

Сьогодні, заради майбутнього

Звіт про прозорість за 2018 рік

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»



Зміст

Звернення керуючого партнера.....	2
Структура власності та корпоративного управління	3
Інформація про мережу Baker Tilly International	4
Наша фінансова інформація	7
Наша система контролю якості	8
Безперервне професійне навчання та розвиток	14
Результати зовнішніх перевірок системи контролю якості.....	16
Політика винагороди партнерів	16
Підтвердження керівництва	17

Додатки:

- Додаток 1. Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким ми надавали послуги з обов'язкового аудиту в 2018 році
- Додаток 2. Наша методологія аудиту



Звернення керуючого партнера

В цьому Звіті про прозорість ми раді продемонструвати Вам, як фахівці Baker Tilly привносять свої навички, досвід та енергію в кожне виконуване нами завдання, та наше прагнення стати одним з найкращих сервіс-провайдерів професійних послуг в Україні.

На наступних сторінках ми ділимось нашими підходами для досягнення проведення високоякісних завдань з аудиту та інформуємо Вас про політики і процедури, які наші фахівці дотримуються при виконанні своєї роботи. Ці області включають стандарти контролю якості, етичні вимоги та вимоги до незалежності, процедури прийняття клієнтів та відповідальність керівництва.

Кожен день нашої компанії — намагання крокувати вгору швидше за інших, в особливості, коли йдеться про винятковий рівень обслуговування клієнтів. Це досягається завдяки професіоналам, що розуміють галузеву специфіку діяльності клієнтів, і здійсненню високоякісної аудиторської діяльності. Ключовими відмінностями, які надають більшу цінність нашим клієнтам, є:

- професіонали, що діють на основі моделі ризику, яка узгоджується з конкретним розумінням бізнесу клієнта, галузі та внутрішнього контролю;
- проактивний, персональний та відповідальний клієнтський сервіс через залучення до завдання спільної команди, яка об'єднує наш експертний досвід у інтегрований підхід, забезпечує поспільність та постійний доступ клієнтів до партнерів та менеджерів;
- активна комунікація наших висновків та корисних інсайтів протягом усього завдання;
- інформування про результати наших спостережень та рекомендації від досвідчених фахівців, які розуміють Вашу галузь та специфіку діяльності;
- поглиблений технічний досвід дозволяє нам повідомляти клієнтів про значні зміни, пов'язані з новими стандартами фінансового звітування та стандартами аудиту, і як вони можуть впливати на їхні організації;
- використання сучасної інноваційної автоматизованої методології аудиту Global Focus, яка підтримується і постійно розвивається командою фахівців глобальної мережі Baker Tilly International;
- переваги глобальної мережі Baker Tilly International.

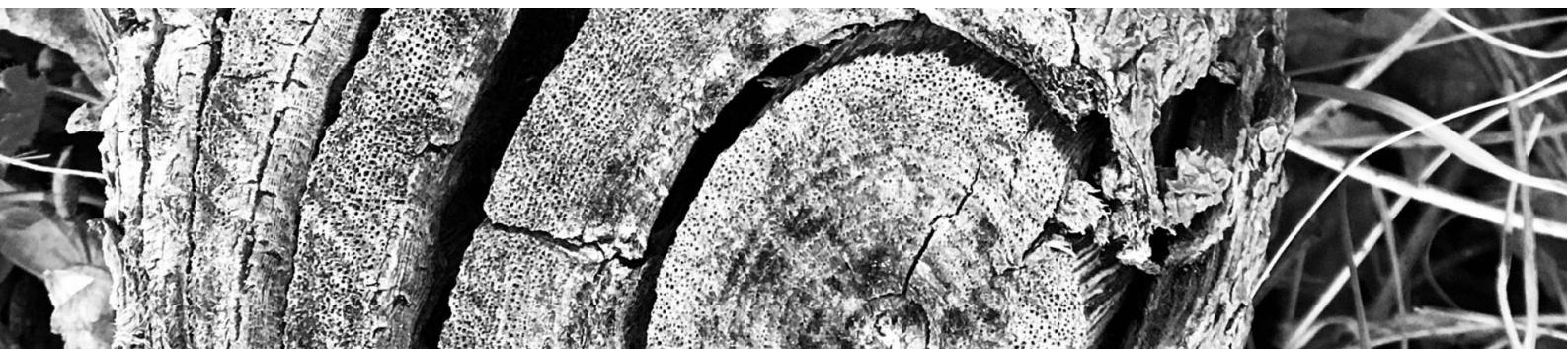
Ми розуміємо, що аудитор відіграє важливу роль для організації та її зацікавлених сторін. Це зумовлює наше бажання співпрацювати і забезпечувати високий рівень Вашого обслуговування.

З повагою,

Генеральний директор
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

24 квітня 2019 р.

Олександр Почкин



Структура власності та корпоративного управління

Про нас

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» (надалі – «Компанія») надає професійні аудиторські і консультаційні послуги, а також послуги з податкового консультування, корпоративних фінансів і сталого розвитку. Загальна чисельність працівників станом на 31 грудня 2018 р. складала 238 осіб, в тому числі 200 осіб, безпосередньо задіяних у наданні професійних послуг, які працювали в 3 офісах у Києві, Одесі і Запоріжжі.

Компанія включена до всіх розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, включаючи 4-й розділ, який включає суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес. Номер реєстрації у Реєстрі: 2091.

- Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».
- Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9.
- Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28.
- Код ЄДРПОУ: 30373906.

Більш детальна інформація про наші послуги розміщена на нашему інтернет- сайті:

<http://bakertilly.ua/services>.

Правова структура та структура власності

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» є юридичною особою, створеною у відповідності до українського законодавства у формі товариства з обмеженою відповідальністю. Дата реєстрації – 29 квітня 1999 р.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» разом іншими компаніями, які діють під брендом Baker Tilly в Україні, є членом мережі Baker Tilly International.

Baker Tilly — зареєстрований товарний знак та найменування, що використовується мережею Baker Tilly International та її фірмами-членами на підставі ліцензійних угод.

Перелік юридичних осіб, що входять до складу Baker Tilly в Україні, характер та основна область їх діяльності (спільно – «Baker Tilly в Україні»):

- ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» — аудиторські послуги, податкове консультування та послуги консалтингу;
- ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА БУХГАЛЬТЕРСЬКІ ПОСЛУГИ» — бухгалтерські послуги;
- ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА КОНСАЛТИНГ» — податкове консультування, послуги з консалтингу та оцінювання;
- ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА ЕДҮОКЕЙШН ЦЕНТР» — послуги в сфері бізнес-освіти.

На додаток до цього станом на 31 грудня 2018 р. Компанія юридично володіла 24% часток участі в статутному капіталі ТОВ «КОНСТРАКШН ЕНД ПРОПЕРТІ МЕНЕДЖМЕНТ КОМПАНІ». Дане товариство не є членом мережі Baker Tilly International та не входить до складу Baker Tilly в Україні. В лютому 2019 року Компанія вийшла зі складу учасників зазначеного товариства.

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

Послуги з надання впевненості надаються виключно ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА».

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» 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 100.0%.

В силу нормативно-правових чи інших обставин ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» не є юридичним власником усіх компаній, що діють в Україні під брендом Baker Tilly. В таких випадках певні частки участі в статутних капіталах належать окремим партнерам.

Станом на 31 грудня 2018 р. чисельність партнерів Baker Tilly в Україні, що є учасниками в

статутних капіалах, становила 7 осіб; ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» — 6 осіб.

Структура корпоративного управління

Вищим органом ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» є загальні збори учасників.

Вищим виконавчим органом управління ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» є Дирекція в особі Генерального директора. Генеральним директором, який водночас є керуючим партнером Компанії, призначено Олександра Почкина. Генеральний директор керує поточною діяльністю Компанії, відповідає за визначення загальної стратегії діяльності, маркетингову стратегію та розвиток нових напрямів діяльності, стратегію управління персоналом, за підходи до розподілу витрат та прибутку, а також за просування бренду Baker Tilly в Україні, і є підзвітним загальним зборам учасників.

Повсякденне управління і контроль за операційною діяльністю Компанії здійснюють керівники структурних підрозділів. Керівництво аудиторською практикою здійснюється директором управління аудиту, якому адміністративно підпорядковані директори департаментів аудиту. Директор управління аудиту і директори департаментів аудиту є партнерами компанії. Операційне керівництво

іншими практиками компанії здійснюються відповідними керівниками департаментів або відділів, які не мають статусу партнерів.

Певні питання щодо стратегії розвитку і операційної діяльності розглядаються на періодичній основі на зібрannі всіх партнерів Baker Tilly в Україні, які, як правило, відбуваються не рідше одного разу на 2 місяці.

Станом на 31 грудня 2018 р. 7 партнерів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» діяли в ролі ключових партнерів з аудиту та мали право від імені Компанії підписувати аудиторські звіти.

Для цілей логістики і управління Компанія адміністративно розділена на три регіони: Центральний, Південний та Східний офіс у Києві, Одесі і Запоріжжі.

Керівництво Центральним офісом в Києві здійснює безпосередньо керуючий партнер. Південний та Східний регіональні офіси в Одесі та Запоріжжі мають адміністративних регіональних менеджерів — керівників філій, який призначаються керуючим партнером за погодженням з іншими партнерами Компанії. Регіональні офіси є відокремленими підрозділами без утворення юридичної особи.

Інформація про мережу Baker Tilly International

Опис і юридична структура мережі

Baker Tilly International - одна з провідних у світі глобальних мереж незалежних аудиторських, бухгалтерських і бізнес-консалтингових фірм, якіправляються самостійно, та яких об'єднує зобов'язання надання своїм клієнтам послуг виключного рівня.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» є незалежним членом мережі Baker Tilly International Limited, яка, в свою чергу, є приватною компанією з обмеженою відповідальністю, зареєстрованою в Англії та Уельсі.

Власниками Baker Tilly International Limited є її члени, кожен з яких володіє рівною часткою участі. На щорічних загальних зборах члени компанії відповідають за призначення ради директорів, затвердження стратегії компанії та інші питання, такі як внесення змін до конституції (статуту) компанії.

Baker Tilly International Limited не надає клієнтам професійних послуг, включаючи консультування та надання впевненості, а діє виключно як організація, що надає послуги своїм членам. Глобальний офіс компанії знаходиться в Лондоні (Великобританія) за адресою: New Bridge Street

House, 30-34 New Bridge Street, London, EC4V 6BJ.

Послуги клієнтам надаються на регіональному та національному рівнях мережею з понад 120 незалежних членів по всьому світу.

Кожен член мережі є окремою та незалежною юридичною особою, має локальних власників, самостійно операє, управляється і відповідає за свої дії. Жоден окремий член мережі не несе відповідальністі за послуги або дії іншого члена мережі.

Права та обов'язки фірм-членів Baker Tilly International викладені у її статутних документах та включені до угоди фірм-членів, які підписуються кожною такою фірмою, перш ніж приєднатися до Baker Tilly International.

Хоча багато членів мережі працюють під ім'ям Baker Tilly, між її членами немає спільної власності.

Керівництво і корпоративне управління

Управління Baker Tilly International здійснюється радою директорів, яка складається з головного виконавчого директора (CEO), і директорів, які

обираються з числа її незалежних членів зі всього світу. Рада директорів призначає виконавчого директора. Вона також формує стратегію Baker Tilly International і затверджує політику та процедури корпоративного управління та керівництва мережею. За рекомендацією Виконавчого директора та регіональних консультативних рад, рада директорів відповідає за прийом нових членів і, іноді, припинення членства.

Географічно мережа представлена в чотирьох регіонах - Північна Америка; Латинська Америка; Європа, Близький Схід і Африка; і Азіатсько-Тихоокеанському регіоні. Кожен регіон має голову, який очолює консультативну раду, що складається з партнерів компаній - членів цього регіону. Роль голови включає координацію та розвиток бізнесу між членами, залучення нових членів (за необхідності) та реалізацію регіональної стратегії.

На управлінському рівні мережа координується виконавчим директором («СЕО»). Виконавчий директор несе відповідальність перед радою директорів і, в кінцевому підсумку, перед членами мережі з усіх питань, що стосуються управління та керівництва мережею.

Діяльність Виконавчого директора здійснюється за підтримки команди Глобального Офісу, яка надає підтримку та ресурси членам мережі по всьому світу. Така діяльність є широкомасштабною і включає міжнародні ініціативи з маркетингу та розвитку бізнесу, технічну підтримку та координацію глобальної програми стажування.

Більш детальна інформація про Baker Tilly International розміщена на інтернет-сайті мережі:

<https://www.bakertilly.global/#>.

Найменування всіх аудиторських компаній мережі, а також зазначення держав, в яких вони зареєстровані, розміщені на інтернет-сайті мережі за наступним посиланням:

<https://www.bakertilly.global/en/shared/worldwide-directory/>.

Забезпечення якості

Від членів Baker Tilly International очікується здійснення усіх аспектів своєї діяльності за найвищими професійними стандартами, для того щоб зберегти добросовісність і мати добру репутацію у своїх місцевих ділових колах.

Вони зобов'язані дотримуватися всіх національних стандартів, які застосовані до всіх аспектів своєї роботи. Це стосується аудиту, незалежності та будь-які інших стандартів, виданих у відповідній країні члена мережі, які впливають на їхню роботу. Очікується, що вони також дотримуватимуться Кодексу етики професійних бухгалтерів, виданого через Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMCEB) Міжнародної федерації бухгалтерів.

(МФБ), і проводитимуть 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 (PMCAH) Міжнародної федерації бухгалтерів.

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.

Baker Tilly International виконує регулярні перевірки систем контролю якості всіх членів мережі принаймні раз на три роки.

Незалежність

Хоча Baker Tilly International є мережею, кожен член мережі визначає свою власну позицію відповідно до етичних кодексів, які керують його роботою.

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 дотримуватися 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 Baker Tilly International. Це також включає обговорення з клієнтом обставин, де можуть виникнути такі загрози і розгляд відповідних застережних заходів.

Для надання допомоги своїм членам у дотриманні цієї вимоги Baker Tilly International здійснює адміністрування та надає доступ до «Бази даних незалежності» (Independence Database). Всі члени мережі повинні зберігати інформацію в базі даних незалежності. База даних незалежності призначена для того, щоб:

- дозволити членам мережі перевіряти можливі конфлікти як частину своїх внутрішніх процедур прийняття клієнта;
- дозволити компанії Baker Tilly International визначити всіх зареєстрованих на біржі клієнтів з аудиту для включення їх до Списку обмежених організацій (Restricted Entities List).

База даних незалежності містить відомості про всіх клієнтів, які входять до складу

зареєстрованих на біржі груп, для яких будь-який член мережі надає будь-яку послугу будь-якій компанії в межах зареєстрованої на біржі групи.

Детальна інформація фіксується для всіх випадків, коли члени мережі надають аудиторські послуги зареєстрованим на біржі підприємствам. Ця інформація надалі використовується для створення списку обмежених організацій, до якого включені всі зареєстровані на біржі клієнти аудиту, для яких члени мережі діють в якості аудиторів. Фірми-члени не повинні мати фінансового інтересу (наприклад, інвестицій) в будь-якій організації, що входить до Списку обмежених організацій.

Аудиторські фірми та гонорари з обов'язкового аудиту в ЄС

Станом на 1 жовтня 2018 р. наступні незалежні фірми - члени мережі Baker Tilly International надавали послуги з обов'язкового аудиту в ЄС:

- Австрія - TPA Wirtschaftsprüfung GmbH
- Бельгія - Baker Tilly Belgium
- Болгарія - Baker Tilly Klitou & Partners OOD
- Болгарія - TPA Group
- Хорватія - TPA Audit d.o.o.
- Кіпр - Baker Tilly Klitou & Partners Limited
- Чеська Республіка - TPA Audit S.R.O.
- Данія - Baker Tilly Denmark
- Естонія - Baker Tilly Baltics OÜ
- Фінляндія - BTF Tilintarkastus Helsinki Oy; BTF Tilintarkastus Seinajoki; Hellepartners Oy
- Франція - Strego; Baker Tilly Sofideec
- Німеччина - Baker Tilly GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
- Греція - Baker Tilly Greece Certified Auditors and Accountants A.E
- Угорщина - TPA Control Kft
- Ірландія - Baker Tilly Hughes Blake
- Італія - Baker Tilly Revisa SpA
- Латвія - Baker Tilly Baltics SIA

- Литва - Scandinavian Accounting and Consulting UAB
- Мальта - Baker Tilly Sant Partnership
- Нідерланди - Baker Tilly Berk N.V.
- Північна Ірландія - Baker Tilly Mooney Moore Partnership
- Польща - TPA Sp. zo.o. sp. kom.
- Португалія - Baker Tilly PG & Associados, SROC, S.A.
- Румунія - Baker Tilly Klitou and Partners SRL
- Словаччина - TPA Audit s.r.o
- Словенія - Baker Tilly Evidas d.o.o
- Іспанія - Baker Tilly FMAC SLP
- Швеція - Baker Tilly Sverige network
- Великобританія – мережа MHA Macintyre Hudson

Загальні гонорари з обов'язкового аудиту, отримані членами мережі з ЄС

Загальний розмір гонорарів, одержаних від надання послуг з обов'язкового аудиту членами мережі в ЄС за рік, що закінчився 30 вересня 2018 р., становив приблизно 174 мільйони євро. Мережа не адмініструвала і не надавала членам мережі інформацію щодо гонорарів з обов'язкового аудиту своїх членів за календарний 2018 рік.

Чистий дохід, отриманий мережею від надання послуг

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., глобальний чистий дохід мережі Baker Tilly International склав 3,630.9 млрд. доларів США. Цей дохід включає дохід від надання послуг з аудиту та надання впевненості в розмірі 1,207.4 млрд. доларів США.



Наша фінансова інформація

За рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., загальна сума доходів від надання професійних послуг ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» як окремого суб'єкта господарювання становила 139 553 тис. гривень, та була представлена наступним чином:

Послуги	2018 рік	
	тис. гривень	пітома вага, %
Обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес ¹	17 727	13%
Обов'язковий аудит інших юридичних осіб	1 711	1%
Ініціативний аудит	86 493	62%
Огляд проміжної фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес – клієнтів з аудиту	226	0%
Огляд, надання іншої впевненості та інші аудиторські послуги надані іншим суб'єктам господарювання	4 313	3%
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес – клієнтам з аудиту	-	0%
Неаудиторські послуги іншим юридичним і фізичним особам	29 084	21%
Разом	139 553	100%

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

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту в 2018 фінансовому році, наведено у Додатку 1.

¹ Змінами до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які набрали чинності з 1 січня 2018 р., запроваджено визначення підприємства, що становить суспільний інтерес. Фактично ці зміни застосовні починаючи зі звітного періоду, який розпочинається з 1 січня 2018 р., або після цієї дати. В результаті, фінансова інформація за 2018 рік щодо доходів від надання професійних послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес, наведена виключно для інформування користувачів звіту про прозорість щодо потенційного впливу таких підприємств на аудиторську практику Компанії в цілому, якби законодавчі норми, якими визначаються підприємства, що становить суспільний інтерес, були застосовані ще на 1 січня 2017 р.

Наша система контролю якості

Процедури контролю якості

Система контролю якості професійних послуг з надання впевненості ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» базується на Міжнародному стандарті контролю якості 1 (МСКЯ 1) та вимогах щодо контролю якості мережі Baker Tilly International.

Міжнародний стандарт контролю якості 1 (далі – МСКЯ 1), запроваджений Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості – (РМСАНВ), 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) 220 «Контроль якості аудиту фінансової звітності», за яким партнер з завдання має брати на себе відповіальність 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 вищевказаніх цілей, та процедур, необхідних для здійснення та моніторингу відповідності нашої роботи цим політикам.

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

- відповіальність керівництва за якість на фірму;
- 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.

Відповіальність керівництва

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

Впровадження політик та процедур контролю якості

До команди з питань дотримання контролю якості окрім керуючого партнера входить директор департаменту технічного контролю (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 плинном часу. За потреби вони обговорюють усі питання щодо системи контролю якості. Про всі значні нововведення директор департаменту технічного контролю повідомляє персонал електронною поштою, а задля глибшого розуміння працівниками впроваджених суттєвих змін проводяться тренінги і семінари.

Ми всіляко заохочуємо наших співробітників висловлювати свою думку чи зауваження з питань контролю якості. Такі пропозиції та зауваження, якщо вони мали місце, обговорюються на нарадах Групи з контролю якості та, якщо це вважається необхідним, передаються на розгляд партнерам. Група з контролю якості забезпечує своєчасні відповіді на питання, підняті персоналом, в тому числі розробляє заходи для вдосконалення системи контролю якості.

Значний внесок у якість нашого аудиту робить і департамент технічного контролю, що є окремим, незалежним від управління аудиту структурним підрозділом Компанії та відповідає за перевірку дотримання процедур контролю якості та надання зворотного зв'язку з метою сприяння безперервному поліпшенню якості роботи.

Персонал Компанії дотримується процедур контролю якості в своїй повсякденній діяльності 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 департаменту технічного контролю 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 Baker Tilly International. Перегляд зasad етичної політики і відповідних процедур відбувається 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 суверо 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.

Політика незалежності

Ми пильно слідкуємо, щоб наші аудитори не потрапляли у ситуації будь-якої фінансової, майнової, родинної, дружньої чи іншої зацікавленості при формуванні думки про достовірність фінансової звітності наших клієнтів.

Аудитори також мають бути абсолютно незалежними від власників, чий бізнесу проходить аудиторську перевірку, від керівників цього бізнесу, чи від будь-якої третьої сторони, пов'язаної з клієнтом.

Політика щодо загроз незалежності

При виникненні будь-яких потенційних порушень і загроз незалежності аудиторів наш персонал повинен миттєво повідомляти про це партнеру з завданням або партнеру з дотримання етичних вимог. Ми заохочуємо наших фахівців своєчасно виявляти та унеможливлювати такі ситуації через розуміння підходів до вирішення етичних дилем. Партнери з завдань обговорюють усі спірні питання з партнером з дотримання етичних вимог.

Компанія гарантує вирішення усіх спірних питань, як і те, що якщо загроза упередженості підтверджиться та не зможе бути усунута чи зменшена до прийнятного рівня - партнер з завдання відмовиться від виконання завдання з аудиту чи припинить його виконання.

Надання бухгалтерських послуг

Якщо Компанія надає аудиторські та дозволені бухгалтерські послуги одному й тому ж клієнту, то відповідальним за аудит призначається партнер з аудиту, а відповідальність за бухгалтерський

облік приймає на себе керівник іншого відповідного підрозділу. В усіх спірних питаннях партнер з аудиту звертається до партнера з дотримання етичних вимог.

Компанія не надає послуги з ведення бухгалтерського обліку клієнтам з аудиту, що становлять суспільний інтерес.

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.

Ми не надаємо 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 особисті 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 контролюваннями ним суб'єктами господарювання становить:

- більш ніж 15% від загальної суми гонорарів, отриманих Компанією;
- 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 прийнятного 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 Baker Tilly International, 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 Baker Tilly 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 контролюванням ним суб'єктів господарювання, не перевищували 5% від загальних доходів від надання нами професійних послуг за 2018 рік.

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 (hot review) та менеджерів. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до конкретних осіб, а не до всієї групи, яка виконує завдання.

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 змінюються 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 захищений 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'ютеризованої системи проведення і документування аудиту Global Focus 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 візууються відповідальною за їх зберігання особою. Інші електронні файли поза системи Global Focus 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 від дати підписання аудиторського звіту для інших підприємств, аудиторські файли можуть бути знищенні. 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 одночасно керуючим партнером, директором управління аудиту і директором департаменту технічного контролю, 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:

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

Для узгодження остаточного рішення щодо прийняття чи продовження співпраці з клієнтом ми використовуємо CEARM – Client Engagement Acceptance Risk Matrix, який інтегровано в наше програмне забезпечення з аудиту – Global Focus. Оцінка замовника як потенційного клієнта або продовження співпраці з уже існуючим клієнтом відбувається на основі форми оцінки прийняття/продовження співпраці. Відповідну форму команда з аудиту заповнює ще до встановлення ділових відносин. Завершені форми оцінки затверджує партнер з завдання та, в разі необхідності, директор управління з аудиту, або директор управління аудиту разом з керуючим партнером.

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 директором управління аудиту та/або керуючим партнером. Потенційні загрози незалежності обговорюються та узгоджуються з партнером, відповідальним за отримання етичних вимог.

Виконання завдань з аудиту

Огляд методології аудиту

Ми використовуємо визнане у світі спеціалізоване програмне забезпечення CaseWare Working Papers разом з реалізованою на його базі глобальною методологією проведення і документування аудиту Global Focus. Ця методологія була розроблена Baker Tilly International та постійно підтримується групою її високодосвідчених фахівців. Global Focus 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 підключення до інтернету система дозволяє працювати аудиторській команді в будь-якій точці світу, а партнеру і менеджеру з завдання — 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.

Щоденна методологічна підтримка та супроводження методології здійснюється департаментом технічного контролю, у більш комплексних випадках — глобальною технічною командою Baker Tilly International.

Основна мета аудиту фінансової звітності — отримання обґрутованої впевненості в тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Саме тому наша методологія аудиту базується на оцінюванні ризиків — так званому Risk Based Approach. 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. Наша методологія аудиту припускає, що максимальний рівень обґрутованої довіри до аудиту — це 95% впевненості у виявленні суттєвої помилки. Цей вимір, який зазвичай використовується професійними аудиторами, іноді називають «Фактор надійності 3».

Узагальнено, наш процес проведення аудиту представлено у Додатку 2.

Планування аудиту

Внаслідок того, що для проведення аудиту ми використовуємо наше розуміння бізнесу клієнтів,

в кожному випадку аудит фактично планується з нуля. Це означає те, що наша робота спеціально спрямована на усунення ризиків аудиту, які виліплюють саме з поточного завдання, а не з попереднього року. 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

Ризики, які пов'язані з аудитом, умовно розділяють на невід'ємні ризики, ризики контролю та ризики невиявлення. Наша методологія встановлює вимоги щодо оцінки невід'ємного ризику:

- ризик на загальному рівні фінансової звітності — це ризик, пов'язаний з клієнтом в цілому, і оцінюються на основі характеру бізнесу клієнта, нашого знання про керівництво, впливу «зовнішніх» інтересів і т. д.
- 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 відображене оцінку деяких або всіх із зазначених ризиків.

Наша методологія аудиту припускає, що ризик контролю (риск 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 можливості 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 навколошнього 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 значими знаннями про свого клієнта, що дозволяє аудиторам розуміти очікування того, що повинно бути відображене 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 вибіркову перевірку аудиторських висновків — принаймні по одному висновку від кожного ключового партнера з аудиту кожні 3 роки. Пріоритетними для перевірки є завдання з аудиту

фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та інші завдання з високим репутаційним ризиком.

Усі перевірки аудиторської документації після надання аудиторського висновку (*cold review*) здійснює директор департаменту технічного контролю, який є незалежним по відношенню до аудиторського завдання.

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, директор департаменту технічного контролю 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 команді, які були залучені до проведення такого аудиту.

Дії щодо неповторюваності ситуацій, у яких співробітники не дотримуються стандартів аудиторської роботи, передбачають, наприклад, додаткові навчальні заняття для персоналу чи дисциплінарні стягнення в разі, якщо співробітник продовжує нехтувати процедурами Компанії. Результати такої перевірки відіграють роль при щорічному оцінюванні відповідних працівників.

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

Перевірка дотримання вимог професійних стандартів також періодично проводиться Baker Tilly International.

Претензії та скарги

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

Розслідування всіх клієнтських скарг проводить партнер з дотримання етичних вимог, за виключенням випадків, коли він входить до складу групи, що займалася виконанням завдання клієнта, який 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 партнєру з дотримання етичних вимог.

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

Безперервне професійне навчання та розвиток

Підбір персоналу

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

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

Ми прагнемо працювати як з досвідченими професіоналами, що розділяють цінності нашої Компанії, так і з талановитою молоддю, для якої Baker Tilly в Україні стане вдалим стартом кар'єри.

Baker Tilly в Україні співпрацює з провідними фаховими вищими навчальними закладами та має системний підхід до процесу найму та стажування, що складається з ретельного вивчення анкет і біографій, перевірки кваліфікаційних дипломів, сертифікатів та рекомендацій, де це вважається доречним, проведення індивідуальних інтерв'ю з потенційними співробітниками та їх тестування.

Наші методики відбору зосереджені на тестуванні повного спектру навичок і якостей, які ми вважаємо необхідними для досягнення в Компанії успіху в якості аудитора або консультанта.

Професійне навчання

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 Baker Tilly 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.

В Компанії створена Матриця професійного розвитку працівників управління аудиту, яка передбачає виконання працівником певних вимог до подальшої професійної освіти для можливості його підвищення в Компанії. Така матриця, серед іншого, розглядає перелік пріоритетних для компанії професійних кваліфікацій і сертифікацій та можливість вибору працівником програми за його власним вподобанням за допомогою альтернатив чи проміжних кваліфікаційних програм.

Станом на кінець 2018 р. в ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» 32 працівники мали сертифікат аудитора України та перебували у відповідному розділі Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, 18 співробітників були повними членами Асоціації присяжних сертифікованих бухгалтерів (ACCA), 6 чоловік мали кваліфікацію «Сертифікований міжнародний професійний бухгалтер» (CIPA).

Значна кількість працівників управління аудиту є студентами ACCA.

Окрім цього увага приділяється і проміжним кваліфікаційним програмам, які дозволяють за коротший проміжок часу здобути знання з певних потребних в нашій щоденній роботі фахових дисциплін (наприклад, Диплом з Міжнародних стандартів фінансової звітності (DipIFR), Сертифікований бухгалтер-практик (CAP)).

Станом на кінець 2018 р. 35 працівників Компанії мали кваліфікацію DipIFR, 25 - кваліфікацію CAP.

Як члени глобальної Baker Tilly International наші працівники мають доступ до інформаційно-аналітичних систем із застосуванням 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 управління 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 безперебійне 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.

Оцінка персоналу

Ми інвестуємо багато зусиль та енергії для того, щоб співробітники знали не тільки що від них очікується на кожному етапі кар'єри, а й як цього досягти.

Кожному кар'єрному щаблю відповідає певний перелік KPI (Key Performance Indicators), яких співробітник повинен досягти протягом року до щорічного оцінювання.

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 та преміювання.

Для своєчасності інформування персоналу, безпосередньо запущеного 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 комунікальності, 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.

Рішення про підвищення розглядається та приймається на Круглому столі один раз на рік на підставі аналізу виконання KPI кожним працівником. В Круглому столі беруть участь директор управління аудиту, провідні партнери та менеджери з аудиту.

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 м'яких навичок очікуваним задачам, виконання яких буде вимагатися від працівника.



Now,
for tomorrow

Результати зовнішніх перевірок 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 вересні 2016 року Комітет з контролю якості аудиторських послуг Аудиторської палати України перевірив діяльність ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА». Мета такої перевірки — з'ясувати, чи дотримується Компанія вимог Міжнародного стандарту контролю якості 1, Міжнародних стандартів аудиту та інших застосовних 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 №330/4 від 29 вересня 2016 р. ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» визнане таким, що пройшло перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, і отримала «Свідоцтво про відповідність системи контролю якості», яке на сьогодні є дійсним.

Політика винагороди партнерів

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

Винагорода ключових партнерів ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» складається з трьох складових елементів:

- Salary income — щомісячна фіксована заробітна плата, яка відображає роль партнера в Компанії і його обов'язки;
- Performance income — винагорода, яка відображає фінансові результати діяльності кожного партнера за рік, такі як показники прибутку за портфелем клієнтів та інші фактори;

- Equity income — виплата дивідендів, яка відображає частку 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.

Крім того, партнери, що не мають частку участі в статутному капіталі, можуть за бажанням набути таку частку за згодою партнерів, що є учасниками в статутному капіталі.

Дивіденди залежать від розміру частки участі в капіталі кожного окремого партнера.

Підтвердження керівництва

Генеральний директор ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» від імені Компанії стверджує, що:

- система внутрішнього контролю протягом 2018 року в цілому функціонувала ефективно, включно з політиками та процедурами з безперервного навчання аудиторів та забезпечення незалежності аудиторської фірми;
- вживалися заходи щодо забезпечення незалежності; проводилися внутрішні огляди дотримання незалежності.

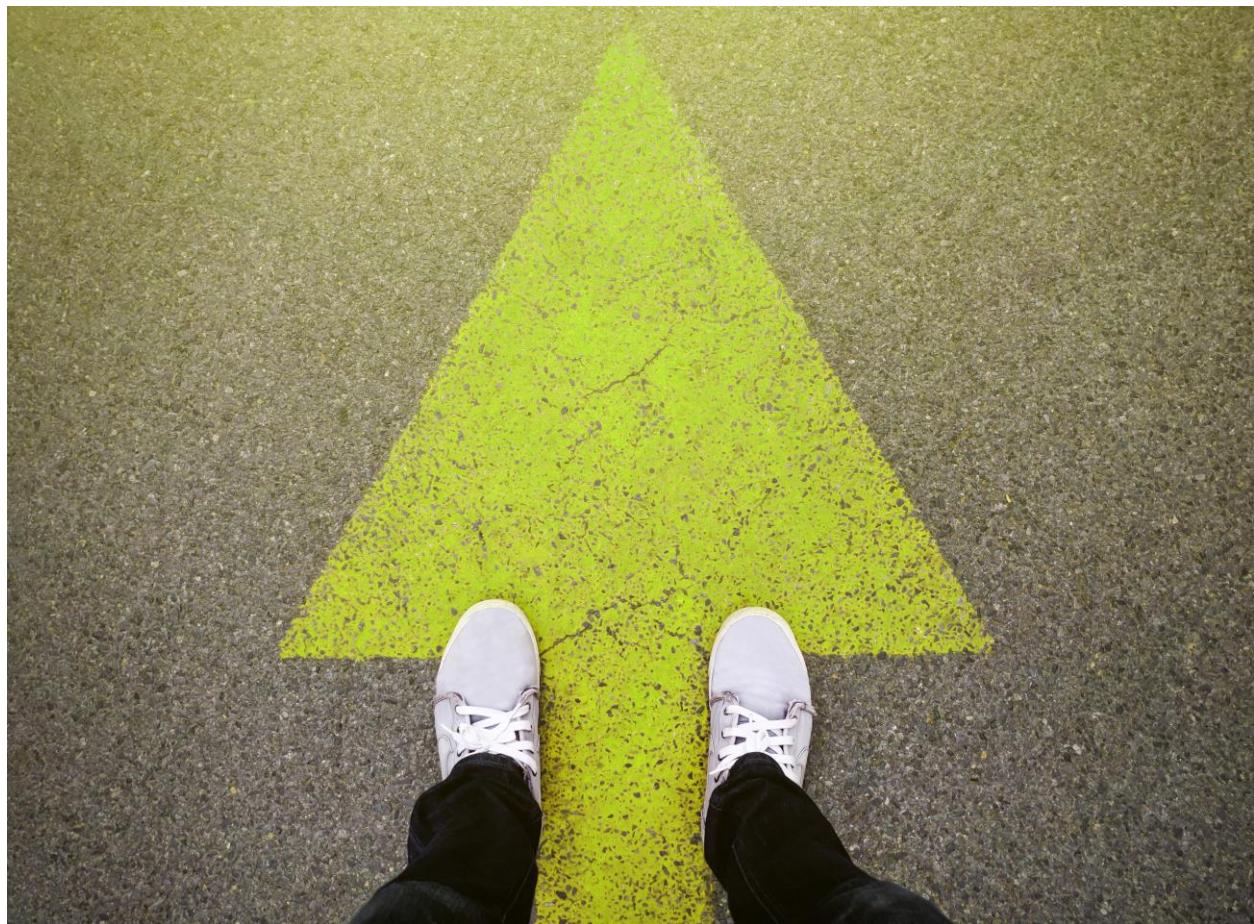
Проте слід враховувати, що внаслідок властивих обмежень системи контролю якості не може забезпечити абсолютно впевненість у тому, що всі випадки недотримання вимог чинного законодавства та нормативно-правового регулювання будуть попереджені або виявлені.

Генеральний директор
ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

24 квітня 2019 р.



Олександр Почкун



Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес², яким ми надавали послуги з обов'язкового аудиту в 2018 році

Нижче наведено перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності яких ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» видало аудиторський висновок у 2018 році:

- Аграрний Фонд, ПАТ
- Банк Альянс, ПАТ
- Банк Авангард, ПАТ
- Банк Кредит Дніпро, ПАТ
- Борщагівський хіміко-фармацевтичний завод, ПАТ
- Центрнерго, ПАТ
- Енергоринок, ДП
- ДТЕК Західенерго, ПАТ
- ДТЕК Дніпроенерго, ПАТ
- Діві Банк, ПАТ
- Акціонерно-комерційний банк «Львів», ПАТ
- Маріупольський морський торговельний порт, ДП
- Миколаївобленерго, ПАТ
- Об'єднана гірниочно-хімічна компанія, ПАТ
- Пост Фінанс, ТОВ
- ДПЗКУ, ПАТ
- Технологія, ПрАТ
- Судноплавна компанія «Укррічфлот», ПрАТ
- Державна компанія з експорту та імпорту продукції і послуг військового та спеціального призначення «Укрспецекспорт»
- Вернум Банк, ПАТ

Наш обов'язковий аудит зазначених вище підприємств включав виключно аудит фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2017 р.

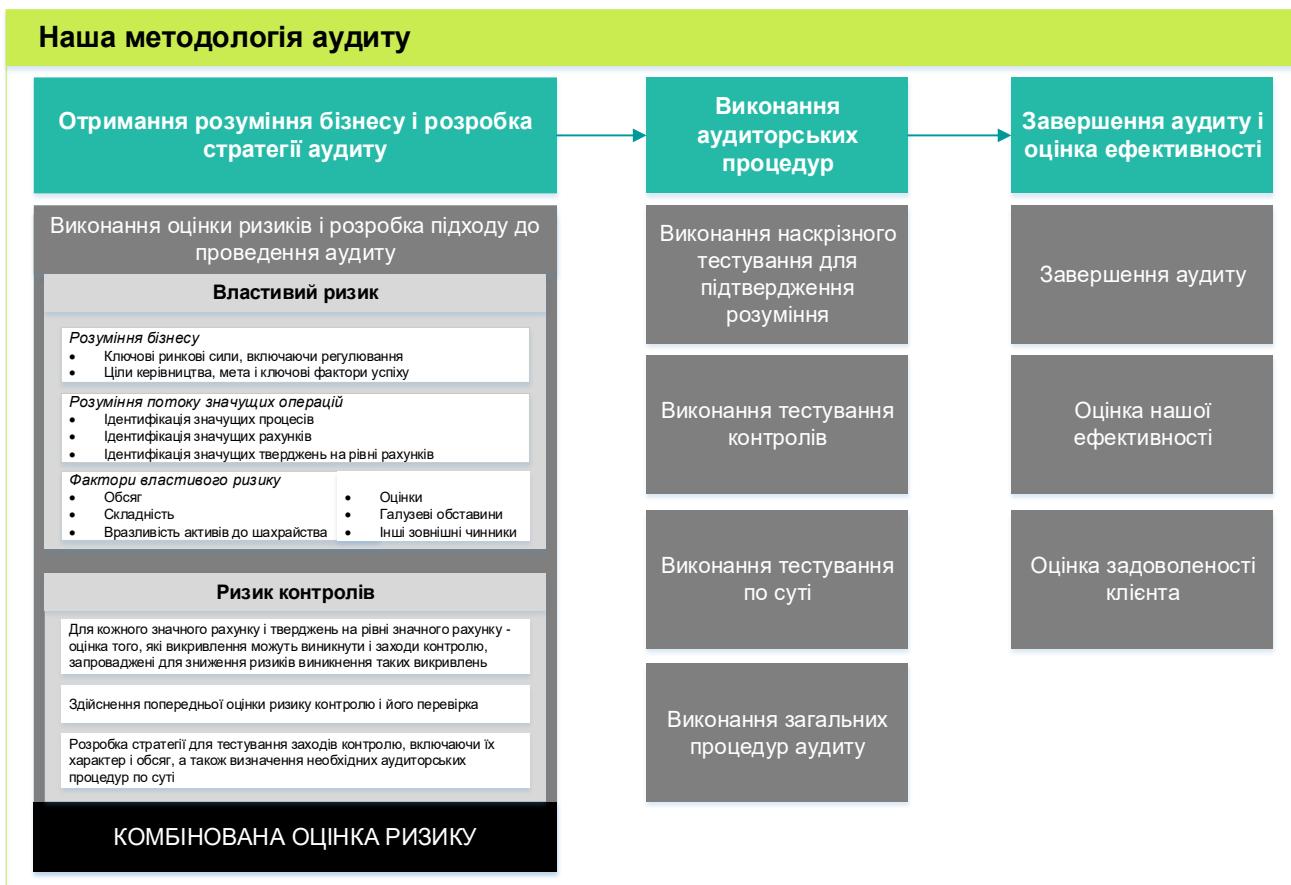


² Змінами до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», які набрали чинності з 1 січня 2018 р., запроваджено визначення підприємства, що становить суспільний інтерес. Фактично ці зміни застосовні починаючи зі звітного періоду, який розпочинається з 1 січня 2018 р., або після цієї дати. В результаті, наведений у цьому Додатку 1 перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, надано виключно для інформування користувачів звіту про прозорість щодо потенційного впливу таких підприємств на аудиторську практику Компанії в цілому, якби законодавчі норми, якими визначаються підприємства, що становить суспільний інтерес, і які набрали чинності з 1 січня 2018 р., були застосовані ще на 1 січня 2017 р.

Наша методологія аудиту

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА» використовує універсальну методологію проведення аудиту Global Focus, яка забезпечує якісні підходи до оцінювання ризиків та тестування. Global Focus - це інтуїтивне та високо інтегроване програмне забезпечення та методологія, розроблена Baker Tilly International у партнерстві з CaseWare International, Inc., яке дозволяє впроваджувати нові технології в умовах змін в світі надання впевненості.

Нижче наведено узагальнення ризик-орієнтованого процесу, який послідовно застосовується нами при виконанні всіх завдань з аудиту фінансової звітності:



Про Baker Tilly

Baker Tilly - член міжнародної мережі Baker Tilly International, незалежна українська компанія, яка надає послуги в сфері: аудиту, податкового та бізнес-консультування, оцінки, ТЦО, сталого розвитку, бухгалтерського та управлінського обліку.

Ми провадимо свою діяльність на українському ринку з квітня 1999 року і на сьогоднішній день є однією з найбільших аудиторських та консалтингових компаній України, нараховуючи понад 250 фахівців і маючи представництва у Києві, Одесі та Запоріжжі.

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.



Наші контакти

вул. Фізкультури, 28
Київ, 03150, Україна
info@bakertilly.ua
T: +380 (44) 284 1865

www.bakertilly.ua