



# 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 +38 057 7566503, +38 050 6692248  
www.mas-audit.com.ua e-mail: masaud0454@gmail.com

## **ЗВІТ ПРО ПРОЗОРИСТЬ ПП «ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» ЗА 2022 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**

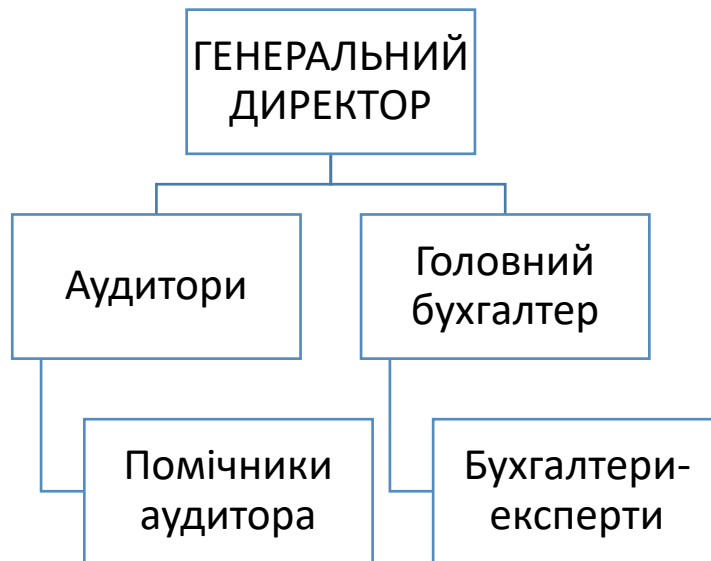
1. Опис організаційно-правової структури та структури власності.
2. Опис структури управління.
3. Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління про її ефективність.
4. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості.
5. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2022 році.
6. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності.
7. Інформація про безперервне навчання аудиторів.
8. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів.
9. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту.
10. Інформація про доходи.
11. Інформація про пов'язаних осіб.
12. Інформація про аудиторську мережу.

## 1. Опис організаційно-правової структури та структури 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
	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 за ЕДРПОУ	2 1 2 6 3 6 9 5
Місцезнаходження	61045, м. Харків, вул. Клочківська, 192А, оф.315
Організаційно-правова форма Господарювання	Приватне підприємство
Посада керівника	Генеральний директор
Прізвище, ім'я, по батькові керівника	ГОЛОВАЩЕНКО Людмила Василівна
Телефон	(0577) 56-65-03
Веб-сайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.mas-audit.com.ua

## 2. Опис структури управління

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



## 3. Опис системи внутрішнього контролю якості та твердження органу управління про її ефективність

Метою Приватної аудиторської фірми «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» є розробка, впровадження та забезпечення функціонування системи управління якістю 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, застосованих 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 Приватною аудиторською фірмою «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» 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.

Політика та процедури контролю якості застосовуються Приватною аудиторською фірмою «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» до елементів, які визначені Міжнародним стандартом контролю якості 1 «Контроль якості для фірм, що виконують аудити та огляди фінансової звітності, а також інші завдання з надання впевненості і супутні послуги». До них відносяться:

- відповідальність керівництва за якість на фірмі;
- етичні вимоги;
- прийняття завдання, продовження співпраці з клієнтом та виконання конкретних завдань;

- людські ресурси;
- виконання завдання;
- моніторинг.

Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» впроваджує та використовує систему управління якістю. 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.

Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» покладає кінцеву відповідальність та підзвітність за систему управління якістю на Генерального директора фірми. При розподілі ролей, визначається, чи фізична особа (особи) має відповідний досвід, знання, вплив і авторитет у фірмі, а також достатньо часу для виконання покладених на неї обов'язків; і розуміє надану їй роль і те, що вона несе відповідальність за її виконання. Генеральний директор, як особа, на яку покладено кінцеву відповідальність і підзвітність за систему управління якістю, від імені фірми оцінює систему управління якістю не рідше одного разу на рік, та робить від імені фірми відповідний висновок.

Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» підтверджує ефективність та надійність системи внутрішнього контролю якості фірми, з одночасним постійним удосконаленням чинної системи управління якості.

#### **4. Інформація про дату останньої зовнішньої перевірки системи контролю якості**

Результати зовнішньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг оприлюднені рішенням Аудиторської Палати України від 31.05.2018 № 360/4 про те, що Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність.

#### **5. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2022 році**

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «КИЇВСЬКА РУСЬ»
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «САТІС»
- ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «135 ДОМОБУДІВЕЛЬНИЙ КОМБІНАТ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕНОМЕ»
- СТРАХОВА КОМПАНІЯ «СХІД-ЗАХІД»
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНСК»
- СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ІНТА»
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РАДІЙ»
- СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЕКСПО СТРАХУВАННЯ»

- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕНЕРГОРЕЗЕРВ»
- ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ХАРКІВСЬКИЙ ПЛИТКОВИЙ ЗАВОД»
- ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ХІМФАРМЗАВОД «ЧЕРВОНА ЗІРКА»
- СТРАХОВА КОМПАНІЯ «УНІВЕРСАЛЬНА»
- СТРАХОВА КОМПАНІЯ «КРАЇНА»

## **6. Інформація про практики забезпечення незалежності, а також підтвердження проведення внутрішнього огляду дотримання незалежності**

Дотримання Приватною аудиторською фірмою «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» 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.

Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» 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.

Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» 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.

Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» 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», Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» 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, Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» запевняє про відповідність процедур вимогам чинного законодавства.

## **7. Інформація про безперервне 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 Приватної аудиторської фірми «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» ґрунтується на таких принципах:

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

Аудитори Приватної аудиторської фірми «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» 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.

Щодо підтвердження проведення безперервного професійного навчання аудиторів, Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» запевняє про відповідність процедур вимогам чинного законодавства.

## **8. Відомості щодо принципів оплати праці ключових партнерів**

Оплата праці ключових партнерів Приватної аудиторської фірми «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» 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. Опис політики ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту**

Відповідно до вимог Міжнародного стандарту з управління якістю, Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» 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.

Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА», 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.

Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» 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. Інформація про доходи Приватної аудиторської фірми «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» за 2022 рік

➤ Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес 1738.1 (тис.грн.)

➤ Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Інших юридичних осіб 647.0 (тис.грн)

➤ Доходи від надання з ініціативного аудиту фінансової звітності підприємств 414,8 (тис.грн)

Всього доходи за 2022 р. 2799,9 тис.грн.

## 11. Інформація про пов'язаних осіб

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 Приватної аудиторської фірми «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА».

## 12. Інформація про аудиторську мережу

Приватна аудиторська фірма «МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА» не є членом аудиторської мережі.

Звіт підготовлено 28.04.2023 р.

Генеральний директор  
Приватної аудиторської фірми  
«МІЖРЕГІОНАЛЬНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА»



Людмила ГОЛОВАЩЕНКО