

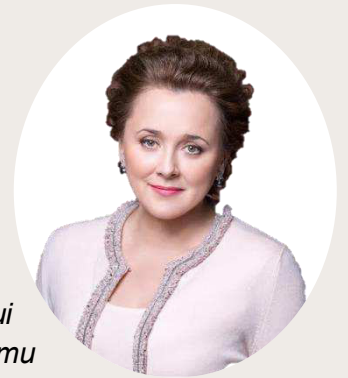
Звіт про прозорість

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС»

за 2018 рік



Звернення керуючого партнера



В цьому Звіті про прозорість ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні) розкриває свої підходи до надання високоякісних професійних аудиторських послуг та інформує про політики і процедури, яких наші фахівці дотримуються при виконанні своєї роботи, а саме стандарти контролю якості, керівництва з етики та вимоги до незалежності, процедури прийняття клієнтів та відповідальність.

ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні) входить до складу Grant Thornton - однієї з найбільших аудиторських, консалтингових мереж світу, що об'єднує більше ніж 53 000 співробітників в 135 країнах. Мережа Grant Thornton вже понад 100 років допомагає динамічним організаціям розкривати потенціал зростання та досягати стратегічних цілей.

ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні) входить в ТОП - 10 рейтингу аудиторських та консалтингових компаній України і підтверджує статус аудиторської компанії, що найбільш динамічно розвивається та надає послуги сучасного світового рівня. Наша Компанія поєднує глобальний ресурс з досвідом та розумінням місцевого ринку і допомагає своїм клієнтам розвивати бізнес як в Україні, так і в різних країнах світу, долаючи виклики.

Наші співробітники використовують в роботі єдину уніфіковану методологію і інструментарій, що гарантує Клієнтам однакову високу якість послуг. Взаємодія в рамках глобальної організації забезпечує надання нашим Клієнтам необхідної підтримки, незалежно від виду послуг, галузі, промисловості чи місцезнаходження.

Переваги ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні):

- незалежна компанія, що пропонує індивідуальний, гнучкий та якісний сервіс;
- команда фахівців найвищого рівня;
- глибокі знання та досвід в ключових галузях промисловості;
- стосунки з Клієнтом на засадах довіри та повної конфіденційності;
- використання сучасної інноваційної автоматизованої методології аудиту, яка підтримується і постійно розвивається командою фахівців глобальної мережі Grant Thornton;
- глобальний дослідницький та фаховий потенціал мережі Grant Thornton.

Ми надаємо нашим Клієнтам комплексну підтримку бізнесу і, сподіваємось, полегшуємо їм життя.

З повагою,

Керуючий партнер

ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні)

30 квітня 2019 р.

Інна Новак

Зміст

1. Опис організаційно-правової структури власності та управління	4
2. Інформація про світову мережу Grant Thornton International	5
3. Опис структури управління аудиторської фірми.....	13
4. Опис системи внутрішнього контролю якості послуг	14
5. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості.....	19
6. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту у 2018 році.....	20
7. Забезпечення незалежності	21
8. Інформація про професійне навчання аудиторів	27
9. Політика винагороди ключових партнерів.....	29
10. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.....	29
11. Фінансова інформація про доходи у 2018 році.....	30
12. Інформація про пов'язаних осіб аудиторської фірми.....	30

1. ОПИС ОРГАНІЗАЦІЙНО – ПРАВОВОЇ СТРУКТУРИ ВЛАСНОСТІ ТА УПРАВЛІННЯ

ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні) надає професійні аудиторські послуги та консультаційні послуги з питань корпоративних фінансів, трансфертного ціноутворення, податкового та юридичного консультування.

Grant Thornton — зареєстрований товарний знак та найменування, що використовується мережею Grant Thornton International та її фірмами членами на підставі ліцензійних угод.

Міжнародна аудиторська мережа компаній Grant Thornton є повним членом Міжнародної федерації бухгалтерів (IFAC), Форум Фіrm та посідає 7 місце згідно рейтингу ACCOUNTENCY AGE найбільших аудиторських мереж світу.

До складу **ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні)** входять наступні юридичні особи:

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» (код ЄДРПОУ 34764976) — аудиторські та супутні послуги;

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН» (код ЄДРПОУ – 34298976) — консультаційні послуги з питань корпоративних фінансів, трансфертного ціноутворення, податкового та юридичного консультування.

Загальна чисельність працівників станом на 31 грудня 2018 р. складала 111 осіб.

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» є юридичною особою, створеною у відповідності до українського законодавства у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Дата реєстрації – 04 грудня 2006 року.

Повне найменування аудиторської фірми: Товариство з обмеженою відповідальністю «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС». Місцезнаходження: 01004, місто Київ, вулиця Терещенківська, 11/а. Фактична адреса: 04050, місто Київ, вулиця Січових Стрільців, 60.

ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» є членом:

- Аудиторської Палати України - включено до всіх розділів Реєстру аудиторських фіrm та аудиторів Аудиторської палати України за номером 237, Свідоцтво № 3915, видане 21 грудня 2006 року (посилання на Реєстр

https://www.apu.com.ua/wp-content/uploads/2018/10/subekti_auditorskoyi_diyalnosti.xls);

- членом Американської Ради з нагляду за бухгалтерським обліком публічних компаній - PCAOB (Public Company Accounting Oversight Board), що є неприбутковою корпорацією, створеною за Законом Сарбейнса-Окслі від 2002 року для нагляду за аудитами публічних компаній та інших емітентів з метою захисту інтересів інвесторів та подальшого інтересу громадськості до підготовки інформативних, точних та незалежних аудиторських звітів.

(посилання на сайт

<https://rasr.pcaobus.org/Firms/FirmSummaryPublic.aspx?FirmID=9591B7299E7E02F3E3A85CFFE46CE202>);

Реєстраційні дані:

GRANT THORNTON LEGIS LLC (5647)

Registration Status: Currently Registered

Headquarters Address: Sichovih Strilciv str. 60, Kyiv, 04050

Other Names Used in Issuing Audit Reports: None

Predecessor Firm to Whose Registration

the Firm Succeeded: None

Registration Date: 12/06/2012

Послуги з надання впевненості надаються виключно ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС», яке на 100% належить своїм учасникам (партнерам), кожен з яких є працівником компанії.

Станом на 31 грудня 2018 р. частка участі в статутному капіталі товариства, що належала сертифікованим аудиторам — громадянам України, складала 100%. Загальна чисельність партнерів ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні), що є учасниками в статутних капіталах, становила 9 осіб, в тому числі кількість партнерів ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» - 5 осіб. В силу нормативно-правових чи інших обставин ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» не є юридичним власником усіх компаній, що діють в Україні під брендом Grant Thornton International.

Питання стратегії розвитку і операційної діяльності розглядаються на періодичній основі на зібранні партнерів ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні), які, як правило, відбуваються не рідше одного разу на місяць.

Більш детальна інформація розміщена на нашому інтернет - сайті:

<https://www.grantthornton.ua/uk/>

2. ІНФОРМАЦІЯ ПРО СВІТОВУ МЕРЕЖУ Grant Thornton International

Grant Thornton International (далі - GTI) є координуючою компанією мережі професійних спеціалізованих компаній Grant Thornton.

Grant Thornton відноситься до бренду, за яким компанії-члени GTI надають своїм клієнтам послуги з надання впевненості, оподаткування та консалтингу та / або координується з однією чи декількома компаніями-членами, як того вимагають обставини.

Детальні відомості про мережу та процеси якості описані в Звіті про прозорість GTI за 2018 рік, можна знайти за наступним посиланням

<https://www.grantthornton.global/en/about/transparency-report/>

Станом на 31.12.2018 року, мережа Grant Thornton представлена 146 фірмами – членами більш ніж у 135 країнах світу, де працюють 53 000 співробітників. Кожна фірма-член є окремою юридичною особою. Компанії, що належать до глобальної мережі Grant Thornton, не несуть жодної відповідальності за послуги, надані іншими компаніями-членами мережі, або будь-які інші дії або бездіяльність інших фірм-членів.

GTI та її фірми-члени не є агентами, чи дочірніми компаніями.

Управління. Рада керуючих

Рада керуючих (Рада) є головним керівним органом GTI. Рада здійснює управління мережею GTI і включає голову Ради (Голова); головного виконавчого директора GTI (CEO); керуючих партнерів найбільших фірм-членів Grant Thornton; керуючих партнерів, які обираються або призначаються з інших фірм-членів Grant Thornton, які не входять до числа найбільших; незалежних директорів.



До обов'язків Ради належить:

- затвердження глобальних стратегічних напрямків та політики;
- контроль за виконанням глобальної стратегії;
- контроль за питаннями членства (включаючи схвалення нових фірм-членів, призупинення прав компанії-члена, або виключення фірми-члена);
- призначення та встановлення оплати праці Голови Правління;
- призначення, оцінювання ефективності та встановлення оплати головного виконавчого директора;
- затвердження бюджету GTI та комісійних фірм-членів;
- контроль за фінансовим станом GTI;
- контроль за управлінням глобальними ризиками підприємств;
- нагляд за загальними питаннями управління, наприклад склад та діяльність Ради.

Голова Ради

Голова Ради має активну роль в управлінні діяльності Ради з акцентом на забезпеченні досягнення глобальної стратегії. Скотт Барнс був призначений Головою Ради з 1 січня 2015 року на строк у три роки. В грудні 2017 року Колегія знову призначила Скотта на додатковий термін у два роки. Роль Голови є ключовою для створення умов для високоефективної діяльності Ради та глобального стратегічного розвитку мережі Grant Thornton. Grant Thornton International Ltd (GTIL) - приватна компанія з обмеженою відповідальністю, зареєстрована в Англії та Уельсі.

Рада керуючих станом на 1 січня 2019 року

- Скотт Барнс, голова Ради
- Пітер Боден, член Ради, (генеральний директор Грант Торнтон Інтернешнл)
- Вішеш Чандіок, член Ради (Індія)
- Девід Данклі, член Ради (Великобританія)
- Maria Victoria C. Esraño, член Ради (Філіппіни)
- Хішам Фарук, член Ради (Об'єднані Арабські Емірати)
- Гагік Гюлбудагян, член Ради (Вірменія)
- Сюй Хуа, член Ради (Китай)
- Анна Джонсон, член Ради (Швеція)
- Василіс Казас, член Ради (Греція)
- Даніель Куркджян, член Ради (Франція)
- Кевін Ладнер, член Ради (Канада)
- Майк Макгуайр, член Ради (США)
- Йоахім Різе, член Ради (Німеччина)
- Віктор Секес, член Ради (Південна Африка)
- Шігейоші Ямада, член Ради (Японія)
- Еміліо Імбрільйо, спостерігач (Канада)
- Джудіт Спризер, незалежний член

Незалежні члени Ради

Наявність незалежних членів Ради дозволяє досягти зовнішнього незалежного контролю і бачення діяльності Ради, та підвищення прозорості.

Незалежні члени Ради підтримують виконання мережею своїх обов'язків щодо відповідальності перед громадськістю, якості її діяльності, управління ризиками та керуючих функцій, а також ефективності мережі у виконанні своїх стратегічних цілей. GTI має політики щодо забезпечення обрання та призначення незалежних членів Ради з урахуванням відповідних вимог правил незалежності.

Постійні комітети

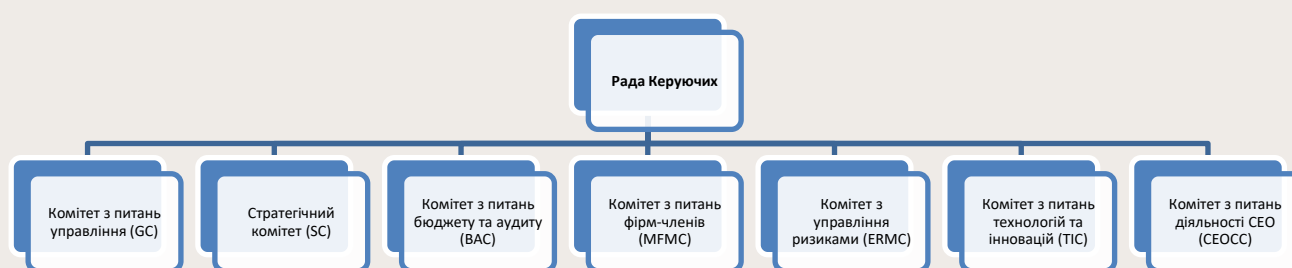
Створено 7-м постійних комітетів з повноваженнями щодо певних питань, які делеговані їм Радою:

- Комітет з питань управління (GC) забезпечує ефективність функціонування та нагляд за керівними структурами GTI.
- Стратегічний комітет (SC) консультує з питань розвитку та виконання глобальної стратегії.
- Комітет з питань бюджету та аудиту (BAC) контролює бюджет GTI та процеси аудиту для забезпечення успішного виконання глобальної стратегії і дотримання фідучіарних обов'язків GTI.
- Комітет з питань фірм-членів (MFMC) розглядає і виконує рекомендації глобальної команди лідерів (GLT), що стосується питань фірм-членів. Ці питання включають припинення членства фірми, внесення змін до правил та угод які впливають на фірми-члени.
- Комітет з управління ризиками (ERMC) виконує функцію нагляду та забезпечення належного виконання систем Управління ризиками з боку мережі GTI та її фірм-членів.

- Комітет з питань технологій та інновацій (TIC) виконує функцію моніторингу та регулювання користування глобальними технологіями мережею Grant Thornton і створення стратегії впровадження інновацій.
- Комітет з питань діяльності CEO.

Використання постійних комісій дозволяє більш ефективним шляхом виконувати обов'язки та залучати Правління та інших членів Ради. Кожен постійний комітет є під головуванням члена Ради та її членів включає, але не обмежується лише членами правління.

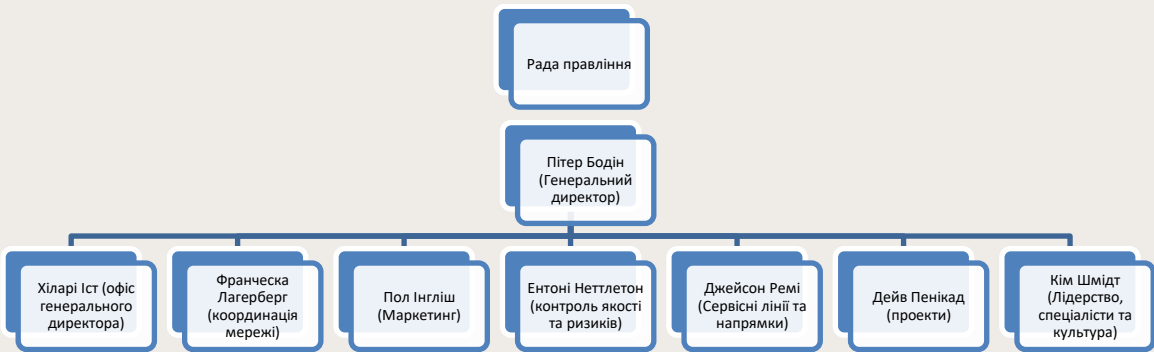
Структура Ради



Генеральний директор призначається Радою на початковий строк у п'ять років з можливістю поновлення одноразово на строк до трьох років. У 2017 році Рада призначила Пітера Бодіна, колишнього Генерального директора шведської фірми-члена, у якості генерального директора GTIL на п'ять років, з 1 січня 2018 року.

Генеральний директор відповідає за керівництво GTIL. Роль Генерального директора включає розробку рекомендацій щодо глобальних стратегічних пріоритетів для ратифікації Радою, разом з наглядом за виконанням цих пріоритетів. Генеральний директор відповідає за призначення глобальної команди лідерів (GLT), за згодою Ради. GLT допомагає Генеральному директору у виконанні глобальної стратегії. Генеральний директор тісно співпрацює з GLT у підтримці глобальної політики та процедур, включаючи процедури, що регулюють міжнародну роботу аудиторських, податкових та консультативних послуг.

Глобальна команда лідерів (GLT), на чолі з генеральним директором, розробляє і керує виконанням глобальної стратегії.



Перелік компаній мережі Grant Thornton International

№	Країна		Компанія
1	Afghanistan	Афганістан	Grant Thornton
2	Albania	Албанія	Grant Thornton
3	Algeria	Алжир	Grant Thornton
4	Antigua	Антигуа	Grant Thornton
5	Argentina	Аргентина	Grant Thornton
6	Armenia	Вірменія	Grant Thornton CJSC
7	Australia	Австралія	Grant Thornton
8	Austria	Австрія	Grant Thornton
9	Azerbaijan	Азербайджан	Grant Thornton
10	Bahamas	Багамські острови	Grant Thornton
11	Bahrain	Бахрейн	Grant Thornton
12	Bangladesh	Бангладеш	Grant Thornton
13	Barbados	Барбадос	Grant Thornton Barbados
14	Belarus	Білорусь	Grant Thornton
15	Belgium	Бельгія	Grant Thornton
16	Bolivia	Болівія	Grant Thornton
17	Bosnia and Herzegovina	Боснія і Герцеговина	Grant Thornton
18	Botswana	Ботсвана	Grant Thornton
19	Brazil	Бразилія	Grant Thornton
20	British Virgin Islands	Британські Віргінські острови	Grant Thornton
21	Bulgaria	Болгарія	Grant Thornton
22	Cambodia	Камбоджа	Grant Thornton Cambodia
23	Cameroon	Камерун	Grant Thornton EIG Cameroon
24	Canada	Канада	Grant Thornton
25	Canada	Канада	Raymond Chabot Grant Thornton
26	Cayman Islands	Кайманові острови	Grant Thornton

27	Channel Islands	Нормандські острови	Grant Thornton
28	Chile	Чилі	Surlatina Auditores
29	China	Китай	Grant Thornton China
30	Colombia	Колумбія	Grant Thornton Fast & Abs Auditores y Consultores Ltd
31	Costa Rica	Коста-Ріка	Grant Thornton
32	Côte d'Ivoire	Кот-д'Івуар	Grant Thornton Tax and Legal
33	Croatia	Хорватія	Grant Thornton
34	Cyprus	Кіпр	Grant Thornton
35	Czech Republic	Чеська Республіка	Grant Thornton Advisory s.r.o
36	Czech Republic	Чеська Республіка	IB Grant Thornton Consulting s.r.o
37	Denmark	Данія	Grant Thornton
38	Dominican Republic	Домініканська республіка	Grant Thornton
39	Dutch Caribbean	Голландський Карибський басейн	GrantThornton Dutch Caribbean
40	Ecuador	Еквадор	Grant Thornton
41	Egypt	Єгипет	Grant Thornton
42	El Salvador	Сальвадор	Grant Thornton
43	Estonia	Естонія	Grant Thornton
44	Ethiopia	Ефіопія	Grant Thornton
45	Finland	Фінляндія	Grant Thornton
46	France	Франція	Grant Thornton
47	Gabon	Габон	Cabinet Delta
48	Georgia	Грузія	Grant Thornton Georgia
49	Germany	Німеччина	Warth & Klein Grant Thornton
50	Gibraltar	Гібралтар	Grant Thornton
51	Greece	Греція	Grant Thornton
52	Guatemala	Гватемала	Grant Thornton
53	Guinea	Гвінея	Grant Thornton
54	Haiti	Гаїті	Grant Thornton
55	Honduras	Гондурас	Grant Thornton
56	Hong Kong	Гонконг	Grant Thornton Hong Kong Limited
57	Hungary	Угорщина	Grant Thornton
58	Iceland	Ісландія	Grant Thornton
59	India	Індія	Grant Thornton
60	Indonesia	Індонезія	Grant Thornton Indonesia
61	International	Міжнародний	Grant Thornton International
62	Ireland	Ірландія	Grant Thornton
63	Isle of Man	Острів Мен	Grant Thornton
64	Israel	Ізраїль	Fahn Kanne Grant Thornton
65	Italy	Італія	Bernoni Grant Thornton
66	Italy	Італія	Ria Grant Thornton
67	Jamaica	Ямайка	Grant Thornton
68	Japan	Японія	Grant Thornton
69	Kazakhstan	Казахстан	Grant Thornton
70	Kenya	Кенія	Grant Thornton
71	Korea	Корея	Grant Thornton
72	Kosovo	Косово	Grant Thornton

73	Kuwait	Кувейт	Grant Thornton
74	Kuwait	Кувейт	Grant Thornton Advisory
75	Kyrgyzstan	Киргизстан	Grant Thornton
76	Latvia	Латвія	Grant Thornton
77	Lebanon	Ліван	Grant Thornton Lebanon
78	Libya	Лівія	Grant Thornton
79	Liechtenstein	Ліхтенштейн	Grant Thornton
80	Lithuania	Литва	Grant Thornton
81	Luxembourg	Люксембург	Grant Thornton Luxembourg
82	Macedonia	Македонія	Grant Thornton
83	Malawi	Малаві	Grant Thornton
84	Malaysia	Малайзія	Grant Thornton
85	Malta	Мальта	Grant Thornton
86	Mauritius	Маврикій	Grant Thornton
87	Mexico	Мексика	Salles, Sainz - Grant Thornton S.C.
88	Moldova, Republic Of	Республіка Молдова	Grant Thornton
89	Monaco	Монако	Grant Thornton
90	Mongolia	Монголія	Ulaanbaatar Audit Corporation LLC
91	Morocco	Марокко	Grant Thornton
92	Mozambique	Мозамбік	Grant Thornton
93	Myanmar	М'янма	Grant Thornton
94	Namibia	Намібія	Grant Thornton
95	Netherlands	Нідерланди	Grant Thornton
96	New Zealand	Нова Зеландія	Grant Thornton
97	Nicaragua	Нікарагуа	Grant Thornton
98	Nigeria	Нігерія	Grant Thornton
99	Norway	Норвегія	Grant Thornton
100	Oman	Оман	Abu Timam
101	Pakistan	Пакистан	Grant Thornton
102	Pakistan	Пакистан	Grant Thornton Consulting Pvt Limited
103	Panama	Панама	Grant Thornton
104	Paraguay	Парагвай	Grant Thornton
105	Peru	Перу	Grant Thornton Peru
106	Philippines	Філіппіни	Punongbayan & Araullo
107	Poland	Польща	Grant Thornton
108	Portugal	Португалія	Grant Thornton - Audit
109	Portugal	Португалія	Grant Thornton - Tax and Advisory
110	Puerto Rico	Пуерто Ріко	Kevane Grant Thornton
111	Qatar	Катар	https://firms.gtinet.org/QA-GT
112	Romania	Румунія	Grant Thornton
113	Russia	Росія	Grant Thornton Russian Federation
114	Rwanda	Руанда	Grant Thornton
115	Saint Kitts and Nevis	Сент-Кітс і Невіс	Grant Thornton
116	Saint Lucia	Сент-Люсія	Grant Thornton
117	Saudi Arabia	Саудівська Аравія	Grant Thornton
118	Senegal	Сенегал	Grant Thornton

119	Serbia	Сербія	Grant Thornton
120	Singapore	Сінгапур	Grant Thornton Advisory Pte Ltd
121	Slovak Republic	Словацька Республіка	Grant Thornton Advisory s.r.o
122	Slovak Republic	Словацька Республіка	Grant Thornton Consulting/Grant Thornton Audit
123	Slovenia	Словенія	Grant Thornton
124	South Africa	Південна Африка	Grant Thornton
125	Spain	Іспанія	Grant Thornton
126	Sweden	Швеція	Grant Thornton
127	Switzerland	Швейцарія	Grant Thornton
128	Taiwan	Тайвань	Grant Thornton
129	Tajikistan	Таджикистан	Grant Thornton
130	Thailand	Таїланд	Grant Thornton
131	Togo	Йти	Grant Thornton
132	Trinidad and Tobago	Тринідад і Тобаго	Grant Thornton
133	Tunisia	Туніс	Grant Thornton
134	Turkey	Туреччина	Grant Thornton
135	Uganda	Уганда	Grant Thornton Uganda
136	Ukraine	Україна	Grant Thornton
137	United Arab Emirates	Об'єднані Арабські Емірати	Grant Thornton
138	United Kingdom	Об'єднане Королівство	Grant Thornton
139	United States	Сполучені Штати	Grant Thornton
140	Uruguay	Уругвай	Grant Thornton
141	Uzbekistan	Узбекистан	Grant Thornton
142	Venezuela	Венесуела	Grant Thornton Venezuela
143	Vietnam	В'єтнам	Grant Thornton
144	Yemen	Ємен	Grant Thornton
145	Zambia	Замбія	Grant Thornton
146	Zimbabwe	Зімбабве	Grant Thornton

3 .ОПИС СТРУКТУРИ УПРАВЛІННЯ АУДИТОРСЬКОЮ ФІРМОЮ

Вищим органом управління ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» є Загальні збори Учасників.

Виконавчим органом Товариства є Директор, в особі Чосової Клавдії Павлівни, яка, водночас, є віце-керуючим партнером ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні). Директор вирішує всі питання поточної діяльності Товариства, за винятком тих, що належать до компетенції Зборів Учасників і є підзвітним Загальним зборам Учасників.

Керівництво аудиторською практикою в ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» здійснюють директор з аудиту Слєпченко Олена Сергіївна та заступник директора з аудиту Олендій Остап Тарасович, які водночас є партнерами компанії.

Операційне керівництво іншими практиками компанії здійснюється відповідними керівниками департаментів або відділів, які не мають статусу партнерів.

Станом на 31 грудня 2018 р. 4 партнери ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» діяли в ролі ключових партнерів з аудиту та мали право від імені Компанії підписувати аудиторські звіти



4. ОПИС СИСТЕМИ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ ПОСЛУГ

Всі фірми - члени GTI зобов'язані дотримуватися всіх внутрішніх політик мережі, національних стандартів, які застосовні до всіх аспектів своєї роботи, Кодексу етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ), проводити аудит у відповідності до стандартів, вимоги яких є не нижчими за ті, які містяться у Міжнародних стандартах аудиту (МСА), виданих Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (PMСАНВ) Міжнародної федерації бухгалтерів.

Це стосується аудиту, незалежності та будь-які інших стандартів, виданих у відповідній країні - члена мережі, які впливають на їхню роботу.

Члени мережі також зобов'язані дотримуватися Міжнародного стандарту контролю якості Міжнародної федерації бухгалтерів (МСКЯ 1). Це вимагає, щоб кожен член встановлював систему внутрішнього контролю якості, розроблену таким чином, щоб надати йому достатню впевненість у тому, що член мережі і його персонал відповідають професійним стандартам, законодавчим і нормативним юридичним вимогам, а також, що звіти, випущені членом мережі та партнером із завдання, відповідають обставинам.

Від всіх фірм - членів GTI вимагається здійснення усіх аспектів своєї діяльності за найвищими професійними стандартами. GTI на регулярній основі здійснює перевірки системи контролю якості всіх членів мережі. Це сприяє збереженню доброчесності і високої репутації мережі GRANT THORNTON.

Процедури контролю якості

Система контролю якості професійних послуг з надання впевненості ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» базується на Міжнародному стандарті контролю якості 1 (МСКЯ 1) та вимогах щодо контролю якості мережі GTI. Міжнародний стандарт контролю якості 1 (далі – МСКЯ 1), запроваджений Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості – (PMСАНВ), набув чинності 15 грудня 2009 р. Його мета – визначити норми та надати вказівки щодо зобов'язань аудиторських фірм стосовно системи контролю якості для аудиту, огляду, інших завдань з надання впевненості та супутніх послуг.

Контроль якості аудиту розглядається в Міжнародному стандарті аудиту (МСА) 20 «Контроль якості аудиту фінансової звітності», за яким партнер із завдання має брати на себе відповідальність за загальну якість кожного завдання з аудиту, на яке він призначений. При цьому МСКЯ 1 вимагає від аудиторської фірми встановити та підтримувати таку систему контролю якості, яка б надавала достатню впевненість в тому, що компанія та її персонал дотримуються вимог професійних стандартів, застосовних законодавчих і нормативних вимог, а надані аудиторські звіти відповідають конкретним обставинам.

Система контролю якості Компанії складається з політик, розроблених нами для досягнення вищевказаних цілей, та процедур, необхідних для здійснення та моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам.

Наша система контролю якості базується на шести елементах, визначених МСКЯ 1:

- відповідальність керівництва за якість на фірмі;

- етичні вимоги;
- прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань;
- людські ресурси;
- виконання завдання;
- моніторинг.

Усі партнери і працівники зобов'язані дотримуватися політик і процедур МСКЯ 1, адже це необхідна умова для управління ризиками та захисту репутації Компанії.

Найвищою посадовою особою Компанії, відповідальною за контроль якості згідно з МСКЯ 1, є керуючий партнер ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні), який щорічно доповідає про стан дотримання системи контролю якості на зібранні партнерів та має повноваження санкціонувати відповідні зміни у системі контролю якості.

До команди з питань дотримання контролю якості, окрім керуючого партнера ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні), входить Директор ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС», директор з аудиту та його заступник, менеджер з контролю якості (далі разом – «Група з контролю якості»).

Контроль, який вони здійснюють, включає в себе щорічну перевірку системи контролю якості та забезпечення гарантій актуальності такої системи з плином часу. За потреби вони обговорюють усі питання щодо системи контролю якості. Про всі значні нововведення директор з аудиту повідомляє персонал електронною поштою, а задля глибшого розуміння працівниками впроваджених суттєвих змін проводяться тренінги і семінари.

Компанія всіляко заохочує своїх співробітників висловлювати свою думку чи зауваження з питань контролю якості. Група з контролю якості забезпечує своєчасні відповіді на питання, підняті персоналом, в тому числі розробляє заходи для вдосконалення системи контролю якості.

У своїй повсякденній практиці персонал Компанії дотримується процедур контролю якості через:

- внутрішні комунікації (розсилка персоналу повідомлень з різних питань: нововведення в системі оподаткування, професійних стандартах, внутрішніх політиках та процедурах, стандартах фінансової звітності, управлінських рішень, навчальних заходів тощо);
- внутрішні зустрічі (періодичні зібрання співробітників, стартові наради групи завдання з надання впевненості);
- постійні зовнішні та внутрішні навчальні заходи;
- щорічне оцінювання роботи працівників.

Професійна етика

Керуючий партнер разом з Директором ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» є також партнерами з дотримання етичних вимог («партнери з дотримання етичних вимог»). До їх контрольних функцій входить забезпечення відповідності етичної політики Компанії нормам Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та політикам і процедурам GTI. Перегляд засад етичної політики і відповідних процедур відбуваються в разі потреби та відразу після внесення змін в кодекс етики, якщо ці зміни впливають на існуючі політики і процедури, аби вони не втрачали свою актуальність. Доступ до Кодексу етики професійних бухгалтерів мають усі працівники Компанії.

Партнери з дотримання етичних вимог також несуть відповідальність за забезпечення документування та вирішення належним чином всіх потенційних загроз незалежності.

Усвідомлюючи свою високу відповідальність перед клієнтами, ми намагаємося суворо контролювати дотримання норм незалежності. Щороку у письмових заявах персонал Компанії підтверджує дотримання конфіденційності своєї роботи, незалежність та неупередженість при виконанні завдань. Ці заяви зберігаються HR- департаментом в особових справах співробітників. Будь-яка позаштатна ситуація миттєво повідомляється партнеру з дотримання етичних вимог. Недотримання етичних принципів, політики та процедур незалежності може призводити до дисциплінарних санкцій.

Огляд методології аудиту

Ми використовуємо аудиторську методологію Grant Thornton – Horizon разом з реалізованим на її базі спеціалізованим програмним забезпеченням для проведення і документування аудиту – Voyager (Вояджер). Ця методологія була розроблена GTI та постійно підтримується групою її високодосвідчених фахівців. Вояджер є захищеною системою, яка за своїми властивостями відноситься до безпаперових (paperless) систем проведення аудиту. Система максимально мінімізує необхідність ведення робочої документації в паперовому виді, значно підвищує ефективність роботи. Завдяки даній системі члени робочої групи з аудиту можуть знаходитись в будь-якій точці світу при цьому ефективно комунікуючи з керівником проекту (партнером чи менеджером з завдання), а останні, в свою чергу, мають можливість контролювати хід виконання аудиту в режимі реального часу, затверджувати виконання тих чи інших задач та своєчасно коригувати план чи стратегію аудиту. Такий підхід значно спрощує та прискорює роботу під час проведення транснаціонального аудиту, коли одночасно залучені аудитори з різних країн, чи коли наші аудиторські команди працюють в офісах клієнта в декількох містах України.

Основна мета аудиту фінансової звітності — отримання обґрунтованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Саме тому наша методологія аудиту базується на оцінюванні ризиків – так званому Risk Based Approach (підхід, що базується на оцінці ризиків). Аудиторам потрібно знаходити баланс між довірою від аудиту та комерційною реальністю, маючи на увазі, що ризик невиявлення суттєвого викривлення фінансової звітності не може бути повністю виключено.

Планування аудиту

Наші зусилля до постійної комунікації з клієнтом протягом усього фінансового року дозволяють гарантувати, що ми обізнані про ключові події в житті клієнта, а також дають можливість клієнту отримувати від аудиторів важливу інформацію та діяти згідно з відповідними технічними і нормативними змінами. Ці знання використовуються нами при розробці стратегії та складання плану аудиту, які в свою чергу базуються на детальній оцінці ризиків та очікуваннях щодо показників фінансової звітності. При необхідності план аудиту переглядається.

Оцінка ризиків

Ризик, який пов'язаний з аудитом, складаються з наступних ризиків: невід'ємні ризики, ризики контролю та ризики невиявлення. Наша методологія встановлює вимоги щодо оцінки невід'ємного ризику:

- невід'ємний ризик. Деякі статті фінансової звітності за своєю природою більш схильні до викривлень порівняно з іншими. Наприклад, стаття, вартість якої визначається в основному на підставі судження керівництва, більш схильна бути помилковою ніж інші;

- ризик на рівні твердження керівництва. Міжнародні стандарти аудиту вимагають, щоб аудитор розглянув питання, чи є вразливими для певних типів помилок окремі елементи фінансової звітності. Наприклад, встановлення факту наявності активу може бути реальною проблемою, коли йдеться про його інвентаризацію. Наша методологія аудиту висвітлює цю тему, вимагаючи від аудитора використовувати специфічні аудиторські тести по суті.

- значний ризик. Міжнародні стандарти аудиту також вимагають, щоб аудитор розглянув питання, чи є вірогідним значний ризик для окремих аспектів діяльності підприємства. За визначенням такі ризики, як правило, пов'язані з незвичайними видами діяльності і, отже, виходять за межі звичайного внутрішнього контролю. Наша методологія аудиту вимагає, щоб вони були визначені, документально засвідчені в процесі планування аудиту і в подальшому належним чином протестовані.

- ризик шахрайства. Наша методологія аудиту вимагає оцінки ризику шахрайства щодо кожного ідентифікованого ризику суттєвого викривлення, в результаті якої буде відображено оцінку деяких або всіх із зазначених ризиків.

Наша методологія аудиту припускає, що ризик контролю (ризик того, що процедури внутрішнього контролю не зможуть запобігти або виявити суттєве викривлення фінансової звітності внаслідок помилки чи шахрайства) є високим. Однак, там де це встановлено, наша методологія проведення аудиту забезпечує можливість отримання впевненості в результатах аудиту шляхом прийняття рішень на основі тестування відповідності. Тому в деяких випадках можна покладатися на ефективність внутрішнього операційного контролю клієнта.

Ми також визнаємо, що деякі типи клієнтів становлять для нас підвищений репутаційний ризик, який для його належної адресації потребує додаткової роботи аудиторської команди. Це реалізується через механізм гарячих перевірок (перевірка якості та повноти виконання аудиту до надання висновку), які проводяться незалежними від конкретного завдання з аудиту партнерами Компанії та охоплюють всі стадії – планування, виконання та завершення завдання. Така вимога щодо залучення до перевірки контролю якості виконання завдання до надання висновку встановлена до аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також в деяких інших випадках.

Виконання

Наша методика аудиту вимагає від нас виконувати тільки ту роботу, яка є необхідною для отримання прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі на підтримку нашої думки. Ми вважаємо, що глибоке розуміння нашого клієнта і його навколишнього середовища необхідне для ефективного аудиту. Саме з цієї причини наш підхід приділяє особливу увагу виконанню аналітичних процедур по суті, доповнених тестами ефективності засобів внутрішнього контролю та/або іншими детальними процедурами по суті.

Методологія аудиту Компанії заохочує включати аналітичні процедури в якості першого кроку, визнаючи, що зростання довіри до аудиту може бути отримано значними знаннями про свого клієнта, що дозволяє аудиторам розуміти очікування того, що повинно бути відображено в фінансовій звітності. Такі очікування вартісного вимірювання показників фінансової звітності починають розроблятися нами ще при плануванні аудиту та в подальшому підтверджуються аудиторами, а відхилення цих очікувань від фактичних показників фінансової звітності аналізуються та пояснюються в ході «польових» (fieldwork) робіт (виконання подальших аудиторських процедур у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності) аудиторської команди. Це яскравий приклад того, що успішне завершення такої роботи значно знижує ризик суттєвих викривлень, які можуть бути і не виявленими в інший спосіб.

Окрім аналітичних процедур, баланс нашої довіри до звітності може бути отриманий шляхом детальних тестів по суті (інспектування первинних документів, відстежування операцій і т. д.) або тестів внутрішнього контролю, або їх комбінації. Для того щоб зберегти цілісність моделі ризику, баланси чи господарські операції для тестування обираються нами без упередженості, а обсяг тестування, необхідний для отримання обґрунтованої впевненості, регламентується нашою методологією.

В разі необхідності ми залучаємо до аудиту інших фахівців Компанії, наприклад, з метою тестування суттєвих облікових оцінок клієнта (включно з оцінками справедливої вартості), огляду висновків аудиторської команди в ході проведення перевірки таких облікових оцінок, документування питань, що виникають. Це допомагає команді продемонструвати відповідний рівень професійного скептицизму, який є основною рисою будь-якої перевірки. Наші фахівці в галузі оподаткування, оцінки та фінансового консультування, права завжди поруч, щоб проконсультувати, допомогти при отриманні достатніх і прийнятних аудиторських доказів при ідентифікації складних технічних питань.

Завершення і огляд результатів аудиту

Кожен член аудиторської команди відповідає за свою частину роботи до її завершення. Крім того, робота кожного члена команди перевіряється і візується іншим, більш досвідченим аудитором. В деяких випадках необхідним є подальший розгляд якості аудиту, що виконується кваліфікованими співробітниками (партнерами Компанії), які є незалежними від аудиторської команди. Крім того, такі незалежні огляди можуть проводитися у випадку очікуваної модифікації аудиторського висновку (наприклад, у випадку надання кваліфікованого чи негативного висновку за результатами аудиту фінансової звітності, або відмови від висловлення думки).

Незалежно від того, чи проводимо ми аудит фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, аудиторський висновок не може бути надано без узгодження директором департаменту технічного контролю.

Моніторинг контролю якості наданих послуг

Щорічний огляд системи контролю якості здійснюється під керівництвом керуючого партнера з використанням внутрішніх положень, методики і програм. Такий огляд передбачає вибірку перевірку завдань з аудиту. Пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та інші завдання з високим репутаційним ризиком. Перевірка аудиторської документації проводиться для отримання об'єктивної відповіді на наступні запитання:

- Чи відповідає робоча документація професійним стандартам та нормативно правовим вимогам?
- Наскільки ефективно реалізується система контролю якості?
- Чи відповідають аудиторські звіти Компанії усім обставинам?

Про всі недоліки, виявлені під час перевірок аудиторської документації, менеджер з контролю якості повідомляє партнеру та менеджеру з аудиту конкретного завдання.

Рекомендації щодо виправлення недоліків, незважаючи на те, були вони наслідком загальної політики Компанії чи методики проведення, узагальнено доводяться до відома усіх старших членів команди, які були залучені до проведення такого аудиту.

За результатами перевірок приймається рішення щодо впровадження заходів по попередженню виникнення встановлених недоліків в майбутньому, включаючи, у випадку доцільності, накладення дисциплінарних стягнень до відповідальних осіб.

Також результати даних перевірок також враховуються при плануванні щорічних та додаткових навчань персоналу (внутрішніх та зовнішніх тренінгів).

Результати такої перевірки відіграють роль при щорічному оцінюванні персоналу.

Узагальнені результати моніторингу системи контролю якості, що містять опис його методології, висновки і перелік дій для вирішення недоліків повідомляються керуючому партнеру та директору з аудиту.

Перевірка дотримання вимог професійних стандартів також періодично проводиться GTI.

Претензії та скарги

Про усі отримані скарги стосовно наданих послуг 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 надсилає 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. Усі скарги від персоналу Компанії повідомляються безпосередньо партнеру з дотримання етичних вимог, за винятком випадків, коли він сам бере участь у поданні скарг чи претензій. В такому разі вони мають надсилатися іншому партнеру з дотримання етичних вимог.

Наша професійна відповідальність перед клієнтами та третіми особами застрахована на суму 50 млн. грн.

5. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДАТУ ОСТАННЬОЇ ЗОВНІШНЬОЇ ПЕРЕВІРКИ СИСТЕМИ КОНТРОЛЮ ЯКОСТІ

З 1 жовтня 2018 р. функцію періодичної зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг в Україні покладено на:

- Інспекцію з контролю якості щодо суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес;
- Комітет з контролю якості аудиторських послуг Ради Аудиторської палати України - щодо суб'єктів аудиторської діяльності, які здійснюють обов'язковий аудит підприємств, окрім тих що становлять суспільний інтерес.

До 1 жовтня 2018 р. зовнішня перевірка контролю якості здійснювалась виключно Комітетом з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України.

У листопаді 2014 року Комітет з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України перевіряв діяльність ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС».

Мета такої перевірки — з'ясувати, чи дотримується Компанія вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1, Міжнародних стандартів аудиту та інших застосованих в Україні законодавчих і

нормативних актів, що регулюють аудиторську діяльність при виконанні завдань з аудиту, огляду та надання іншої впевненості.

За результатами перевірки рішенням Аудиторської палати України № 303/4 від 27 листопада 2014 року ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» визнане таким, що пройшло перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, і отримала «Свідоцтво про відповідність системи контролю якості», яке на сьогодні є дійсним.

6. ПЕРЕЛІК ПІДПРИЄМСТВ, ЩО СТАНОВЛЯТЬ СУСПІЛЬНИЙ ІНТЕРЕС, ЯКИМ НАДАВАЛИСЯ ПОСЛУГИ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ У 2018 РОЦІ

Змінами до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які набрали чинності з 1 січня 2018 року, запроваджено визначення підприємства, що становить суспільний інтерес.

Враховуючи, що Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року було введено в дію з 01.10.2018 року, то наведений нижче перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким були надані послуги з обов'язкового аудиту в 2018 році, наведений з урахуванням вищезазначеного та виключно для інформування користувачів звіту про прозорість щодо потенційного впливу таких підприємств на аудиторську практику Компанії в цілому.

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, по яким було виконано завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності в 2018 році

№	найменування
1	ДП «Виробниче об'єднання Південний машинобудівний завод ім. О.М.Макарова»
2	ПАТ «Оболонь»
3	ПрАТ «Автокапітал»
4	ТОВ «УЛФ-Фінанс»

В 2018 році Компанією було виконано 13 завдань з обов'язкового аудиту, в т.ч.:

(в тис. грн., без ПДВ)

Назва показників	Підприємства, що становлять суспільний інтерес		Середні підприємства		Малі підприємства та мікропідприємства		Всього	
	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг	кількість виконаних завдань (наданих звітів)	вартість послуг	кількість виконаних завдань	вартість послуг
Виконано за 2018 рік завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності	5	2 507,2	4	1 426,0	4	772,7	13	4 706,0
у т.ч. виконано завдань з обов'язкового аудиту фінансової звітності за період з 01.10.2018 по 31.12.2018	0	-	0	-	0	-	0	-

7. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НЕЗАЛЕЖНОСТІ

Комітет з управління ризиками для підприємств (далі - ERMС) складається з декількох членів Ради та очолюється незалежним членом правління GTI. ERMС звітує про свою діяльність до Ради.

Управління ризиками для підприємств в Grant Thornton виконується шляхом ідентифікації, моніторингу та управління основними ризиками, включаючи постійний моніторинг якості надання послуг, інформацію про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності.

Глобальна команда лідерів (GLT) здійснює моніторинг професійних ризиків за допомогою оперативної підтримки функції глобального управління ризиками.

Глобальне управління ризиками включає:

- Ведення реєстру ризиків GTI, в тому числі оперативна підтримка GLT, ERMС та Ради з метою оцінювання та визначення пріоритетів ключових ризиків організації;
- звітування до ERMС та Ради про основні ризики управлінської діяльності;
- розробка, комунікація та підтримка глобальної політики та процедур, призначених для:
 - збереження незалежності та об'єктивності фірм-членів і експертів;
 - встановлення стандартів для прийняття нових клієнтів.
- розробка навчальних програм, що охоплюють вищезазначене;
- розробка та підтримка технологічних рішень для ефективного виконання вищезазначених процедур;
- моніторинг ефективності проектів та експлуатації систем контролю якості фірм-членів;
- звітування до ERMС про хід виконання фірмами мережі плану дій програми перевірки якості послуг.

Політика незалежності

Фірми-члени приймають глобальну політику та процедури GTI які спрямовані на захист незалежності та ідентифікації обставин, які можуть викликати потенційне порушення незалежності або конфлікт інтересів.

Глобальні політики та процедури незалежності GTI розроблені з урахуванням стандартів незалежності, затверджених Міжнародною федерацією бухгалтерів (IFAC), оприлюднених у Кодексі етики професійних бухгалтерів розробленому Радою з міжнародних стандартів етики бухгалтерів (IESBA), з додатками для управління дотриманням нашої власної глобальної політики незалежності. Якщо місцеві регуляторні вимоги є більш обмежувальними, фірми-члени повинні дотримуватися цих правил.

GTI контролює дотримання цих правил. Фірми-члени зобов'язані ідентифікувати партнера, відповідального за контроль за питаннями незалежності, включаючи проведення навчання отримання щорічних підтверджень відповідності політикам незалежності.

Обов'язки глобальної команди незалежності:

- Надання фірмам-членам мережі політик, навчальних матеріалів стосовно питань незалежності;
- Надання керівництву фірм-членів тлумачень щодо застосування і дотримання глобальних політик або правила незалежності;
- Нагляд, контроль за дотриманням та підтримка автоматизованої системи глобальної незалежності для моніторингу дотримання її фірмами-членами;
- Перевірка міжнародних відносин, для забезпечення гарантій того, що послуги не надаються клієнту іншої фірми-члена або пов'язаним з ним особам без відповідних консультацій;
- Консультації фірм-членів щодо роботи зі складними міжнародними питаннями щодо забезпечення незалежності.

Кожен член мережі дотримується кодексу етики, прийнятого у його юрисдикції. В разі, якщо у відповідній країні, не існує місцевого кодексу або місцевий кодекс значно менш вичерпний, ніж Кодекс етики професійних бухгалтерів Міжнародної федерації бухгалтерів (МФБ), член мережі має дотримуватимуться Кодексу МФБ.

Всі члени мережі зобов'язані включати до свого процесу проведення аудиту процедури, які вимагають розгляду питання про наявність загроз незалежності в результаті роботи, виконаної для клієнта, та будь-яких пов'язаних з ним компаній самостійно або будь-яким іншим членом мережі GTI. Це також включає обговорення з клієнтом обставин, де можуть виникнути такі загрози і розгляд відповідних застережних заходів.

Глобальна система незалежності (The Global Independence System (GIS))

Система глобальної незалежності є автоматизованим інструментом для відстеження та управління потенціальними загрозами незалежності діяльності фірм-членів мережі Grant Thornton.

Для забезпечення дотримання принципів незалежності та етики Компанії-члени Grant Thornton зобов'язані використовувати Глобальну систему незалежності (GIS). Ця система призначена для поліпшення ефективності та підвищення надійності моніторингу можливих конфліктів інтересів для фірм-членів мережі Grant Thornton, включаючи автоматичне сповіщення про можливі конфлікти інтересів.

Кожна фірма-член призначає принаймні одного співробітника, відповідального за користування GIS та адміністрування діяльності фірми-члена мережі в рамках системи.

Підтримання національних та регіональних вимог до конфіденційності є невід'ємною частиною Глобальної системи незалежності (GIS). Інформація, записана в GIS, обмежується визначенням імен та ідентифікаторів. Інформація щодо кількості акцій або будь-якої грошової вартості не запитується, не вимагається або відстежується. Для забезпечення конфіденційності в GIS вбудовано суворі гарантії безпеки. Доступ до інформації GIS обмежується співробітниками фірми-члена мережі, а також самою особою, що звітує.

Наступні особи мають обов'язково надавати до GIS інформацію про свій інвестиційний портфель, та своїх найближчих членів сім'ї:

- всі партнери та директори, незалежно від їхньої сервісної лінії або сфери діяльності,
- колишні партнери, які виступають в якості консультантів або менеджерів,
- всі менеджери (директори, старші менеджери, менеджери), які мають прямі або непрямі обов'язки щодо обслуговування клієнтів,

Глобальний перелік компаній, щодо яких застосовуються обмеження (GRL)

GRL містить назви компаній клієнтів з аудиту – публічних акціонерних компаній, акції яких вільно торгуються на фондовому ринку.

Фірми-члена мережі, які пропонують послуги, що не належать до аудиту, повинні переглянути цей список до подання пропозиції, щоб визначити будь-які потенційні конфлікти інтересів.

Список глобальних конфліктів (GCL)

Список глобальних конфліктів (GCL) визначає обставини, в яких не дозволяється або не рекомендується надавати послуги певним юридичним особам, які не можуть бути включені до Глобального обмеженого списку (GRL).

Міжнародна перевірка на конфлікт інтересів (IRC)

Всі фірми-члени Grant Thornton International (GTI) повинні дотримуватись застосовних правил незалежності при наданні послуг існуючому клієнту будь-якої фірми-члена мережі. Процес IRC допомагає забезпечити незалежність, допомагаючи фірмам ідентифікувати пов'язані з клієнтом юридичні особи та визначати, якщо надання таких послуг можуть суперечити принципам незалежності, чи спричиняти конфлікт інтересів. Проведення IRC вимагається, коли фірма-член (або її мережева фірма) пропонує надати наступні послуги клієнту, що має пов'язані сторони або дочірні/батьківські компанії в інших юрисдикціях:

1. обслуговування нового / потенційного клієнта,
2. нова послуга для існуючого клієнта,
3. обслуговування клієнта, що знаходиться в юрисдикції іншої фірми-члена, або

4. вступає до кваліфікаційних ділових відносин (постачальник, керівництво тощо)

Для надання допомоги своїм членам у дотриманні цієї вимоги Grant Thornton International здійснює адміністрування та надає доступ до ресурсу «Глобальної системи взаємовідносин» (Global relationship system - GRS). З метою дотримання принципів незалежності всі члени мережі повинні вносити та зберігати інформацію щодо наявних клієнтів до Глобальної системи взаємовідносин. Метою функціонування даного ресурсу є:

- надання членам мережі можливості перевіряти можливі конфлікти в межах своїх внутрішніх процедур прийняття клієнта;
- дозволити компанії GTI визначити всіх зареєстрованих на біржі клієнтів з аудиту для включення їх до «Списку організацій, що підпадають під обмеження» (Global Restricted List (GRL)).

Надання інших неаудиторських послуг клієнтам з аудиту

Перед наданням пропозиції щодо будь-яких неаудиторських послуг клієнту, якому Компанія вже надає послуги з аудиту, партнер, відповідальний за надання таких неаудиторських послуг, повинен повідомити про свої наміри взяти завдання до виконання, щонайменше, партнера відповідального за дотримання етичних вимог. Разом вони повинні оцінити загальний етичний вплив нового контракту на виконання завдання з аудиту і, разом з партнером з аудиту, розглянути необхідні застережні заходи.

Компанія не надає послуги внутрішнього аудиту чи інші заборонені неаудиторські послуги зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» підприємствам, що становлять суспільний інтерес, які є клієнтами з аудиту.

Сімейні та особисті стосунки

На початку кожного року кожен співробітник Компанії, задіяний при наданні професійних послуг, зобов'язаний підтвердити в письмовій формі, що жодних потенційних загроз його незалежності при виконанні завдання не існує. Під такими загрозами ми маємо на увазі, в тому числі, близькі сімейні та особистісні стосунки з управлінським персоналом або з пов'язаними особами клієнта з аудиту.

Окрім цього, кожен працівник, що входить до команди з виконання завдання з обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, особисто підтверджує свою незалежність як на початку свого призначення, так і наприкінці такого завдання. Якщо він не може надати таке підтвердження, його не включають до складу групи з виконання завдання.

В ситуаціях, коли сімейні чи особисті стосунки все ж мають місце, але працівник не бачить в цьому загрози його незалежності, то про такий зв'язок має бути повідомлено. Партнер з дотримання етичних вимог має обговорити цю ситуацію з партнером завдання з аудиту і забезпечити усунення будь-яких загроз незалежності. В будь-якому випадку таких працівник не включається, або як найшвидше виключається зі складу команди з виконання завдання.

Залежність від винагороди за надання послуг

Щороку ми проводимо огляд загального розміру гонорарів, отриманих від клієнтів з аудиту та зв'язаних з ними суб'єктів господарювання. В разі, якщо загальна сума гонорару, отриманого від одного клієнта з обов'язкового аудиту разом з контрольованими ним суб'єктами господарювання становить більш ніж 15% від загальної суми гонорарів, отриманих Компанією або понад 30% від річного доходу, що генерується від обслуговування портфелю клієнтів кожним партнером з

аудиту, то, така інформація доповідається партнерам з дотримання етичних вимог. Якщо після обговорення такої ситуації партнером з аудиту і партнером із дотримання етичних вимог приймається рішення про початок чи продовження виконання завдання з аудиту, то обидва партнери повинні обов'язково узгодити між собою застережні заходи щодо зниження загрози незалежності до прийняттого рівня.

Відповідні застережні заходи, серед іншого, складаються з:

- обговорення розміру і характеру гонорарів з особами, відповідальними за корпоративне управління клієнта з аудиту;
- консультування з третьою стороною (наприклад, з професійною організацією бухгалтерів та аудиторів), або з іншим незалежним професійним бухгалтером (суб'єктом аудиторської діяльності), чи GTI, та призначення другого партнера з аудиту, котрий не пов'язаний з клієнтом і не входить до складу групи з виконання завдання, особою, відповідальною за огляд якості такого завдання до надання висновку.

Щодо підприємств, які становлять суспільний інтерес, якщо отримані гонорари перевищують (чи очікується, що перевищать) 15% загального річного доходу ГРАНТ ТОРНТОН (в Україні), то такі завдання з обов'язкового аудиту не будуть узяті до виконання чи продовжені.

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., гонорари за проведення обов'язкового аудиту, отримані від будь-якого окремого клієнта з аудиту та контрольованих ним суб'єктів господарювання, не перевищували 5% від загальних доходів від надання нами професійних послуг за 2018 рік.

Політика конфіденційності

Щороку весь персонал надає керівництву Компанії письмові заяви, у яких підтверджує свої зобов'язання щодо дотримання конфіденційності.

Усі працівники використовують унікальні паролі для доступу до інформації, включаючи доступ до робочих комп'ютерів. Паролі на вхід до робочих комп'ютерів змінюється з визначеною періодичністю. Електронні носії інформації, такі як внутрішні і зовнішні диски, шифруються засобами шифрування дисків.

Політики компанії передбачають заборону працювати з інформацією клієнта з незахищеного комп'ютера. Електронна документація і бази даних зберігаються і обробляються в проектних директоріях, розміщених на захищеній внутрішній серверній мережі Компанії. Кожна проектна директорія має обмежені права доступу, які мають виключно працівники, безпосередньо залучені до проведення аудиту конкретного клієнта, партнери Компанії та директор департаменту технічного контролю.

Доступ працівника до комп'ютерної системи проведення і документування аудиту Voyager (Вояджер) можливий виключно з його персонального робочого комп'ютера. Клієнтська інформація системи зберігається на сервері, доступ до якого для персоналу є обмеженим. Після завершення проекту паперові робочі документи зберігаються у архіві з режимом обмеженого доступу та попередньо візуються відповідальною за їх зберігання особою. Інші електронні файли поза комп'ютерної системи Voyager зберігаються в спеціальному електронному архіві – проектній директорії. Компанія веде реєстр архівних паперових файлів для полегшення їх ідентифікації та розміщення, а весь цей процес контролює відповідальна особа.

Для зменшення ризику втрати електронних даних проводиться систематичне резервне копіювання інформації з завдань.

Через сім років для підприємств, що становлять суспільний інтерес, та через п'ять років віддати підписання аудиторського звіту для інших підприємств, аудиторські файли можуть бути знищені. Цей час може бути продовжено залежно від обставин (наприклад, клієнт може звернутися за витягами для біржі) або конкретних правових вимог.

Принципи роботи з клієнтами

Прийняття та продовження стосунків

Ще на етапі переговорів з потенційним або існуючим клієнтом Компанія не обіцяє подальшого надання послуг без підтвердження керуючим партнером або віце-керуючим партнером, а також партнером, відповідальним за контроль за питаннями незалежності, які розглядають щодо потенційного клієнта зрозумілість і однозначність запропонованого завдання, питання наявності досвіду, ресурсів, потенційних обмежень та конфлікту інтересів, репутаційного ризику. В разі, якщо вони не можуть дійти згоди чи надавати потенційному клієнту цінову пропозицію, остаточне рішення щодо можливості подальших переговорів приймається керуючим партнером.

Компанія надає послуги фізичним або юридичним особам, тільки у випадку, коли вони перебувають у статусі клієнта. Ним можна стати якщо:

- затребувані послуги знаходяться в межах нашої професійної компетенції, можливостей, знаннях та досвіду;
- строки та умови виконання завдання прийнятні та відповідають основним принципам нашої роботи;
- не існує ніяких необґрунтованих обмежень щодо строків виконання робіт, залучених ресурсів, узгодженого рівня оплати вартості послуг;
- фізична або юридична особа може і хоче заплатити гонорар, що еквівалентний вартості послуг та ризиків, які пов'язані з їх наданням.



В разі, якщо були ідентифіковані будь-які ризики прийняття клієнта, то для визначення подальшої можливості прийняття або продовження стосунків з клієнтом партнер з аудиту повинен оцінити вплив усіх факторів на етичну політику та процедури Компанії. В таких випадках в залежності від рівня ризиків прийняття клієнта потребує обговорення з керуючим партнером та/або віце-керуючим партнером. Потенційні загрози незалежності обговорюються та узгоджуються з партнером, відповідальним за дотримання етичних вимог.

8. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПРОФЕСІЙНЕ НАВЧАННЯ АУДИТОРІВ

Професійну команду формує та підтримує постійне поєднання зовнішнього та внутрішнього навчання працівників всіх рівнів від стажера до партнера.

Протягом багатьох років ми визнаємо вирішальну роль системи постійного професійного навчання наших працівників в якості послуг. Така система охоплює як нових співробітників, для яких ГРАНТ ТОРНТОН в Україні є першим місцем роботи, так і досвідчених фахівців.

Партнер з аудиту повинен володіти усіма необхідними навичками та мати потрібну компетенцію, а його партнерська роль має доводитись до відома клієнта. Тільки кваліфіковані особи – сертифіковані аудитори мають право діяти від імені Компанії в якості ключових партнерів з аудиту та підписувати аудиторський звіт.

Станом на 31.12.2018 року в ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН ЛЕГІС» 27 працівників мали сертифікат аудитора України та перебували у відповідному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, 6 співробітників є повними членами Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), 1 співробітник є членом Ради публічних бухгалтерів штату Аляска та має сертифікат публічного бухгалтера (CPA), 2 співробітника мають кваліфікацію «Сертифікований міжнародний професійний бухгалтер» (CIPA), 1 – Sequoia CPE, 18 – Диплом з Міжнародних стандартів фінансової звітності DiplFR, 5 – Сертифіковані бухгалтери-практики (CAP), 4 – сертифікат внутрішнього аудитора, 5- сертифікат консультанта з податків та зборів. Значна кількість працівників департаменту аудиту є студентами ACCA.

Як члени глобальної мережі наші працівники мають доступ до інформаційно-аналітичних систем із застосування міжнародних стандартів фінансової звітності та US GAAP, беруть участь у внутрішніх тренінгах, семінарах та освітніх заходах, організованих мережею, проходять стажування в компаніях мережі з інших країн.



Виходячи з потреб департаменту аудиту, кожного року визначається тематика внутрішніх професійних тренінгів, участь в яких є обов'язковою для певних категорій персоналу. Такі тренінги регулярно проводяться протягом року.

Партнери та інші керівні працівники відвідують періодичні курси з поліпшення їх навичок управління та особистого розвитку, приймають участь в конференціях та круглих столах. Високий рівень знань в цих сферах допомагає забезпечувати безперерйне ефективне проведення аудиту.

Всі сертифіковані аудитори проходять обов'язкове зовнішнє удосконалення професійних знань. Мінімальна тривалість такого підвищення кваліфікації становить не менш ніж 120 годин протягом 3-х послідовних календарних років.

Кожного року ми проводимо аналіз роботи персоналу, оцінюючи ефективність і компетентність співробітників та їхні потреби у професійній підготовці. Результати кожного такого оцінювання використовуються для прийняття рішення про посадове підвищення або преміювання.

Для своєчасності інформування персоналу, безпосередньо залученого до надання аудиторських послуг, про можливі недоліки в їх роботі, шляхи їх усунення, та своєчасності заходів з коригування планів професійного розвитку, протягом року проводяться проміжні оцінювання та оцінювання працівника за результатами участі в кожному проекті.

Під час аналізу компетенції та вимог для подальшого кар'єрного зростання оцінюються технічні знання, академічна та професійна кваліфікація, участь у внутрішніх семінарах, навички аналітичного

мислення і комунікабельності, вміння навчатися і працювати в команді, будувати ділові стосунки з клієнтами, а також особисті якості та професійні вимоги розвитку. Невід'ємною частиною такого оцінювання є оцінка якості виконаної роботи.

Обов'язок партнера з аудиту — переконатися, що усі співробітники його команди мають потрібні вміння і час для роботи відповідно до професійних стандартів та нормативно-правових вимог. Тому, формуючи команду з аудиту для виконання конкретного завдання, партнер разом з менеджером приймають до уваги попередній досвід працівників та їх потребу в подальшому професійному розвитку, відповідність існуючого професійного рівня та навичок очікуваним задачам, виконання яких буде вимагатися від працівника.

9. ПОЛІТИКА ВИНАГОРОДИ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ

Система винагороди ключових партнерів з аудиту встановлюється трудовими договорами відповідно з діючою в Компанії системою оплати праці.

Винагорода партнерів ТОВ «ГРАНТ ТОРНТОН «ЛЕГІС»» складається з двох складових елементів:

- Salary income — щомісячна фіксована заробітна плата, яка відповідає ролі партнера в Компанії і його обов'язкам;
- Equity income — виплата дивідендів, яка дорівнює частці кожного партнера в прибутку Компанії за рік. Цей елемент винагороди виплачується партнерам, які мають частку участі в статутному капіталі Компанії та залежить від фінансових результатів діяльності Компанії за рік.

10. ОПИС ПОЛІТИКИ РОТАЦІЇ КЛЮЧОВИХ ПАРТНЕРІВ З АУДИТУ, ЗАЛУЧЕНИХ ДО ВИКОНАННЯ ЗАВДАННЯ З ОБОВ'ЯЗКОВОГО АУДИТУ

Тривалі стосунки з клієнтами з аудиту

При оцінці ризиків, до яких стає схильна будь-яка компанія внаслідок тривалих стосунків зі своїми клієнтами, ми зважаємо на зміни характеру і масштабу бізнесу клієнта, зміни його фінансового стану, структури власності, управлінського складу, зрештою на будь-які зміни, що можуть поставити під загрозу нашу незалежність чи репутацію. Тому наша Компанія щороку переглядає послуги, які надаються постійним клієнтам з аудиту на регулярній основі.

Якщо члени аудиторської групи з виконання завдання тривалий час надають послуги одній організації, може виникнути небезпека встановлення близьких стосунків аудиторів зі своїм клієнтом, що у свою чергу може вплинути на незалежність роботи.

Для зменшення таких ризиків принаймні кожні 7 років від моменту створення групи з виконання завдання з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, відбувається ротація керівного складу такої групи. Після цього партнер із виконання завдання, якого замінили, ще протягом трьох років не може надавати послуги з аудиту цьому клієнту. Це стосується не тільки партнерів із виконання завдань, а й партнерів, відповідальних за огляд якості виконання завдання з аудиту та менеджерів. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

11. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОХОДИ У 2018 році

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., загальна сума доходів від надання професійних послуг ГРАНТ ТОРНТОН в Україні становила 47 056,0 тис. грн. (без ПДВ) та була представлена наступним чином:

Показники	тис. грн.	питома вага, %
Обов'язковий аудит фінансової звітності	4 706,0	10,0
Ініціативний аудит фінансової звітності	16 369,4	34,8
Огляд історичної фінансової інформації	762,0	1,6
Завдання з надання впевненості, що не є аудитом	107,0	0,2
Супутні послуги	1 453,8	3,1
Інші професійні послуги	23 012,6	48,9
Організаційне забезпечення аудиту	638,0	1,4
ВСЬОГО	47 056,0	100,0

Професійні послуги класифіковані у відповідності до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

12. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ АУДИТОРСЬКОЇ ФІРМИ

Компанія не має інших пов'язаних осіб в розумінні Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», ніж ті, які зазначені в Розділі 1 цього Звіту.