



Тел: +3 8 044 22 88 914
Моб: +3 8 050 172 94 02
info@makaudit.com.ua
www.makaudit.com.ua

ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС»
04071 м. Київ, вул.
Оболонська, буд. 29-а,
оф. 213



Свідоцтво Аудиторської палати України про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 1988

Звіт про прозорість
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКАУДИТСЕРВІС»
за 2018 рік



1. Законодавчі вимоги до звіту про прозорість

Законодавчі вимоги до звіту про прозорість Звіт про прозорість розроблений відповідно до вимог статті 40 Директиви Європейського Парламенту та Ради про обов'язковий аудит річної та консолідованої звітності №2006/43 / ЄС, а також статті 43 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII.

2. Організаційно-правова структура та структура власності аудиторської фірми

Організаційно правова форма юридичною особи визначає внутрішні відносини та організаційну структуру юридичної особи, порядок прийняття ним рішень. Організаційно правовою формою аудиторської фірми «МАКАУДИТСЕРВІС» є ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ на чолі з Генеральним директором. Станом на 31.12.2018 Статутний капітал складає 300,0 тис. грн., який внесений чотирма учасниками, а саме:

Учасники	Загальна номінальна вартість частки, грн.	Розмір частки, %
Замай Олег Олегович	132 300,00	44,10
Замай Олег Володимирович	137 700,00	45,9
Плитнік Андрій Петрович	15 000,00	5,0
Плитнік Світлана Олексіївна	15 000,00	5,0
РАЗОМ:	300 000,00	100,0

3. Структура управління аудиторською фірмою

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МАКАУДИТСЕРВІС» (надалі – аудиторська фірма) почала свою діяльність з травня 1994 року.

Генеральний директор – керуючий партнер Замай Олег Олегович - сертифікований аудитор з січня 2007 року, сертифікований аудитор банків з січня 2013 року має DIPLOMA IN INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS In accordance with the regulations of the Institute of Professional Financial Managers 11 December 2006 №IAS511161, DIPLOMA IN FINANCIAL MANAGEMENT In accordance with the regulations of the Institute of Professional Financial Managers 11 December 2006 №FM5050627, Membership Certificate Having satisfied the criteria as laid down by the Membership Committee has been admitted to the IPFM membership in the grade ASSOCSATE 31 December 2008 №AIPFM7084.

Колектив компанії - це професійні фахівці в галузі економіки і права с багаторічним досвідом роботи у аудиторській компанії. 7 аудиторів і 3 бухгалтери - асистенти складають основний кадровий колектив компанії. Всі вони атестовані професіонали різного профілю: аудитори, експерти-консультанти в області систем управління, автоматизації, оподаткування, аналітики, кожен з яких має необхідну теоретичну і практичну підготовку. Група співробітників пройшла навчання з питань складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності МСФЗ / МСФЗ (IPFM р Лондон) і мають відповідні дипломи. Професійні якості аудиторів та консультантів підтверджені і іншими відповідними міжнародними сертифікатами та документами проходження міжнародних практик навчання таких, як: Дипломи ACCA DipIFR(Rus), CAP/CIPA та інш.

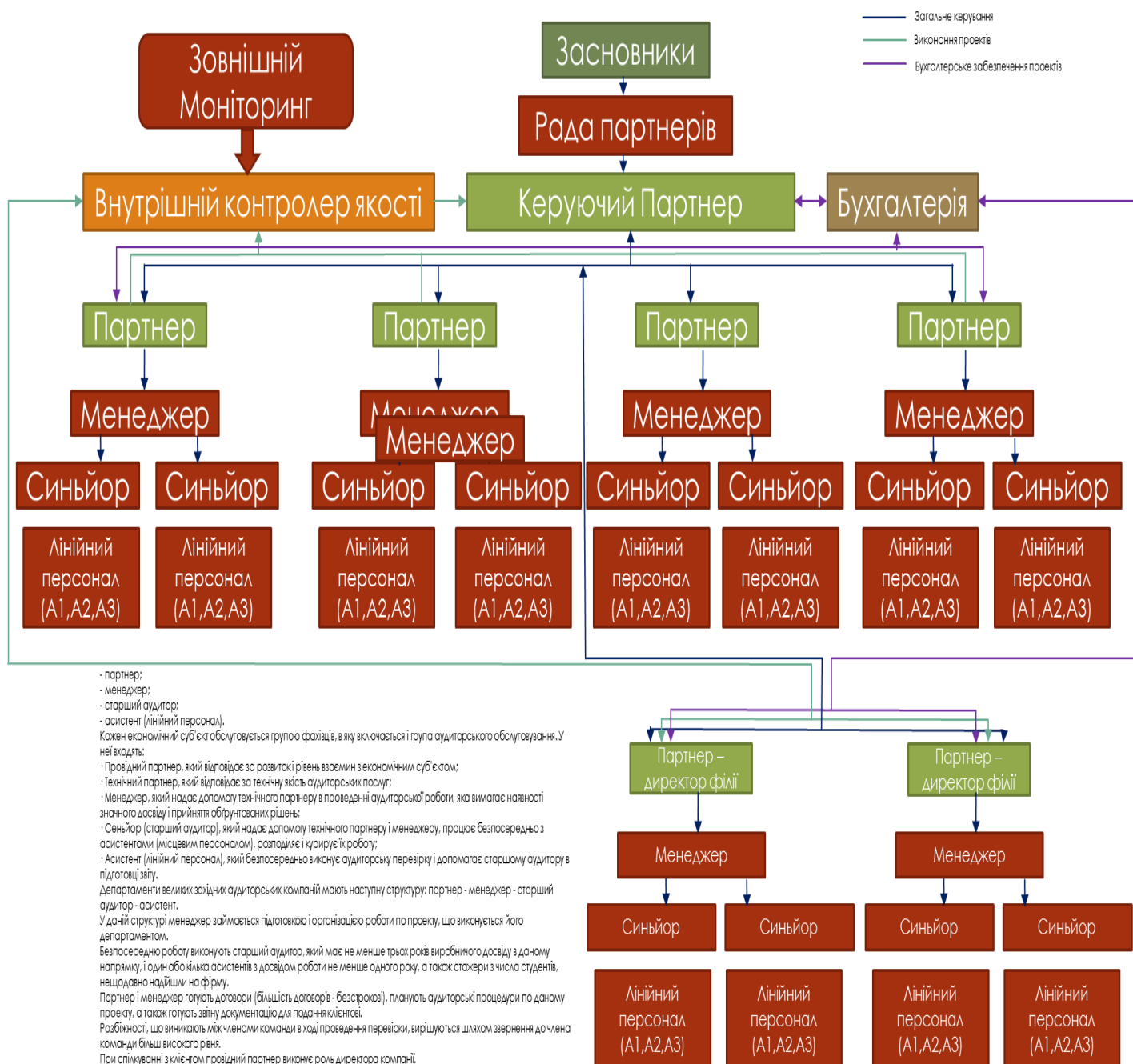
Слід зауважити, що співробітники фірми постійно вдосконалюють свій професійний рівень - проходять підвищення кваліфікації на семінарах-практикумах, в яких беруть участь провідні фахівці органів державної влади, в тому числі представники Аудиторської палати України.

Провідні співробітники компанії мають колосальний практичний досвід роботи в області постановки і організації бухгалтерського обліку, розробки облікової політики, розробки системи податкового менеджменту та податкового адміністрування, постановки систем бізнес-планування та бюджетування, реінжинірингу бізнес-процесів, впровадження програмних продуктів 1С, SCALA, PLATINUM, SAP (R3), SUN, оцінки активів і фінансового консалтингу.

Аудиторські послуги до 01.10.2018 року надавались на підставі Закону України «Про аудиторську діяльність», а після вступу в дію - на підставі нового Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII (надалі – Закон) та відповідно до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

Товариство працює на підставі Статуту і здійснює свою діяльність відповідно до реєстру Аудиторської палати України - свідоцтво про внесення до реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 1988, видане Рішенням АПУ № 99 від 23.02.2001 р. (Продовжено до 2021 року).

Після прийняття нового Закону про аудиторську діяльність, фірма «МАКАУДИТ СЕРВІС», за критеріями які вказані в законі, включена в новий Реєстр в Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності та в Розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що становлять суспільний інтерес підприємств.



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

Новий Закон, так же як і ще діюче Положення з національної практики контролю якості аудиторських послуг 1 «Організація аудиторськими фірмами та аудиторами системи контролю якості аудиторських послуг» затверджене рішенням Аудиторської палати України від 27.09.2007 №182/4 (зі змінами та доповненнями), зобов'язує аудиторські фірми створити систему контролю якості аудиторських послуг.

У зв'язку з тим, що з 1 жовтня 2018 року введено в дію новий Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», він висовує ряд вимог до суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності. Зокрема, стаття 23 Закону висовує вимоги до внутрішньої організації суб'єктів аудиторської діяльності, а саме щодо необхідності приведення своєї системи контролю якості у відповідність до вимог Закону.

Ключовим партнером аудиторської фірми «МАКАУДИТСЕРВІС» у жовтні 2018 року, наказом створена рада партнерів і фахівців для приведення своєї діяльності у відповідність з положеннями нового Закону і зокрема, того що стосуються організації внутрішньої системи контролю якості аудиторських послуг. На початок 2019 року більшість розбіжностей з Законом врахована і задокументована. Робота над іншими новаціями Закону триває.

5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості

У листопаді 2016 року компанія пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, яку проводили представники Комітету з контролю за аудиторською діяльністю Аудиторської палати України. Висновок за результатами зовнішньої перевірки: "Компанією впроваджена відповідна система контролю якості, яка забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що компанія і її персонал діють відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, надання впевненості та етики, Кодексу етики професійних бухгалтерів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність, а висновки (звіти), які надавалися компанією, відповідають умовам завдання".

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

Наша компанія має великий досвід в наданні послуг з обов'язкового аудиту підприємствам, що становлять суспільний інтерес в області енергетики, гірничої та добувної промисловості, зокрема, підтвердження річної фінансової звітності, складеної за міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ). Так Замовниками наших послуг в попередньому фінансовому році були такі підприємства, що становлять суспільний інтерес, як:

ПАТ «КІЇВЕНЕРГО»,

ПАТ «ДТЕК ДНІПРООБЛЕНЕРГО»,

ПрАТ «ДТЕК ПАВЛОГРАДВУГІЛЛЯ»,

ПрАТ «ДТЕК ШАХТА КОМСОМОЛЕЦЬ ДОНБАСУ»,

ТОВ «ДТЕК ДОБРОПІЛЛЯВУГІЛЛЯ»,

ТОВ «ДТЕК ВИСОКОВОЛЬТНІ МЕРЕЖІ»,

ПрАТ «ДТЕК ПЕМ-ЕНЕРГОВУГІЛЛЯ»,

ПАТ «ДТЕК КРИМЕНЕРГО»,

ПАТ «ДТЕК ДОБРОПІЛЬСЬКА ЦЗФ»,

ПАТ «ДТЕК ОКТЯБРСЬКА ЦЗФ»,

ПАТ «ДТЕК ДОНЕЦЬКОБЛЕНЕРГО»,

і інші суміжні підприємства.

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

Одною з головних вимог проведення обов'язкового аудиту та аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес є незалежність. Це підтверджено вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VII від 21.12.2017р до аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – САД) стосовно незалежності: САД має забезпечити незалежність та об'єктивність аудиторів та ключового партнера при наданні аудиторських послуг, зокрема шляхом впровадження відповідних політики та процедур, а також наявність системи контролю за їх виконанням (Положення «Політика та процедури забезпечення незалежності та внутрішнього контролю за якістю послуг, що надає ТОВ «МАКАУДИТСЕРВІС» та інш.).

По-перше: керівництвом аудиторської фірми чітко виконуються положення п. 1 ст. 10 Закону щодо виконання аудиту, а саме: аудитор, сама фірма, його учасники, посадові особи та працівники є незалежними від юридичної особи, фінансова звітність якої підлягала перевірці та не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень такої юридичної особи.

По-друге: аудитори та аудиторська фірма в цілому вживає належних 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, що передбачено п. 2 ст.10 Закону.

По-третє: аудитори та аудиторська фірма в цілому утримується від надання аудиторських послуг у разі загрози моральним принципам, майновим інтересам, захисту особистості та сімейних відносин, примушення до вчинення певних дій внаслідок фінансових, особистих, договірних, трудових та інших відносин між аудитором, суб'єктом аудиторської діяльності, його аудиторською мережею та іншою особою, здатною вплинути на результат аудиторських послуг, та юридичними особами, фінансова звітність яких підлягає перевірці, внаслідок чого об'єктивна, раціональна та обізнана третя сторона, беручи до уваги застосовані запобіжні заходи, може дійти висновку, що незалежність аудитора або суб'єкта аудиторської діяльності не дотримана. Це положення виконується на підставі п.3 ст.10 Закону.

По – четверте аудиторська фірма не надає аудиторських послуг у випадках передбачених п. 4 ст. 10 Закону, а саме: у разі якщо аудитор, суб'єкт аудиторської діяльності, його ключові партнери з аудиту, його власники (засновники, учасники), посадові особи і працівники та інші особи, залучені до надання таких послуг, а також близькі родичі та члени сім'ї зазначених осіб:

- є власниками фінансових інструментів, емітованих юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, або юридичної особи, пов'язаної з такою юридичною особою спільною власністю, контролем та управлінням, крім тих, що належать такій юридичній особі опосередковано через інститутів спільного інвестування (надалі – ІСІ);

- беруть участь в операціях з фінансовими інструментами, емітованими, гарантованими або іншим чином підтримуваними юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці, крім операцій в межах ІСІ;

- перебували протягом періодів, за який проводиться аудит та в період проведення аудиту, у трудових, договірних або інших відносинах з юридичною особою, фінансова звітність якої підлягає перевірці.

(Визначення терміну "близькі особи" та члени сім'ї чітко наведено у Законі України "Про запобігання корупції» № 1700-VII від 14 жовтня 2014 року).

По - п'яте: Аудитори фірми при виконанні проектів забезпечують документування в своїх робочих документах всіх суттєвих загроз їх незалежності, а також запобіжних заходів, вжитих для зменшення таких загроз.

По - шосте: Аудитори, ключові партнери з аудиту, посадові особи і працівники аудиторської фірми та інші залучені особи, які брали участь у наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, попереджені що протягом щонайменше одного року, а у разі проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес (надалі ПСІ), - протягом щонайменше двох років після надання відповідних послуг вони не мають права:

1) обіймати керівні посади в органі управління юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності;

2) призначатися членом аудиторського комітету юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, або у разі відсутності такого комітету - членом органу, що виконує відповідні функції;

3) призначатися (бути обраним) членом адміністративного або наглядового органу юридичної особи, якій надавалися послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

У аудиторській фірми існують і додаткові заборони, визначені ст. 12 Закону, які впливають на незалежність аудитора таких як: членам адміністративних, керівних та контролюючих органів, її учасникам, а також її пов'язаним особам забороняється втручатися в аудиторську діяльність аудитора у спосіб, що порушує його незалежність та загрожує об'єктивності його думки.

Аудиторська фірма при наданні послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності згідно з п.1 та п.6 ст. 23 Закону забезпечує:

- незалежність та об'єктивність аудиторів та ключового партнера при наданні аудиторських послуг, зокрема шляхом впровадження відповідних політики та процедур, а також наявність системи контролю за їх виконанням;

- запровадження організаційних та адміністративних механізмів для попередження, ідентифікації, усунення або управління і розкриття будь-яких ризиків та загроз своїй незалежності.

До початку виконання завдань з обов'язкового аудиту, що передбачені вимогами п.1-4 частини 1 ст. 28 Закону аудиторська проводить та задокументовує в відповідних робочих документах оцінку загроз незалежності, а саме:

- відповідність вимогам незалежності, визначеним Законом;
- загрози незалежності та вжиті застережні заходи для зменшення ризиків щодо їх настання;
- достатність кількості аудиторів та іншого персоналу, часу та ресурсів, необхідних для здійснення повного комплексу процедур для виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності (попередній План аудиту);
- відповідність ключового партнера з аудиту та аудиторів, які будуть залучені до виконання завдання з обов'язкового аудиту, вимогам Закону.

При оцінці загроз незалежності при виконанні завдань з аудиту ПСІ (вимоги частини 2 ст. 28 Закону) аудиторами фірми документується інформація про:

1) виконання вимог, визначених Законом, щодо встановлення винагороди за послуги з обов'язкового аудиту (ст. 26 Закону), дотримання обмежень до надання послуг, які не пов'язані з обов'язковим аудитом (п.4 ст.6 Закону), та тривалості періоду надання послуг з обов'язкового аудиту підприємству, що становить суспільний інтерес (ст. 30 Закону);

2) чесність і порядність посадових осіб органів управління та наглядових органів підприємства, що становить суспільний інтерес, фінансова звітність якого перевіряється.

Крім того, аудиторською фірмою щорічно надаються письмові підтвердження її незалежності до аудиторських комітетів ПСІ, або органів на які покладені ці функції та яким надаються послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності (п.3 ст.28 Закону), що суб'єкт аудиторської діяльності, ключовий партнер з аудиту,

аудитори, які залучаються до виконання відповідного завдання, є незалежними від цього підприємства, надається інформація про загрози незалежності та про узгодження заходів, що вживатимуться для зменшення ризиків щодо їх настання.

8. Інформація про безперервне навчання аудиторів.

В аудиторській фірмі систематично проводяться внутрішні семінари чи тренінги для персоналу з питань визначення загроз незалежності та якості послуг, проблемних питань перевірки, професійної етики, суттєвих новин у правовому полі, методології аудиту та обліку тощо. Аудитори фірми щорічно проходять підвищення своєї кваліфікації на зовнішніх курсах. Аудиторська фірма має відповідне професійне інформаційне забезпечення, доступне кожному фахівцеві.

У 2018 році аудиторська фірма придбала програмний продукт компанії Cast Ware (Канада). Програмні рішення Case Ware включають всі етапи аудиторської перевірки від прийняття клієнта та планування аудиту до випуску аудиторського висновку. Усі етапи аудиту включають обов'язкові процедури згідно з Міжнародними стандартами аудиту. Програма автоматично проводить оновлення згідно з останніми редакціями стандартів.

Case Ware дозволяє працювати дистанційно, незалежно від розташування клієнта та команди. Програма з легкістю дозволяє здійснювати импорт/експорт інформації у формати Word, Excel, PDF та інші.

Всі партнери та аудитори пройшли курси навчання за допомогою вебінарів (випущених компанією роликів) та удосконалили свої знання практичною роботою при наданні аудиторських послуг.

Аудиторська фірма сприяє активній участі своїх співробітників у діяльності громадських професійних організацій аудиторів (бухгалтерів) та навчання на спеціальних курсах чи семінарах з питань бухгалтерського обліку та аудиту, які вони організовують.

9. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів.

Розмір оплати праці ключових партнерів базуватися на реальних витратах з утримання та функціонування Аудиторської фірми, планах щодо її розвитку та визначеного рівня рентабельності. Системою оплати працівників аудиторської фірми передбачено, що кожний ключовий партнер крім окладу за штатним розписом, в разі виконання повного обсягу робіт по проекту усіма задіяними у проекті членами групи отримують додаткову оплату, яка визначається з урахуванням складності, об'єму виконання завдань, у розмірі до 30% вартості конкретного проекту за винятком усіх обов'язкових податків та зборів.

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

Ротація ключового партнера із завдання проводиться один раз на п'ять років. Ротація ключового партнера завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності – один раз на сім років.

11. Інформація про:

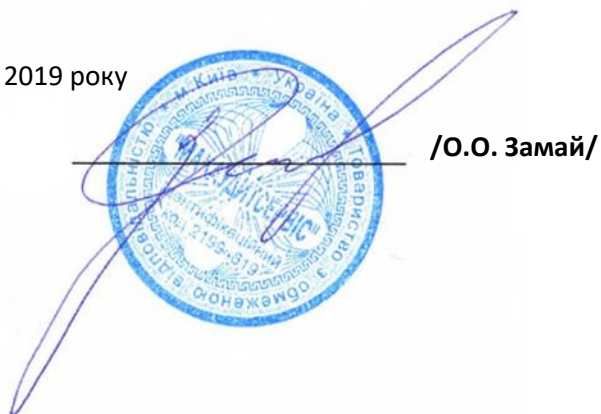
№ з/п	Види доходів	Сумма (в тис. грн.)
1.	Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	1291
2.	Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб	799
3.	Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес	0
4.	Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам	104
	Всього доходи:	2 194

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

№ з/п	Пов'язана особа	Ознака, за якою особу визнано як пов'язану
1.	Замай Олег Олегович	посадова особа платника податку, володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків
2.	Замай Олег Володимирович	посадова особа платника податку, володіє корпоративними правами юридичної особи у розмірі 20 і більше відсотків

Дата публікації «29» квітня 2019 року

Генеральний директор



/О.О. Замай/