суперечать принципам професійної діяльності аудиторської фірми.

Відповідно до вимог ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до початку виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності Директор отримує від ключового партнера з аудиту та аудиторів, які безпосередньо або опосередковано будуть виконувати завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності юридичної особи, підтвердження незалежності.

В разі наявності відповідних загроз вживаються розроблені Фірмою застережні заходи для зменшення ризиків щодо їх настання.

7) Інформація про безперервне навчання аудиторів:

Працівники фірми зобов'язані постійно підвищувати свою кваліфікацію, компетентність та рівень професійних знань. З метою підтримання на належному рівні необхідних знань та компетентності весь персонал фірми повинен продовжувати професійну освіту та навчання за місцем роботи. Директор несе відповідальність за компетентність, рівень професійних знань найманих працівників. Для цього на Фірмі встановлюються наступні процедури:

- Фірма:

- не менше разу на квартал проводить внутрішні семінари, на яких розглядаються та коментуються питання податкового законодавства, бухгалтерського обліку та аудиту, надання

впевненості та етики. На зазначеному семінарі здійснюється обговорення помилок, допущених найманими співробітниками та клієнтами;

- надає необхідну нормативну літературу з питань бухгалтерського обліку, оподаткування з метою самостійного її вивчення;

- формує бібліотеки нормативної та довідникової літератури і забезпечує доступ працівників до неї та до інформаційних баз та Інтернету;

- наймає кваліфікованого зовнішнього фахівця для консультування;

- застосовує формалізовані методи оцінки роботи персоналу: відгуки клієнтів; результати перевірок контролюючих органів; щодо аудиторів - моніторинг рішень АПУ, Органу суспільного нагляду щодо застосування стягнень до аудиторів (фірм); якість висловлення суті питань у підсумкових документах по роботі з клієнтами; якість оформлення робочих документів та розгляду питань програм перевірки, і .т.

- Усі спеціалісти, що мають сертифікати аудитора, крім обов'язкового підвищення кваліфікації, додатково мають:

- приймати участь у діяльності однієї з професійних організацій (об'єднань);

- отримувати професійну підготовку (або професійну освіту) шляхом, наприклад: навчання та складання іспитів для отримання сертифікатів, постійно займатися самонавчанням шляхом вивчення спеціальної літератури та періодичних видань, що придбаваються (підписуються) фірмою;

- обов'язково ретельно вивчати зміст тих публікацій в засобах масової інформації, які відповідають специфіки роботи клієнтів, по яким аудитор є ключовим партнером.

- Усі інші наймані працівники фірми повинні:

- постійно займатися самонавчанням шляхом вивчення спеціальної літератури та періодичних видань, що придбаваються (підписуються) Фірмою;

- обов'язково ретельно вивчати зміст тих публікацій в засобах масової інформації, які відповідають його спеціалізації;

- ретельно вивчати зміст інформаційних листів, щодо змін у бухгалтерському, податковому законодавстві та професійних стандартах;

- в будь-який інший зручний для себе час, інформувати (краще письмово у довільній формі) Директора про власні наміри та цілі по підвищенню власної кваліфікації, отримання дипломів, сертифікатів, участі у семінарах, тренінгах, тощо. Ці плани співробітника враховуються Фірмою під час планування завантаженості працівника на перевірках, у відрядження та при наданні йому відпусток.

8) Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів:

Ключові партнери, аудитори та інші співробітники, які залучені до виконання завдань з обов'язкового аудиту (підприємств, що становлять суспільний інтерес та інших), отримають додаткову оплату, яка визначається з урахуванням складності, об'єму виконання завдань, ролі кожного члена команди із завдавання з аудиту. Розмір доплат встановлюється у наказі Директора. При цьому винагорода, отримана Фірмою від клієнта за послуги, не пов'язані з обов'язковим аудитом фінансової звітності, не враховуються при визначенні обсягу оплати праці ключовому партнеру, аудиторам та іншим працівникам, залученим до виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності цього клієнта.

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

У відповідності до вимог МСА та ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» забезпечує дотримання політики та процедур 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.

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.

10) Інформація про доходи Фірми за 2018 рік:

Вид доходів	Сума (тис.грн.)
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	243,5
Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	835,0
Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	-
Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	-
Всього доходи:	1032,5

11) Інформація про пов'язаних осіб Фірми:

Пов'язана особа	Ознака за якою особу визначено як
Гавриловська Людмила Миколаївна	Власник істотної участі
Гавриловський Олександр Степанович	Власник істотної участі
Гавриловський Олексій Степанович	Провідний персонал
Щеглюк Світлана Юріївна	Власник істотної участі

Дата публікації 26.04.2019

Директор
ТОВ «АФ «МІЛА-АУДИТ» Л.М. Гавриловська

Україна * Товариство з обмеженою відповідальністю * м. Київ * АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЛА-АУДИТ» Ідентифікаційний код 23504528