

**ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ  
АК-ТОВ «УПК-АУДИТ ЛТД.»  
2021**





## ЗМІСТ

Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління .....	2
Професійні послуги, які надає Компанія .....	3
Система внутрішнього контролю якості та твердження керівництва .....	4
Зовнішня перевірка системи контролю якості .....	6
Забезпечення незалежності .....	6
Безперервне професійне навчання та розвиток .....	7
Принципи оплати ключових партнерів .....	8
Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів .....	8
Фінансова інформація .....	8
Підприємства, що становлять суспільний інтерес, яким надавались послуги .....	9
Пов'язані особи .....	9



## ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВА СТРУКТУРА, ФОРМА ВЛАСНОСТІ ТА СТРУКТУРА УПРАВЛІННЯ

### Про нас

Аудиторська компанія - Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК-Аудит Лтд.», далі – Компанія, заснована 16 грудня 1999 року аудитором, заслуженим економістом України Лавреновою Тетяною Іванівною. Компанія спеціалізується на наданні професійних послуг, а саме – аудиторських, консалтингових послуг та правової допомоги.

АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером реєстрації 2228, 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».

АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.» неодноразово успішно проходила зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг Аудиторською палатою України. За час свого існування Компанія здобула репутацію надійної та компетентної, яка надає високоякісні послуги у визначені строки за найвищими стандартами якості, які сформувалися за час спілкування з найвибагливішими клієнтами на ринку України. Ми дуже дбайливо ставимося до наших клієнтів, які роками довіряють нам. За двадцять років АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.» сформувала свою систему цінностей – якість, контроль, прозорість та зростання.

Починаючи з 2005 року, Компанія неодноразово була нагороджена Почесними грамотами, Дипломами лауреата загальнонаціонального конкурсу «Вища проба» за високу професійність у наданні аудиторських та консалтингових послуг, Національними сертифікатами «Лідер галузі», Національними сертифікатами Міжнародного економічного рейтингу лідерів економіки України «Ліга Кращих», а також Національними сертифікатами «Лідер Року» - золото рейтингу.

Професійна відповідальність Аудиторської компанії - ТОВ «УПК – Аудит Лтд.» перед третіми особами застрахована ПрАТ «СК «ВЕЛТЛІНЕР» за Договором добровільного страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності, сума страхового покриття 10 десять мільйонів гривень, Страховий сертифікат розміщено на вебсайті Компанії.

Реєстраційні дані Компанії, місцезнаходження та зв'язок:

Аудиторська компанія – Товариство з обмеженою відповідальністю «УПК - Аудит Лтд.»

ЄДРПОУ 30674018

04116 м. Київ, вул. Шолуденка, буд. 3, оф. 204

+38 044 230-47-32

+38 044 230-47-33

+38 044 230-47-34

<http://www.upk-audit.com.ua>

e-mail: [upk-audit@upk-audit.com.ua](mailto:upk-audit@upk-audit.com.ua)

### Правова структура та структура власності

АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.» є юридичною особою, створеною у відповідності до українського законодавства у формі товариства з обмеженою відповідальністю.

Учасником Компанії є сертифікований аудитор Лавренова Тетяна Іванівна, має сертифікат серії А №003255 від 30.10.1997 р., номер реєстрації у Реєстрі №100554, її частка у Статутному капіталі складає 100%.

### **Структура управління**

Управління Компанії здійснюється відповідно до Статуту. Вищим органом управління АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.» є загальні збори учасників, далі - Загальні збори, які складаються із учасників товариства або їх представників.

Виконавчий орган управління є Дирекція, яку очолює Генеральний директор, що призначається Загальними зборами.

Генеральний директор Компанії - Горбатенко Леонід Дем'янович, має сертифікат аудитора серія А №006001 від 26.12.2005 р., номер реєстрації у Реєстрі № 100847.

До складу Дирекції входить: Генеральний директор, заступник генерального директора – директор з аудиту, директор з контролю якості, фінансовий директор.

### **ПРОФЕСІЙНІ ПОСЛУГИ**

За більш ніж двадцять років діяльності у сфері аудиту спеціалісти Компанії здійснили аудиторські перевірки та надали професійні послуги понад 800 підприємств, установ, промисловості, торгівлі, послуг, транспортних підприємств, підприємств електроенергетичної та нафтогазової галузі, житлово-комунального господарства, сільськогосподарських підприємств, страхових та туристичних компаній, фінансових установ – кредитних спілок, компаній з управління активами, підприємств добувної промисловості та розроблення кар'єрів.

#### Основні аудиторські послуги:

- аудити фінансової звітності;
- аудитів окремих фінансових звітів та окремих елементів;
- завдання з огляду історичної фінансової звітності;
- огляд проміжної фінансової інформації;
- перевірка прогнозованої фінансової інформації.

#### Супутні послуги та інші послуги, зокрема:

- завдання з виконання узгоджених процедур стосовно фінансової інформації;
- завдання з компіляції інформації;
- послуги із складання бухгалтерських та фінансових звітів;
- облік операцій;
- нарахування заробітної плати;
- консультації з питань організації бухгалтерського обліку;
- адміністративні послуги;
- послуги оцінки;
- послуги у сфері оподаткування – підготовка податкових декларацій, виконання обчислень і розрахунків податків, податкове планування;
- інші послуги податкового консультування, допомога у вирішенні податкових спорів;
- послуги внутрішнього аудиту;
- послуги інформаційних технологій та систем;
- юридичні послуги;
- послуги з підбору персоналу;
- розробка корпоративних стратегій та інші послуги у сфері корпоративних фінансів;
- проведенні тренінгів, навчальних курсів та програм тощо.

## СИСТЕМА КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ КОМПАНІЇ ТА ТВЕРДЖЕННЯ КЕРІВНИЦТВА

### Процедури контролю якості

Положення про систему контролю якості надання аудиторських послуг в АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.» розроблено відповідно до Концептуальної основи контролю аудиторської діяльності в Україні та Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, прийнятих Аудиторською палатою України в якості Національних стандартів аудиту, насамперед, відповідно до Міжнародного стандарту контролю якості 1 (МСКЯ 1) та Кодексу етики професійних бухгалтерів МФБ.

Співробітники ознайомлені з Положенням під підпис і несуть особисту відповідальність за розголошення конфіденційної інформації згідно з чинним законодавством України.

Якість аудиту досягається шляхом розробки та впровадження комплексного механізму ефективної системи контролю якості як динамічний процес більш загальної системи управління компанією. Процес дозволяє на всіх ієрархічних рівнях впливати на забезпечення якості аудиторських послуг, концентрувати зусилля на формуванні конкурентних переваг Компанії, визначати шляхи отримання синергетичних ефектів від взаємозв'язку між суб'єктами, об'єктами, засобами, методами, процедурами контролю, правової взаємодії між ними.

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

- високі стандарти етики;
- відповідальність керівництва за якість;
- людський ресурс;
- процедури прийняття рішення про початок та продовження співпраці з замовниками, виконання специфічних завдань;
- процедури виконання завдання та процеси, що забезпечують ефективне виконання аналогічно завдання;
- моніторинг.

Зазначені елементи системи контролю якості застосовуються у всіх напрямках нашої діяльності.

### Відповідальність керівництва

Політика та процедури системи контролю якості вимагають від головної посадової особи Компанії прийняти на себе кінцеву відповідальність за організацію, впровадження і вдосконалення системи контролю якості.

### Професійна етика

Від кожної особи, що залучається до виконання аудиторських послуг вимагається дотримання етичних принципів, встановлених Кодексом етики професійних бухгалтерів:

- чесність у всіх професійних та ділових стосунках;
- об'єктивність, недопущення упередженості, конфлікту інтересів або неналежного впливу з боку інших осіб на професійні або ділові судження;
- професійна компетентність та належна ретельність, постійна підтримка професійних знань та навичок, необхідних для надання послуг клієнтам. Сумлінне виконання запроваджених технічних та професійних стандартів;
- конфіденційність – не розголошення третім сторонам (якщо на те немає юридичного чи професійного обов'язку) та невикористання в особистих цілях чи в інтересах третіх осіб інформації, отриманої при виконанні професійних та ділових функцій;
- професійна поведінка - дотримання відповідних законів та нормативних актів, утримання від дій, що можуть дискредитувати професію та компанію.

Персонал Компанії виконує завдання з надання впевненості (аудит, огляд фінансової звітності та іншої фінансової інформації) дотримуючись незалежності, яка вимагає:

- незалежності думки, тобто усвідомлення необхідності діяти чесно з об'єктивністю та професійним скептицизмом;

- незалежності поведінки, тобто уникнення фактів та обставин, інформація про які може бути підставою для висновку про наявність загроз чесності, об'єктивності та професійному скептицизму компанії або залученого до перевірки працівника.

### **Політика конфіденційності**

В Компанії розроблена та запроваджена система забезпечення конфіденційності та збереження документації згідно Положення про забезпечення конфіденційності та збереження документації в роботі.

### **Відносини з клієнтами**

Однією з основних умов успішного управління якістю аудиту є розуміння характеру бізнесу наших клієнтів та проблем, що стоять перед ними, а також вжиття адекватних аудиторських заходів щодо виявлених ризиків.

Політика щодо прийняття клієнтів і продовження відносин з ними та прийняття нових завдань допомагає зберегти репутацію нашої Компанії і є вкрай важливою для забезпечення можливості надання професійних послуг високої якості.

### **Оцінка клієнта**

До прийняття рішення про початок співпраці з потенційним клієнтом проводиться його всебічна оцінка. Це передбачає отримання достатньої інформації про потенційного клієнта, його ключових керівників і бенефіціарних власників з подальшим проведенням належного аналізу цієї інформації з метою прийняття обґрунтованого рішення про співпрацю з цим клієнтом. Зазначена оцінка включає в себе заповнення анкети-опитувальника для аналізу профілю ризиків клієнта і отримання загальної інформації про клієнта, його ключових керівників, директорів і власників. Крім того, ми отримуємо додаткову інформацію, необхідну для дотримання місцевих законодавчих вимог та/або вимог регулюючих органів.

У затвердженні оцінки потенційного клієнта беруть участь як мінімум дві відповідальні посадові особи. Якщо ризик по клієнту оцінюється як високий, затвердження оцінки здійснюється із залученням керівника, відповідального за контроль якості та управління ризиками.

### **Прийняття нового клієнта та завдання**

Компанія приймає завдання з надання аудиторських послуг, якщо дотримуються такі вимоги:

- відсутність інформації, яка обґрунтовано може поставити під сумнів чесність клієнта (репутація власників та керівників клієнта, характер діяльності, ставлення до персоналу Компанії та обсягу аудиторських процедур, адекватність тлумачення стандартів бухгалтерського обліку та середовища внутрішнього контролю);
- достатня компетентність власного персоналу та залучених експертів для виконання завдання, наявність необхідних ресурсів (фінансових, технічних, організаційних, часових тощо);
- відсутність обставин, які можуть поставити під загрозу дотримання етичних принципів.

На всіх стадіях процесу виконання завдання особлива увага приділяється застосуванню всіх заходів контролю якості, викладених в Положенні про систему контролю якості та у вигляді електронного файлу з аудиту, що постійно оновлюється з урахуванням нових методик та досвіду.

Стабільна якість виконання завдання досягається шляхом впровадження і вдосконалення стандартизованих програмних інструментів та документації, посібників з проведення процедур.

Для виконання завдань, які вимагають спеціальних знань чи пов'язані із складними або спірними питаннями, проводяться консультації та дискусії на відповідному професійному рівні із залученням працівників компанії або зовнішніх експертів, які мають відповідні знання для вирішення таких питань.

### **Моніторинг контролю якості наданих послуг**

Контроль якості виконання завдання включає в себе:

- обговорення з відповідальним за виконання завдання аудитором особливостей організації роботи та погодження планової документації;
- перевірка робочих документів, що стосуються важливих суджень та висновків, зроблених групою з перевірки;

- перевірка підсумкової документації, складеної за результатами виконання завдання.

Контроль якості надання аудиторських послуг проводиться в обов'язковому порядку.

Контроль якості надання супутніх послуг в обсязі, проводиться у випадку, якщо цього вимагають:

- характер завдання, включаючи міру, в якій це стосується суспільних інтересів;
- ідентифікація незвичайних обставин чи ризиків завдання або класу завдань;
- закони або нормативні акти.

Зауваження до якості надання послуг компанією, отримувані від її співробітників, клієнтів, наглядових органів та інших осіб, повідомляються головній посадовій особі.

За результатом розгляду зауважень та процедур моніторингу функціонування системи контролю якості надання аудиторських послуг, вносяться коригування в організацію процесів надання послуг та контролю якості.

Аспекти моніторингу:

- аналіз системи контролю якості;
- визначення необхідних коригуючих дій;
- інформування відповідного персоналу про недоліки, виявлені в системі.

### **Відгуки клієнтів**

Ми збираємо відгуки клієнтів, щоб розуміти, наскільки клієнтів влаштовує якість наших послуг. Ми завжди охоче прислухаємося до відгуків і прагнемо оперативного вносити зміни на рівні окремих завдань і Компанії в цілому, щоб відповідати потребам клієнтів.

### **Претензії та скарги**

Про усі отримані скарги стосовно наданих послуг, окрім відкрито легковажних, партнери з аудиту повинні звітувати керуючому партнеру.

Розслідування всіх клієнтських скарг проводить партнер з дотримання етичних вимог, за виключенням випадків, коли він входить до складу групи, що займалася виконанням завдання клієнта, який надсилав скаргу, або спеціально призначена ним особа з числа керівного персоналу.

Усі недоліки компанії, виявлені в результаті отримання скарги від клієнта, беруться до уваги. За потреби до системи внутрішнього контролю якості вносяться відповідні коригуючі зміни.

### **Твердження керівництва**

Генеральний директор АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.» від імені Компанії підтверджує, 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.

## **ЗОВНІШНЯ ПЕРЕВІРКА СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ**

У 2021 році відповідно до статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» та Порядку проведення перевірок з контролю якості аудиторських послуг, АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.» пройшла перевірку з контролю якості аудиторських послуг з обов'язковими до виконання рекомендаціями, що затверджено наказом Державної установи «ОРГАН СУСПІЛЬНОГО НАГЛЯДУ ЗА АУДИТОРСЬКОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ» № 16-кя від 29 січня 2021 року.

## **ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ**

Компанія 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, власники, посадові особи, інші особи, залучені до надання аудиторських послуг, та пов'язані особи суб'єкта аудиторської діяльності.

Відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» до початку виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності відповідальна особа суб'єкта аудиторської діяльності має отримати від ключового партнера з аудиту та аудиторів, які безпосередньо або опосередковано будуть виконувати завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності юридичної особи, підтвердження незалежності.

Компанія згідно із загальними цілями і процедурами щодо принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та норм професійної поведінки, не рідше одного разу на рік отримує від співробітників, інших осіб, залучених до виконання завдання, підтвердження незалежності, того що:

- вони ознайомлені з вимогами і процедурами щодо принципів незалежності, чесності, об'єктивності, конфіденційності та норм професійної поведінки;
- не існує відносин, які порушують принцип незалежності, і не здійснювалися операції, що суперечать принципам професійної діяльності аудиторської компанії.

У всіх випадках відносин, що можуть призвести до втрати фундаментальних принципів професійної етики, негайно письмово повідомляється головній посадовій особі Компанії для прийняти відповідного рішення, у разі наявності відповідних загроз, вживаються розроблені застережні заходи для зменшення ризиків щодо їх настання.

Компанія гарантує вирішення усіх спірних питань, як і те, що якщо загроза упередженості підтвердиться та не зможе бути усунута чи зменшена до прийняттого рівня, керівник із виконання завдання відмовиться від проведення аудиту.

Дотримання керівництва з етики та незалежності перевіряється один раз на рік в рамках внутрішніх аудитів.

## **БЕЗПЕРЕРВНЕ ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ ТА РОЗВИТОК**

### **Наші працівники**

У 2021 році у штаті АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.» працюють 23 працівників, з яких 11 сертифікованих аудиторів включених до Реєстру Аудиторської палатою України та інші спеціалісти - юристи, судові експерти.

Також наші аудитори мають дипломи з Міжнародної Фінансової Звітності Асоціації Присяжних Дипломованих Бухгалтерів (ACCA) та інші профільні сертифікати.

### **Підбір персоналу**

Ми щорічно оцінюємо свої майбутні кадрові потреби з урахуванням наступних факторів:

- обсягу робіт, запланованому в поточному та наступному році;
- виду запланованих робіт;
- наявної структури персоналу;
- спеціалізованих вимог до знань;
- інших вимог до персоналу (навчання, адміністрування тощо).

Ми прагнемо працювати як з досвідченими професіоналами, що розділяють цінності нашої Компанії, Наші методики відбору зосереджені на тестуванні повного спектру навичок і якостей, які ми вважаємо необхідними для досягнення в Компанії успіху в якості аудитора або консультанта.

### **Професійне безперервне навчання**

Керівництво Компанії приділяє велику увагу щодо безперервного навчання аудиторів та персоналу, на стимулювання культури, яка визнає і заохочує високоякісну роботу, постійно спрямовує ресурси на підвищення кваліфікації та контроль рівня знань працівників, до отримання нових компетенцій у сферах, пов'язаних з професійною діяльністю. Навчання здійснюється через семінари, вебінари та тренінги, які проводять як досвідчені працівники Компанії та провідні фахівці, так і тренінгові центри, з якими ми працюємо на договірних засадах, участь у тематичних конференціях.



Підвищення кваліфікації здійснюється за основними напрямками, але не виключно: у сфері нормативного регулювання фінансово-господарської діяльності, з міжнародного права, автоматизації процесів обліку та аудиту.

Також, керівництво Компанії своєчасно інформує співробітників про поточні нововведення у політиці та процедурах системи контролю якості, законодавчі вимоги щодо професійної діяльності; забезпечує доступ до інформаційних засобів, що містять необхідну професійну, нормативну законодавчу базу знань, а також надає матеріалами з технічних та професійних питань для роботи і самостійного удосконалення професійних навичок.

Оцінка знань проводиться нерідше одного разу на рік через тестування.

## **ПРИНЦИПИ ОПЛАТИ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ**

### **Політика винагороди**

Для дотримання справедливих принципів оплати ключових партнерів в Компанії розроблена політика постійного оцінювання партнерів та аудиторів, яка визначає їх індивідуальну роль та особистий вклад. Оплата праці ключових партнерів та аудиторів складається з урахуванням двох чинників:

- щомісячний фіксований оклад згідно Штатного розпису Компанії, який відображає роль ключового партнера з аудиту та/або аудитора і його обов'язки;
- винагорода, яка розраховується за результатами звітного року в розрізі завдань та пропорційно коефіцієнту участі в проекті учасників - ключових партнерів та аудиторів.

При цьому розмір винагороди базується на витратах з утримання та функціонування Компанії, визначеного рівня рентабельності, фінансової можливості та планах щодо її розвитку.

Для ключового партнера з аудиту, продаж неаудиторських послуг клієнтам з аудиту не включається до критеріїв оцінки ефективності, а також рішення про винагороду.

## **ПОЛІТИКА РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ ТА АУДИТОРІВ**

Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту здійснюється у відповідності до вимог законодавства, Компанія забезпечує дотримання та виконання всіх без винятку пунктів цих положень.

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.

## **ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ**

За рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, загальна сума доходів від надання професійних послуг АК-ТОВ «УПК-Аудит Лтд.» як окремого суб'єкта господарювання становила 83 204,5 тисяч гривень та була представлена наступним чином:

- Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб – 449,2 тисяч гривень;
- Доходи від надання неаудиторських послуг іншим, ніж вказаним вище, юридичним особам – 81 668,1 тисяч гривень;
- Доходи від надання ініціативного завдання з надання впевненості іншим юридичним особам – 1 007,3 тисяч гривень;
- Супутні послуги – 79,9 тисяч гривень.

## ПІДПРИЄМСТВА, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС

У 2021 фінансовому році Компанія не надавала послуги з обов'язкового аудиту суб'єктам господарювання, що становлять суспільний інтерес.

## ПОВ'ЯЗАНІ ОСІБИ

Компанія не має пов'язаних осіб в розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Генеральний директор



Л.Д. Горбатенко