



ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»

№0454 в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів
вулиця Клочківська, будинок 192, корпус А, офіс 315, місто Харків, 61045, Україна
телефон +38 050 669 22 48
www.mas-audit.com.ua e-mail: masaud0454@gmail.com

ЗВІТ ПРО ПРОЗОРІСТЬ ПП «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» ЗА 2024 РІК

Цей звіт складено відповідно до вимог статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності» № 2258-VIII від 21.12.2017 р.

ЗМІСТ

1. Організаційно-правова структура та структура власності.
2. Структура управління.
3. Система управління якістю та твердження органу управління про її ефективність.
4. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості (системи управління якістю).
5. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом 2024 року.
6. Практики забезпечення незалежності та підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності.
7. Безперервне професійне навчання аудиторів.
8. Принципи оплати праці ключових партнерів.
9. Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.
10. Доходи від надання послуг.
11. Пов'язані особи.
12. Аудиторська мережа.

1. Організаційно-правова структура та структура власності

Назва аудиторської фірми	ПП «Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»
Скорочене найменування юридичної особи	ПП ПАФ «МАС»
Дата державної реєстрації	17.11.1994р.
Номер запису в Єдиному державному реєстрі	1 480 105 0003 001626
Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	0454
Фірма зареєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0454 в розділі:	Розділ.«СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ» Розділ. «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»; Розділ. «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС».
Код Є Д Р П О У	2 1 2 6 3 6 9 5
Місцезнаходження	61045, місто Харків, вулиця Клочківська, 192А, офіс 315
Організаційно-правова форма господарювання	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
Посада керівника	Генеральний директор
Прізвище, ім'я, по батькові керівника	Головащенко Людмила Василівна
Телефон	(050) 669-22-48
Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.mas-audit.com.ua

2. Структура управління

Відповідно до п. 7 Статуту Приватної аудиторської фірми «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» (далі — Фірма) виконавчим органом підприємства є Генеральний директор фірми.



3. Система управління якістю та твердження органу управління про її ефективність

Метою Фірми є розробка, впровадження та забезпечення функціонування системи управління якістю (СУЯ) для проведення аудитів чи оглядів фінансової звітності або інших завдань щодо надання впевненості і супутніх послуг, що виконуються фірмою. Ця система забезпечує фірмі обґрунтовану впевненість в тому, що: а) фірма та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів, застосовних правових і нормативних вимог, а також виконують завдання відповідно до таких стандартів і вимог; і б) звіти із завдань, що надаються фірмою або партнерами із завдань, є доречними в даних обставинах.

Розробка, впровадження та функціонування системи управління якістю забезпечують послідовне виконання Фірмою якісних завдань, надаючи фірмі обґрунтовану впевненість в тому, що цілі системи управління якістю досягнуті. Якісні завдання виконуються шляхом планування і виконання завдань та звітування, відповідно до професійних стандартів, правових і нормативних вимог. Досягнення цілей цих стандартів і дотримання вимог чинного законодавства передбачає застосування професійного судження та/або професійного скептицизму.

Фірма впроваджує та використовує систему управління якістю. Фірма встановила цілі якості для наступних складових компонентів своєї системи управління якістю, відповідно до МСУЯ:

- процес оцінювання ризиків Фірми;
- управління та керівництво;
- відповідні етичні вимоги;
- прийняття та продовження відносин з клієнтами та конкретних зобов'язань;
- виконання завдання;
- ресурси;

- інформація та комунікація;
- процес моніторингу та виправлення недоліків.

До СУЯ Фірми включені й інші положення МСУЯ1 та МСУЯ2, що стосуються конкретних тем, серед яких: елементи системи управління якістю (підходи Фірми до СУЯ, визначення відповідальності за СУЯ); визначені дії у відповідь, оцінка системи управління якістю, документація, перевірка якості завданням.

МСА 220 (переглянутий) «Управління якістю аудиту фінансової звітності». При цьому фірма використовує професійне судження, беручи до уваги характер та обставини фірми і її завдань. Компонент управління та керівництва системи управління якістю створює середовище, яке підтримує розробку, впровадження та функціонування системи управління якістю.

Фірма покладає кінцеву відповідальність та підзвітність за систему управління якістю на Генерального директора фірми, який забезпечує:

- перегляд характеру та обставин Фірми на постійній основі;
- визначення умов, події, обставини, дії або бездіяльність можуть негативно вплинути на досягнення цілей якості, яким чином, як часто та довго може тривати такий вплив;
- проведення аналізу ступеню, в якому ризик окремо або в поєднанні з іншими ризиками може негативно вплинути на досягнення цілі (цілей) якості;
- вжиття відповідних дії у випадках, коли встановлено, що система не дає достатньої впевненості у досягненні цілей якості;

Фірма підтверджує ефективність та надійність системи внутрішнього контролю якості фірми, з одночасним постійним удосконаленням чинної системи управління якістю.

4. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості (системи управління якістю)

Результати зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг оприлюднено Наказом Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю "Про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг" № 52-кя від 14 серпня 2024 року.

5. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом 2024 року

- ТДВ СК «ЕКСПО СТРАХУВАННЯ»
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГОРЕЗЕРВ»
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ ПЛИТКОВИЙ ЗАВОД»
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ХІМФАРМЗАВОД «ЧЕРВОНА ЗІРКА»
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ УНІВЕРСАЛЬНА»
- ДЕРЖАВНЕ ПІДПРИЄМСТВО «УКРАЇНСЬКІ СПЕЦІАЛЬНІ СИСТЕМИ»

6. Практики забезпечення незалежності та підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності.

Дотримання Фірмою вимог незалежності є головною вимогою проведення обов'язкового аудиту та аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес. Дотримання вимог незалежності є необхідним для проведення аудитів або оглядів фінансової звітності або інших завдань з надання впевненості та очікується зацікавленими сторонами, які будуть покладатися на звіти фірми.

Фірма розробила та впровадила надійний і послідовний підхід до виконання вимог незалежності, із відповідальною особою, на яку покладено оперативну відповідальність за дотримання вимог незалежності, та яка відповідає за нагляд за всіма питаннями, пов'язаними з незалежністю.

Фірма для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності забезпечує (відповідно до п. 1 ст. 23 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності»):

- 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 системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю), процедур реєстрації та обліку фактів, інформація про які підлягає фіксації та розкриттю відповідно до законодавства, механізмів внутрішнього контролю, застосування методики оцінки ризиків, заходів та засобів для захисту систем обробки інформації;
- достатній рівень кваліфікації та досвіду аудиторів і персоналу, який залучається до надання послуг відповідно до міжнародних стандартів аудиту.
- запровадження організаційних та адміністративних механізмів для попередження, ідентифікації, усунення або управління і розкриття будь-яких ризиків та загроз своїй незалежності;
- запровадження внутрішньої політики та процедур виконання завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності, що також мають передбачати обов'язковість інструктажу, нагляду та перевірки роботи аудиторів та інших працівників, вимог до створення і обсягу робочих документів аудитора;
- використання вищезазначених внутрішніх процедур, систем, механізмів та ресурсів для забезпечення системного та регулярного надання послуг з обов'язкового аудиту;
- запровадження механізмів реєстрації та розв'язання нестандартних ситуацій, що мають або можуть мати суттєві наслідки для неупередженості діяльності аудиторів та ключових партнерів, пов'язаної з наданням послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності;
- застосування політики оплати праці персоналу, залученого до виконання завдань з обов'язкового аудиту, що передбачала б стимули для забезпечення якості робіт;
- постійний моніторинг, оцінювання відповідності та ефективності системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю), у тому числі щорічна оцінка системи внутрішнього контролю якості (системи управління якістю) та вжиття відповідних заходів для усунення будь-яких недоліків.

Фірма може надавати неаудиторські послуги, за умови що надання таких послуг не призводить до виникнення загроз щодо незалежності аудитора (ч. 2 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності»).

Відповідно до ч. 1 ст. 10 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності», Фірма та аудитори фірми мають право надавати послуги з аудиту, огляду фінансової звітності та виконувати інші завдання з надання впевненості, за умови що такий аудитор, аудиторська фірма, її власники (засновники, учасники), посадові особи, ключові партнери з аудиту та залучені до надання таких послуг працівники незалежні від юридичної особи та іншого утворення без статусу юридичної особи, фінансова звітність яких підлягає перевірці, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень такої юридичної особи та іншого утворення без статусу юридичної особи. Вимога щодо забезпечення незалежності поширюється на звітний період фінансової звітності, що підлягає перевірці, та період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Щодо підтвердження проведення внутрішніх перевірок з дотримання незалежності, Фірма запевняє про відповідність процедур вимогам чинного законодавства.

7. Безперервне професійне навчання аудиторів

Відповідно до вимог «Порядку безперервного професійного навчання аудиторів» (затв. Наказом Міністерства фінансів України 06 липня 2020 року № 400), безперервне професійне навчання аудиторів — участь аудиторів у заходах з метою забезпечення професійного розвитку, підтримання на високому рівні та удосконалення практичних навичок з аудиту і набуття нових теоретичних знань за напрямками, визначеними ч. 2 ст. 19 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Безперервне професійне навчання аудиторів Фірми ґрунтується на таких принципах:

- вільний вибір аудитором форм і видів безперервного професійного навчання;
- конкурентне середовище у сфері надання послуг з безперервного професійного навчання аудиторів.

Аудитори Фірми можуть проходити безперервне професійне навчання за різними формами та видами відповідно до законодавства.

Формами безперервного професійного навчання аудиторів є: очна, заочна і дистанційна.

Форми безперервного професійного навчання аудиторів можуть поєднуватись.

Основними видами безперервного професійного навчання аудиторів є: освітні заходи; короткострокові заходи; інші заходи, передбачені чинним законодавством.

Обсяг та тривалість проходження безперервного професійного навчання аудиторів визначаються відповідно до законодавства, відповідно до фактичної тривалості навчання в годинах, на підставі підтверджуючих документів.

З урахуванням ситуації, що склалася через введення по всій території України воєнного стану, відповідно до Указу Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року, навчання аудиторів Фірми проводиться здебільшого на дистанційній основі.

Щодо підтвердження проведення безперервного професійного навчання аудиторів, Фірма запевняє про відповідність процедур вимогам чинного законодавства.

8. Принципи оплати праці ключових партнерів

Оплата праці ключових партнерів Фірми здійснюється залежно від кваліфікації та результатів праці кожного ключового партнера, особистого вкладу в підприємство та прихильності якості. Винагорода ключових партнерів складається з щомісячного фіксованого окладу та системи преміювання за результатами праці за період.

Система оцінки результатів праці застосовується до всіх ключових партнерів. При розрахуванні суми винагороди та при оцінці показників діяльності партнерів беруться до уваги різноманітні чинники, серед яких: досвід роботи, професійність, цілеспрямованість, сумлінність тощо.

9. Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту управління якістю, Фірма встановлює періоди ротації для всіх партнерів із завдання, включаючи тих, хто виконує інші завдання з надання впевненості або супутніх послуг, і поширює періоди ротації на всіх старших членів команди із завдання.

Фірма, відповідно до ст. 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності», дотримується вимог щодо ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту. Так, 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 п'яти років.

Фірма забезпечує ротацію аудиторів, 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.

10. Доходи від надання послуг за 2024 рік

- Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес 1088,4 (тис.грн.)
- Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб 1308,6 (тис.грн)
- Доходи від надання з ініціативного аудиту фінансової звітності підприємств 433,6 (тис.грн)

11. Пов'язані особи

Відповідно до п. 17 ч. 1 ст. 1 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторської діяльності», жодна фізична, юридична особа та/або утворення без статусу юридичної особи не є пов'язаними особами Фірми.

12. Аудиторська мережа

Фірма не є членом аудиторської мережі.

Генеральний директор
ПРИВАТНОЇ АУДИТОРСЬКОЇ
ФІРМИ
«МІЖРЕГІОНАЛЬНА
АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Lyudmila", positioned to the left of the printed name.

Людмила ГОЛОВАЩЕНКО

30.04.2025 р.