

Звіт про прозорість за 2025 рік

ЕУ в Україні



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Shape the future
with confidence

Зміст

Звернення керівництва ЕУ	3
Про нас	6
Система управління якістю	11
Компоненти Системи управління якістю ЕУ	15
Процес оцінювання ризиків, пов'язаних із Системою управління якістю	16
Управління та лідерство	17
Застосовні етичні та правові вимоги	18
Прийняття клієнтів і завдань та продовження роботи з ними	21
Виконання завдань	22
Ресурси	26
Інформація та комунікація.....	33
Моніторинг і коригування Системи управління якістю	34
Система забезпечення якості	38
Практики забезпечення незалежності	44
Доходи та винагороди	48
Фінансова інформація	49
Принципи оплати праці партнерів.....	50
Додаток 1: Аудиторські клієнти-підприємства, що становлять суспільний інтерес	51
Аудиторські клієнти - підприємства, що становлять суспільний інтерес	52
Додаток 2: Перелік допущених фірм-учасників мережі ЕУ	53



Звернення керівництва ЕУ



Богдан Ярмоленко
Керуючий партнер
ЕУ в Україні



Олександр Свістіч
Керівник аудиторської
практики ЕУ в Україні

Про звіт

Пропонуємо до вашої уваги Звіт про прозорість за 2025 рік ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» (ЕУ в Україні). Цей звіт слугує для нас важливим механізмом комунікації з інвесторами компаній, аудит яких ми проводимо, головами та членами аудиторських комітетів, регуляторами та іншими зацікавленими сторонами.

Ми дотримуємося принципу прозорості, що встановлений Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII, згідно з яким суб'єкти аудиторської діяльності в Україні, які надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, повинні оприлюднювати річні звіти про прозорість. Звіт про прозорість компанії ЕУ в Україні за 2025 рік складений відповідно до положень Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» № 2258-VIII і охоплює календарний рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Цей звіт надає інформацію про те, як ми інвестуємо в якість і нашу особливу культуру ЕУ, як ми прагнемо до постійного вдосконалення і як ми готуємося до майбутнього, щоб послідовно надавати високоякісні послуги з аудиту та надання впевненості, послуговуючись принципами незалежності та об'єктивності.

Дотримання високої якості аудиту

Наша Аудиторська практика відіграє важливу роль у сприянні довіри та впевненості на ринках капіталу, що, в свою чергу, стимулює інвестиції та економічне зростання. Високоякісні послуги з аудиту та надання впевненості є нашою основною метою та важливим способом досягнення цілі ЕУ - удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще.

Високоякісний аудит починається з незалежності, об'єктивності та принциповості, і передбачає професійний скептицизм, дотримання професійних стандартів та належну професійну ретельність. Керівництво ЕУ в Україні ретельно оцінює питання, підняті в ході кожної внутрішньої та зовнішньої перевірки та інших видів контролю в рамках Системи управління якістю, щоб виявити сфери, які вимагають покращення якості аудиту. Основною частиною системи покращення якості ЕУ є причинно-наслідковий аналіз, який охоплює специфічні питання на рівні окремих завдань та Системи управління якістю.

Ми вживаємо низку заходів для підвищення якості аудиту, включаючи продовження стандартизації наших процесів, модернізацію нашого підходу за допомогою керованих робочих процесів та передових технологій, а також централізацію підтримки аудиторських команд ЕУ зі складних питань, водночас дотримуючись наших цінностей за допомогою наших систем підзвітності. Ми також продовжуємо вдосконалювати наш процес визначення та реагування на першопричини фіндинків внутрішніх та зовнішніх перевірок, а також моніторинг нашої Системи управління якістю, щоб визначити сфери, де можна покращити якість аудиту.

ЕУ в Україні продовжує визначати сфери для постійного вдосконалення, щоб вивести якість на новий рівень.

Наш висновок за результатами щорічної оцінки станом на 30 червня 2025 року був таким, що Система управління якістю забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що цілі Системи управління якістю досягаються. Більше про результати нашої щорічної оцінки ви можете дізнатися з розділу **«Система управління якістю»** цього звіту.

All in – це глобальна стратегія та прагнення ЕУ, орієнтовані на впевнене формування майбутнього та цілеспрямоване зростання разом. Ця глобальна стратегія призначена для створення нової цінності для зацікавлених сторін ЕУ та підтримки позиції ЕУ як лідера у сфері професійних послуг. Ви можете дізнатися більше про цю глобальну стратегію та багаторічний шлях трансформації аудиту ЕУ у розділі **«Система забезпечення якості»**. Там ви також дізнаєтеся, як ми продовжуємо трансформувати спосіб, у який команди ЕУ в Україні виконують аудити.

У 2025 році ЕУ в Україні продовжував діяльність в умовах складного та нестабільного соціально-економічного середовища, спричиненого триваючою збройною агресією проти України. Нашими пріоритетами залишалися:

- ▶ безперервність операційної діяльності;
- ▶ безпека та добробут співробітників;
- ▶ здатність виконувати аудиторські завдання без компромісів щодо якості.

Особливе значення в цих умовах має аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес. Забезпечення прозорості та надійності їхньої фінансової звітності залишається для ЕУ в Україні безумовним пріоритетом. Перелік наших аудиторських клієнтів-підприємств, що становлять суспільний інтерес, наведено у Додатку 2 цього Звіту.

Якість, що створюється людьми та культурою ЕУ

Ми неухильно прагнемо створювати середовище, в якому співробітники ЕУ в Україні матимуть змогу успішно розвиватися. Це включає залучення, навчання та утримання обдарованих фахівців, а також підтримку співробітників ЕУ у виборі персоналізованого, гнучкого кар'єрного шляху, що охоплює низку різних ролей та досвіду в різних географічних регіонах, завданнях, галузях та сервісних лініях. Дізнатися більше про інвестиції в добробут і розвиток співробітників ЕУ ви можете в розділі **«Ресурси»**. Ми віримо, що ці інвестиції у вигляді наставництва, навчання та додаткової підтримки на робочому місці допоможуть співробітникам ЕУ в Україні здобути та вдосконалити складні набори навичок, що задіяні у проведенні аудитів сьогодні.

Якість створюється не лише технічними засобами, але й діями та поведінкою. ЕУ прагне підтримувати культуру професійної принциповості та підзвітності, де кожен несе відповідальність за досягнення найвищих стандартів. Культура ЕУ ґрунтується на цінностях її співробітників, що:

- ▶ демонструють принциповість, повагу, командну роботу та інклюзивність;
- ▶ діють енергійно, з ентузіазмом та рішучістю, необхідної справжнім лідерам;
- ▶ будують відносини на основі правильних вчинків.

Відправним пунктом для цього є належна поведінка вищого керівництва ЕУ як взірця для колективу. У розділі **«Управління та лідерство»** цього звіту ви дізнаєтеся більше про культуру професійної принциповості ЕУ та про принципи, викладені у положеннях Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ.

У цьому звіті ми посилаємося на результати Опитування співробітників за квітень 2025 року та результати Глобального опитування щодо якості 2025 року, які проводяться у межах усієї глобальної організації. Глобальне опитування щодо якості дає нам розуміння того, як співробітники ЕУ сприймають культуру якості, включаючи тон, який задається керівництвом, у тому числі в повсякденній діяльності. Опитування співробітників дає уявлення про досвід співробітників ЕУ та потенційні сфери майбутніх інвестицій для покращення їхнього досвіду та робочого середовища.

Бачення ЕУ інтересів суспільства та планети

Ставлення компанії до питань сталого розвитку є невід'ємною частиною її стійкості та створення довгострокової цінності для широкого кола ключових зацікавлених сторін. Реагування на ці питання та форма їх висвітлення також є важливим компонентом для побудови впевненості та довіри до компанії. ЕУ прагне до сталого розвитку, зменшуючи її вуглецевий слід та підтримуючи своїх клієнтів на їхньому шляху до сталого розвитку. Дізнайтеся більше про те, як команди ЕУ можуть допомогти компаніям зі звітуванням із питань довкілля, соціальних аспектів та корпоративного управління (сталого розвитку), у розділі «Нефінансове звітування» цього звіту.

ЕУ продовжує свій шлях до нетто-нульових викидів вуглецю в атмосферу й зараз працює над наступним етапом науково-обґрунтовану плану декарбонізації. ЕУ в Україні робить свій внесок у досягнення зазначених цілей. Для отримання додаткової інформації про бачення майбутнього ЕУ, будь ласка, ознайомтеся з нашим річним звітом [EY Value realized 2025](#). Ми заохочуємо всі зацікавлені сторони ЕУ – зокрема клієнтів та їхніх інвесторів, членів аудиторських комітетів і представників регуляторних органів – ділитися з нами своєю думкою з приводу стратегії ЕУ та з будь-яких інших питань цього Звіту.



Богдан Ярмоленко
Керуючий партнер
ЕУ в Україні



Олександр Свістіч
Партнер, Керівник аудиторської практики
Генеральний директор
ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»



Про нас

Про нас



ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» зареєстроване в Україні у формі товариства з обмеженою відповідальністю та є фірмою-учасником мережі Ernst & Young Global Limited, юридичної особи, створеної відповідно до законодавства Великобританії та обмеженої відповідальністю її учасників (далі - «EYG»). У цьому Звіті ми йменуємось як «EY в Україні», «ми», «нас» або «наш(-а,-е,-і)». Назва «EY» означає в сукупності глобальну організацію, що є мережею фірм-учасників EYG.

Учасниками ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є:

- ▶ Дабіжа Володимир Васильович (12,33331%)
- ▶ Купрій В'ячеслав Юрійович (12,33331%)
- ▶ Светлеющий Олег Станіславович (12,33331%)
- ▶ Свістіч Олександр Михайлович (24,66676%)
- ▶ Студинська Юлія Сергіївна (12,33331%)
- ▶ ЕЯ Юкрейн Холдінгз Лімітед (26%).

До EY в Україні також входять інші фірми-учасники мережі EY, що провадять операційну діяльність в Україні:

- ▶ ТОВ «Ернст енд Янг»
- ▶ ТОВ «Ернст енд Янг Юридичні послуги»
- ▶ ТОВ «ЕЯ Діджитал»

Керуючим партнером EY в Україні є Богдан Ярмоленко. Органами управління ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є Загальні збори учасників (вищий орган) та Генеральний директор (одноосібний виконавчий орган). Генеральним директором ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є Олександр Свістіч.

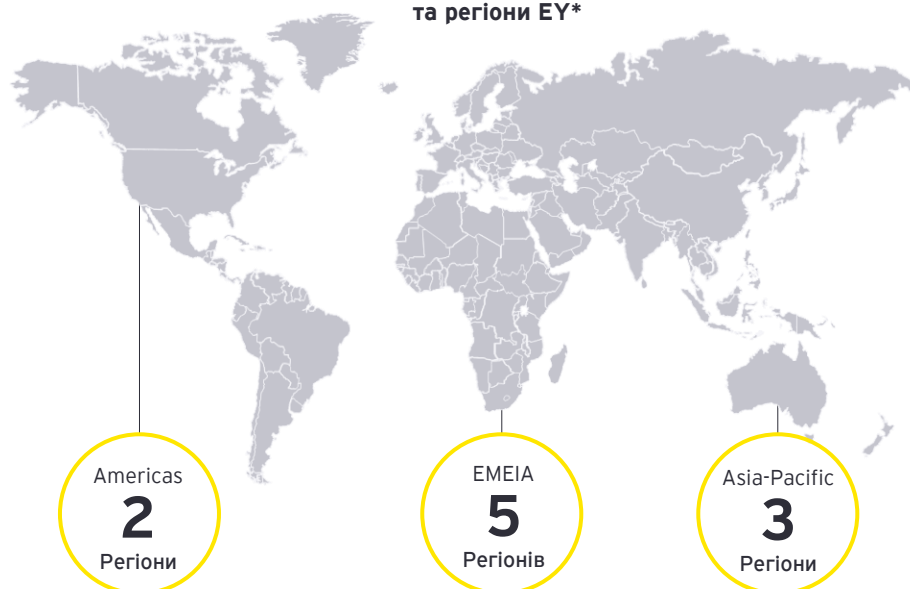
Усі фірми-учасники EY згруповані за трьома географічними регіонами: Північна і Південна Америка (Americas); Азійсько-Тихоокеанський регіон (Asia-Pacific) та Європа, Близький Схід, Індія і Африка (EMEIA). Зазначені географічні регіони охоплюють численні регіони. Регіони – це групи фірм-учасників мережі EY уздовж географічних кордонів. Станом на 1 липня 2025 року EY реорганізувала свою регіональну структуру і тепер вона складається з 10 регіонів, що відображає поєднання деяких раніше існуючих регіонів.

EY в Україні входить до географічного регіону EMEIA. В географічному регіоні EMEIA було вісім регіонів, а станом на 1 липня 2025 року ця кількість скоротилася до п'яти шляхом об'єднання регіонів. EY в Україні входила до складу Центральна, Східна і Південно-Східна Європа та Середня Азія (CESA), а з 1 липня 2025 року входить до регіону Центральна Європа (Europe Central).

Ernst & Young (EMEIA Limited (далі - «EMEIA Limited»), юридична особа, створена відповідно до законодавства Англії та обмежена відповідальністю її учасників, є основною фірмою-координатором фірм-учасників мережі EY в географічному регіоні EMEIA. EMEIA Limited сприяє координації діяльності цих фірм і співробітництву між ними, але не має прав контролю над ними. EMEIA Limited є фірмою-учасником мережі EYG, не здійснює фінансових операцій та не надає професійних послуг.

Кожен регіон обирає Регіональний форум партнерів (RPF), представники якого діють як повноцінна рада регіональних лідерів. Партнер, обраний Головуючим партнером Регіонального форуму партнерів, також представляє регіон у Глобальному керуючому комітеті (див. стор. 9).

Географічні регіони та регіони ЕУ*



*станом на 1 липня 2025 року



Характеристика мережі

Компанія ЕУ є міжнародним лідером у галузі аудиту, оподаткування, стратегії, угод і консалтингу. Колектив компанії нараховує близько 400 000 співробітників у більш ніж 150 різних країнах світу, яких поєднують прагнення до зміни світу на краще шляхом удосконалення бізнесу, а також спільні корпоративні цінності й беззастережна відданість високій якості послуг, принципності, об'єктивності та професійному скептицизму. В умовах нинішнього глобального ринку послідовний комплексний підхід ЕУ має особливе значення під час виконання аудиторських завдань, які можуть охоплювати практично всі країни світу. Цей підхід дозволяє фірмам-учасникам мережі ЕУ розвивати та вигідно використовувати досвід в усьому різноманітті та масштабах, необхідних для виконання таких різнопланових та комплексних аудиторських завдань.

ЕУГ координує різнопланову діяльність фірм-учасників мережі ЕУ та сприяє співробітництву між ними. ЕУГ не надає жодних послуг, але серед її цілей – сприяти у наданні клієнтам послуг винятково високої якості фірмами-учасниками мережі ЕУ в усьому світі. Кожна фірма-учасник мережі ЕУ є окремою юридичною особою.

Зобов'язання та відповідальність, що їх несе кожна з фірм-учасників мережі ЕУ як член мережі ЕУГ, регулюються нормами ЕУГ та іншими угодами.

У рамках стратегії **All in ЕУ** оптимізувала свою структуру, перейшовши з 18 регіонів до 10 з 1 липня 2025 року. Нова структура допоможе здійснити майбутні цілеспрямовані інвестиції, зокрема ті, що пов'язані з трансформацією аудиту ЕУ. Ми вважаємо, що для аудиторських клієнтів ЕУ в Україні нова структура ще більше підтримуватиме, всебічний підхід, який вимагає їхній аудит, надаючи доступ до того ж високоякісного, послідовного та пов'язаного спектру послуг у сфері аудиту та інших сервісних ліній ЕУ. Для співробітників ЕУ в Україні нова структура означає більшу мобільність та розширені можливості кар'єрного зростання в межах більшої географічної присутності, що, на нашу думку, допоможе ЕУ в Україні утримувати найкращих та залучати нових обдарованих фахівців.

Структура глобальної організації ЕУ та основні органи управління описані нижче. Вони відображають принцип, який полягає в тому, що ЕУ як глобальна організація має спільну стратегію.

В той же час, мережа ЕУ здійснює діяльність і по регіонах у межах кожного з географічних регіонів. Така операційна модель уможливіє краще зосередження на зацікавлених сторонах у регіонах, дозволяючи фірмам-учасникам мережі ЕУ будувати міцніші відносини з клієнтами та іншими особами в

кожній країні й гнучкіше реагувати на місцеві потреби.



Глобальний керуючий комітет (GGC)

Глобальний керуючий комітет є найвищим органом управління EYG. До його складу входять один або більше представників від кожного регіону, інші незалежні представники від будь-якої фірми-учасника мережі EY, а також незалежні особи без виконавчих повноважень. Представники від регіонів, які за інших обставин не виконують функцій вищого управління, обираються їхніми Регіональними форумами партнерів на 3-річний строк із можливістю одного повторного переобрання на додатковий 3-річний період. EY US представляють у Глобальному керуючому комітеті члени її Колегіального органу управління. GGC виступає радником EYG з питань політик, стратегій та суспільного інтересу як аспектів процесу прийняття рішень. GGC ухвалює окремі питання, що можуть мати вплив на EY (у деяких випадках це робиться за рекомендацією Глобального виконавчого комітету (GE)).



Незалежні особи без виконавчих повноважень

EY призначає до GGC до шести глобальних незалежних осіб без виконавчих повноважень. Вони є лідерами державного або приватного секторів і представляють різні географії та професійні сфери. Глобальна організація загалом та GGC зокрема отримують суттєву користь від різноманіття їхніх поглядів та знань. Глобальні незалежні особи без виконавчих повноважень також формують більшість Підкомітету з питань суспільного інтересу GGC, Роль Підкомітету з питань суспільного інтересу включає консультування з питань прийняття рішень на основі суспільного інтересу та діалогу із зацікавленими сторонами, питань політик і процедур у сфері інформування про порушення професійної поведінки, а також заохоченням до обговорень щодо управління контролем якості та ризиками. Глобальні незалежні особи без виконавчих повноважень призначаються відповідним комітетом за затвердженням Глобального виконавчого комітету та за схваленням Глобального керуючого комітету.



Глобальний виконавчий комітет (GE)

Глобальний виконавчий комітет (GE) об'єднує функціональних керівників, керівників сервісних ліній та географічних регіонів EY. Комітет очолює Голова Ради директорів та Головний виконавчий директор EYG і до його складу входять такі особи:

- ▶ Керуючі партнери глобальних практик із надання послуг, ведення діяльності, зростання та інновацій, а також бізнес-адміністрування та управління ризиками
- ▶ Керуючі партнери кластерів
- ▶ Глобальний віце-президент з питань управління персоналом
- ▶ Глобальний віце-президент з питань клієнтів та галузей
- ▶ Глобальний віце-президент з питань стратегії
- ▶ Глобальний віце-президент з питань альянсів та екосистем
- ▶ Керівники сервісних ліній глобальної організації – відділів аудиторських послуг, консалтингу, стратегії і транзакцій та податкових послуг
- ▶ Голова Ради ринків зростання

GE та GGC затверджують кандидатів на посаду Голови Ради директорів та Головного виконавчого директора EYG, а також ухвалюють кандидатури осіб, призначених на посади Керуючих партнерів глобальних практик та Керуючих партнерів в географічних регіонах. GGC також затверджує призначення всіх інших осіб, які є членами GE.

До зобов'язань GE належать сприяння реалізації глобальних цілей та розробка, ухвалення і, де застосовно, впровадження:

- ▶ Глобальних стратегій та планів
- ▶ Стандартів, методологій та політик, спільних для фірм-учасників мережі EY
- ▶ Ініціатив, спрямованих на персонал, включно з критеріями та процесами прийняття, оцінювання, розвитку, відзнаки та звільнення партнерів
- ▶ Програм із удосконалення та захисту якості
- ▶ Пропозицій стосовно питань регулювання та громадської політики
- ▶ Політик і настанов для фірм-учасників мережі EY щодо надання ними послуг міжнародним клієнтам, розвитку бізнесу, їхніх ринків і брендингу
- ▶ Визначення фондів розвитку та інвестиційних пріоритетів EY
- ▶ Затвердження річної фінансової звітності та бюджетів EYG
- ▶ Надання рекомендацій GGC з окремих питань

GE також регулярно інформується про пріоритетні питання стосовно Системи управління якістю та про окремі аспекти, які потребують його уваги.

Крім цього, GE має повноваження з посередництва в розв'язанні суперечок між фірмами-учасниками мережі EY та з безпосереднього розв'язання таких суперечок.



Група глобальної практики

Група глобальної практики об'єднує членів GE та керівників із різних сервісних ліній, географічних регіонів, секторів та функцій. Вона формує загальне розуміння стратегічних цілей EY і забезпечує послідовність в їхньому досягненні в масштабах усієї організації.



Фірми-учасники мережі EY

Згідно з нормами і стандартами EYG, фірми-учасники мережі EY зобов'язуються дотримуватися цілей EY, як-от надання послуг високої якості в усьому світі. З огляду на це вони впроваджують глобальні стратегії та плани і працюють над досягненням відповідного рівня обслуговування. Всі фірми-учасники мережі повинні дотримуватися загальноприйнятих стандартів, методологій та політик, зокрема тих, що стосуються методологій аудиту, Системи управління якістю, управління

ризиками, принципів незалежності, обміну знаннями, людських ресурсів, а також технологій.

Понад усе фірми-учасники мережі EY зобов'язуються дотримуватися норм професійної поведінки відповідно до діючих професійних та етичних норм і будь-яких інших застосовних вимог законодавства. Таке прагнення до принциповості та вчинення належних дій лежить в основі Глобального кодексу корпоративної поведінки EY та цінностей EY (див. стор. 17).

На додаток до зобов'язання дотримуватися норм і стандартів EYG, фірми-учасники мережі EY також дотримуються положень низки інших угод, що стосуються питань їхнього членства в організації EY, як-от права та обов'язки з використання назви EY та з обміну знаннями між фірмами-учасниками мережі EY.

Всі фірми-учасники мережі EY підлягають перевіркам, які дозволяють оцінити ступінь дотримання кожною з них вимог і політик EYG стосовно принципів незалежності, управління ризиками, методології аудиту та людських ресурсів. Фірми-учасники мережі EY, які не дотримуються вимог щодо контролю якості та інших вимог EYG стосовно членства, можуть бути виключені зі складу мережі EY.



Система управління якістю

Система управління якістю

Фірми-учасники мережі EY завершили третє щорічне оцінювання своєї Системи управління якістю станом на 30 червня 2025 року відповідно до вимог Міжнародного стандарту управління якістю (МСУЯ 1).

Система управління якістю підкреслює відданість EY прозорості, постійному вдосконаленню та дотриманню суворих стандартів під час проведення аудиторських перевірок.

Система управління якістю також зміцнює культуру якості та тону керівництва, чітко визначаючи обов'язки та підзвітність керівництва, пов'язані з якістю.

Глобальний відділ з функціонування Системи управління якістю, яку очолює Глобальний операційний керівник з Системи управління якістю, розробляє та постійно вдосконалює Систему управління якістю для фірм-учасників мережі EY з метою її впровадження та адаптації до місцевих потреб. Хоча фірми-учасники мережі EY несуть остаточну відповідальність за створення та підтримку Системи управління якістю, Глобальний відділ з функціонування Системи управління якістю надає активну підтримку фірмам-учасникам мережі EY шляхом:

- ▶ Розробки політик та процедур відповідно до чинних нормативних документів з управління якістю
- ▶ Оновлення базових цілей якості, ризиків та відповідей (наприклад, засобів контролю)
- ▶ Надання комплексної щорічної системи оцінки ризиків для використання при визначенні додаткових цілей якості, ризиків та відповідей, специфічних для фірм-учасників мережі EY
- ▶ Визначення методології для висновку про ефективність Системи управління якістю фірм-учасників мережі EY
- ▶ Розробки та оновлення інструментів, інструкцій та навчання для сприяння виконанню ключових заходів Системи управління якістю

Глобальний відділ моніторингу та аналізу Системи управління якістю, яку очолює Керівник глобального відділу моніторингу та аналізу Системи управління якістю, також відіграє ключову роль, оцінюючи теми та знання, отримані в результаті моніторингової діяльності, щоб допомогти фірмам-учасникам мережі EY превентивно вирішувати питання, пов'язані з ризиками.

Глобальні керівники Системи управління якістю активно зосереджуються на дотриманні міжнародних стандартів якості, нещодавно готуючись до впровадження Стандарту контролю

якості (QC) 1000 Ради з нагляду за бухгалтерським обліком публічних компаній (РСаОВ), який набуває чинності 15 грудня 2026 року.

У контексті стандарту МСУЯ 1 та щорічної оцінки нашої Системи управління якістю EY в Україні маються на увазі наступні фірми-учасники мережі EY, які виконують аудити чи огляди фінансової звітності або інші завдання з надання впевненості чи супутні послуги:

- ▶ ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»



Наша роль як аудиторів

Прихильність фірм-учасників мережі EY до надання високоякісних аудиторських послуг є основою стратегії EY Global All in і має вирішальне значення для виконання нашої ролі як аудиторів у побудові довіри та прозорості фінансової звітності, а також у служінні суспільним інтересам. Репутація компанії EY в Україні, що надає високоякісні професійні аудиторські послуги незалежно та об'єктивно, є основою успіху EY в Україні як незалежних аудиторів. Ми продовжуємо інвестувати в нашу Систему управління якістю та підвищувати рівень об'єктивності, незалежності та професійного скептицизму. Це основні атрибути високоякісного аудиту. Розробка, впровадження та функціонування ефективної Системи управління якістю має тут важливе значення.

У компанії EY в Україні наша роль аудиторів полягає в наданні впевненості щодо достовірності фінансової звітності компаній, аудит яких ми проводимо. Ми створюємо кваліфіковані команди фахівців задля надання аудиторських послуг, у чому нам допомагають широкі знання і досвід, набуті у різних галузях та послугах. Ми невпинно прагнемо покращувати якість та управління ризиками, аби тримати процес надання послуг на незмінно високому рівні.

Гравці ринку та інші зацікавлені сторони на сьогодні не лише потребують аудиту високої якості, а й вимагають дедалі більшої ефективності надання аудиторських послуг. EY продовжує шукати шляхів покращення ефективності своєї методології аудиту та процесів аудиторських завдань, поліпшуючи якість аудиту.

В EY Global працюють над тим, щоб зрозуміти, в яких випадках якість аудиту фірм-учасників мережі EY не виправдовує її власних сподівань та очікувань наших зацікавлених сторін, у тому числі регуляторів ринку аудиту. Зокрема, аналізуються

результати внутрішніх та зовнішніх перевірок, а також інших моніторингових заходів, і виявляються причини випадків неналежної якості аудиту та позитивні результати перевірки якості з метою забезпечення постійного підвищення якості аудиту.



Розробка, впровадження та функціонування Системи управління якістю

МСУЯ 1 вимагає випереджального та ризик-орієнтованого підходу до управління якістю, спонукаючи фірми-учасників мережі ЕУ до розробки, впровадження та використання Системи управління якістю. МСУЯ 1 також вимагає оцінювання Системи управління якістю щонайменше раз на рік.

МСУЯ 1 включає вимоги до корпоративного управління, лідерства та культури в професійних аудиторських фірмах, а також вимагає оцінки ризиків, щоб зосередити увагу фірми на зменшенні ризиків, які можуть вплинути на якість завдання. Стандарт також вимагатиме ретельного моніторингу системи SQM для виявлення недоліків, що потребують коригувальних дій, і для забезпечення основи для оцінки загальної ефективності системи SQM.

МСУЯ 1 передбачає інтегрований та циклічний підхід до системи SQM, виходячи з характеру та індивідуального середовища кожної окремої фірми і виконуваних нею завдань. Він також враховує зміни в практиці та відмінність операційних моделей фірм (наприклад, використання технологій, мережі та багатопрофільні фірми).

Намірами ЕУ є розробка, впровадження та функціонування системи SQM, яка систематично застосовуватиметься в межах усієї мережі фірм-учасників мережі ЕУ з метою забезпечення якості виконання завдань та операційної ефективності. Це особливо актуально в глобальному масштабі, коли чимало аудитів є транснаціональними, й до них залучаються інші фірми-учасники мережі ЕУ.

Для досягнення цієї мети фірми-учасники мережі ЕУ мають доступ до певних політик, технологій, стратегій і програм, які використовуються при розробці, впровадженні та використанні їхньої Системи управління якістю. Ці ресурси націлені на підтримку фірм-учасників мережі ЕУ та їхнього персоналу.

Наприклад, підхід ЕУ до обов'язкового процесу оцінки ризиків передбачає отримання вхідних даних і зворотній зв'язок від усіх сервісних ліній, функцій і географічних регіонів ЕУ для розробки глобальних базових мінімумів, включаючи вимоги до якості (на основі вимог МСУЯ 1), пов'язані з якістю ризику та засоби їх подолання (включаючи

ключові заходи контролю системи SQM), що, як передбачається, застосовуватимуться до фірм-учасників мережі ЕУ. Крім цього, було розроблено глобальні інструменти для забезпечення процесів Системи управління якістю.

Фірми-учасники мережі ЕУ, зокрема в Україні, несуть повну відповідальність за розробку, впровадження та функціонування своєї Системи управління якістю, маючи такі зобов'язання:

- ▶ Оцінювання політик, технологій, стратегій, програм, базових цілей із дотримання належної якості, базових ризиків, пов'язаних із якістю, та базових заходів реагування на такі ризики
- ▶ Визначення необхідності в їхньому доповненні для можливості використання (наприклад, чи потрібно фірмі-учаснику внести зміни до політики, щоб вона відповідала місцевим законам і нормам, або чи є потреба в локалізації технології шляхом перекладу її змісту місцевою мовою



Ролі в межах Системи управління якістю

Для розробки, впровадження та функціонування Системи управління якістю в ЕУ в Україні окремим особам відводяться в системі SQM певні ролі. Ці особи мають відповідний досвід, знання, вплив і повноваження, а також достатньо часу для виконання своїх функцій у системі SQM, і несуть відповідальність за виконання своїх обов'язків.

Ролі та обов'язки SQM визначені в Глобальній політиці SQM для забезпечення послідовності у функціонуванні Системи управління якістю ЕУ в Україні. Для осіб, які обіймають керівні посади на рівні фірми-учасника мережі ЕУ або на регіональному рівні, існують системи підзвітності, що визначають формат їхньої відповідальності за виконання обов'язків, пов'язаних із Системою управління якістю, а також за інші їхні дії, пов'язані з якістю, та зв'язок цих зобов'язань із показниками ефективності таких осіб.

Ключові ролі в межах Системи управління якістю:

Остаточна відповідальність і підзвітність: Керуючий партнер у країні та генеральний директор суб'єкта аудиторської діяльності є особами, на яких покладається остаточна відповідальність і підзвітність за Системою управління якістю, включаючи оцінювання її ефективності та формування висновків щодо неї.

Операційна відповідальність за Системою управління якістю: Керуючий партнер практики аудиту у країні є особою, на яку покладено операційну відповідальність за Системою управління якістю. Це зокрема контроль над процесом

коригування та надання Керуючому партнеру у країні рекомендацій щодо висновку за результатами щорічного оцінювання Системи управління якістю.

Операційна відповідальність за дотримання вимог щодо незалежності: Керівник із питань незалежності у країні є особою, на яку покладено операційну відповідальність за дотримання вимог щодо незалежності.

Операційна відповідальність за моніторинг Системи управління якістю: Керівник професійної практики у країні є особою, на яку покладено операційну відповідальність за моніторинг Системи управління якістю. Це зокрема контроль за процесом моніторингу, а також погодження рекомендованого висновку за результатами щорічного оцінювання Системи управління якістю або пропонування змін до такого висновку.



Ефективність: Висновок за результатами щорічного оцінювання станом на 30 червня 2025 року

Від імені ЕУ в Україні Керуючий партнер та генеральний директор суб'єкта аудиторської діяльності щорічно здійснюють оцінку Системи управління якістю станом на 30 червня та надають висновок щодо її ефективності. Процес оцінки відбувається щороку на основі Глобальної політики щорічної оцінки Системи управління якістю.

Ця оцінка ґрунтується на тому, чи забезпечує Система управління якістю ЕУ в Україні обґрунтовану впевненість у тому, що:

- ▶ ЕУ в Україні та її персонал виконують свої обов'язки відповідно до професійних стандартів та чинних законодавчих і нормативних вимог, і завдання виконуються ними також відповідно до таких стандартів і вимог.
- ▶ Звіти, що випускаються фірмою-учасником та Відповідальними партнерами (ключовими партнерами з аудиту), є доречними за поточних обставин.

Для оцінки ефективності Системи управління якістю використовується інформація, зібрана в результаті моніторингових заходів, проведених протягом певного періоду. Під час оцінки були враховані результати наступних заходів:

- ▶ Тестування ключових заходів контролю Системи управління якістю.
- ▶ Внутрішні перевірки якості та зовнішні інспекції завдань.
- ▶ Інші заходи з моніторингу (наприклад, перевірка дотримання ЕУ в Україні та її персоналом етичних вимог, пов'язаних із незалежністю; оцінка зауважень

(рекомендацій) щодо якості, що мають відношення до Системи управління якістю, з боку зовнішніх регуляторів; повідомлення про проблемні питання, що надходять на Гарячу лінію з питань професійної етики).

Під час оцінки результатів заходів із моніторингу використовується професійне судження, зокрема під час визначення того, чи призводять фіндинги, окремо або в поєднанні з іншими фіндингами, до рівня наявності недоліку. Будь-який виявлений недолік вимагає проведення аналізу першопричин і розробки плану вдосконалення якості та оцінюється на предмет визначення ступеня його серйозності та всеохоплюваності. В разі, якщо було виявлено серйозний недолік, фірма-учасник повинна проаналізувати під час формування висновку за результатами щорічної оцінки Системи управління якістю, чи були виправлені наслідки цього недоліку, й чи були заходи реагування, вжиті до 30 червня 2025 року, ефективними.



Висновок за результатами щорічного оцінювання Системи управління якістю станом на 30 червня 2025 року

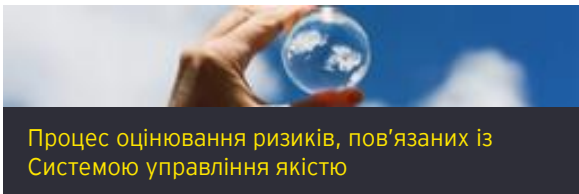
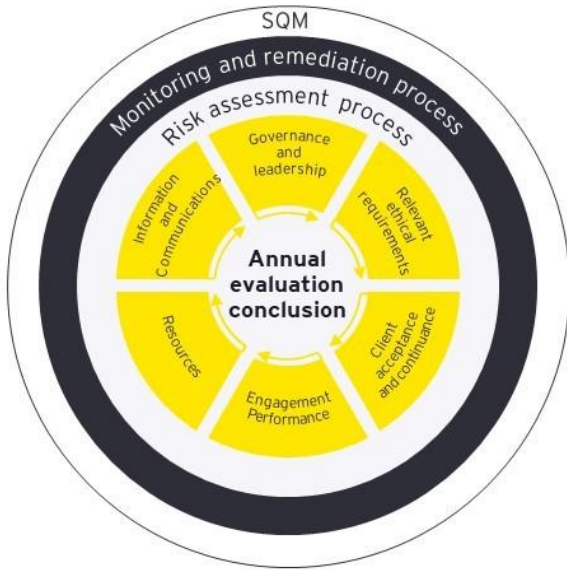
Висновок за результатами щорічної оцінки для ЕУ в Україні станом на 30 червня 2025 року є таким, що Система управління якістю забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що цілі Системи управління якістю досягаються.



Компоненти Системи управління якістю ЕУ

Компоненти Системи управління якістю ЕУ

У розділах нижче подано компоненти Системи управління якістю ЕУ в Україні:



Процес оцінювання ризиків, пов'язаних із Системою управління якістю

ЕУ в Україні розробила та впровадила процес оцінювання ризиків із метою визначення цілей із дотримання належної якості, виявлення та оцінювання пов'язаних із якістю ризиків, а також розроблення та впровадження заходів реагування на пов'язані з якістю ризики, як цього вимагає МСУЯ 1. Процес оцінювання ризиків відбувається щороку на основі Глобальної політики SQM.

Для забезпечення послідовності під час надання фірмам-учасникам мережі ЕУ підходу, який можливо масштабувати та адаптувати відповідно до операційного середовища кожної окремої фірми-учасника, представники керівництва Глобальної організації ЕУ (включно з представниками керівництва глобальної практики аудиту) на основі вхідних даних, отриманих від різних функцій і сервісних ліній на глобальному та регіональному рівнях, визначили Глобальні базові показники SQM: базові цілі з дотримання належної якості, базові ризики, пов'язані з якістю, та базові заходи реагування на пов'язані з якістю ризики. Глобальні базові показники SQM:

- ▶ Базові цілі SQM із дотримання належної якості
- ▶ Базові ризики SQM, пов'язані з якістю

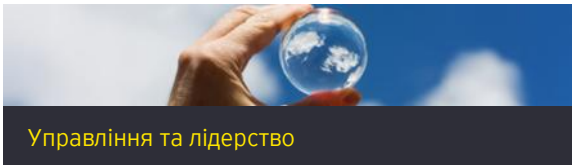
- ▶ Базові заходи реагування на пов'язані з якістю ризики SQM
 - ▶ Базові ресурси SQM (напр., Глобальні політики чи технології, що зменшують базові ризики SQM в ЕУ)
 - ▶ Базові ключові заходи контролю SQM мають бути розроблені та впроваджені для зменшення базових ризиків SQM в ЕУ

Передбачається, що Глобальні базові показники SQM застосовуватимуть усі фірми-учасники мережі ЕУ, що виконують завдання, які підпадають під МСУЯ 1. Фірми-учасники мережі ЕУ несуть відповідальність за оцінку Глобальних базових показників SQM і визначають, чи є потреба в їхньому доповненні або коригуванні задля уможливлення подальшого використання (напр., додаткові ризики, пов'язані з якістю, адаптування заходів реагування на ризики). ЕУ в Україні проаналізувала Глобальні базові показники SQM і зробила наступне:

- ▶ Прийняла або відхилила Глобальні базові ресурси та ключові заходи контролю після належного аналізу наших фактів та обставин. У разі відхилення Глобальних базових ресурсів та ключових заходів контролю таке відхилення обов'язково підлягає попередньому обговоренню та погодженню з керівництвом SQM Географічного регіону.
- ▶ Разом із керівництвом SQM Географічного регіону визначила ступінь реалізації Глобальних базових ключових заходів контролю
- ▶ Адаптувала прийняті Глобальні та Регіональні базові ключові заходи контролю

Під час аналізу Глобальних базових показників SQM було враховано особливості операційного середовища ЕУ в Україні, зокрема природу та характеристики операційної діяльності ЕУ в Україні, типи виконуваних завдань, а також визначені в ході моніторингу SQM системні тенденції.

На додаток до аналізу Глобальних базових показників SQM ЕУ в Україні проаналізувала, чи є необхідність у доповненні цілей з дотримання належної якості, пов'язаних із якістю ризиків, а також заходів реагування на пов'язані з якістю ризики.



Управління та лідерство



Належна поведінка вищого керівництва як взірць для співробітників

Керівництво ЕУ в Україні відповідає за задавання належного тону своїм підлеглим у масштабах всієї компанії, демонструючи своєю поведінкою та своїми діями відданість ЕУ місії, присвяченій змінюванню світу на краще шляхом удосконалення бізнесу. Й хоча тон, якого компанії задає керівництво, є надважливим, наші співробітники все ж розуміють, що якість та професійна відповідальність починаються з них самих, і що в межах своїх команд і спільнот вони також є лідерами. Спільні цінності ЕУ, що надихають співробітників компанії та скеровують їхні дії в належному напрямку, а також беззастережна відданість ЕУ якості втілені в тому, ким ми є, та в усіх наших вчинках.

ЕУ активно заохочує до співпраці та особливо наголошує на необхідності консультувань у випадках складних чи суб'єктивних питань обліку, аудиту, звітування, регуляторних питань та питань незалежності.

Підхід ЕУ до професійної етики та принципів викладений у Глобальному кодексі корпоративної поведінки ЕУ та в інших політиках компанії й загалом знаходить своє відображення в культурі ЕУ щодо консультування, в організації компанією навчальних програм та у внутрішніх комунікаціях співробітників. Вища ланка керівництва постійно наголошує на важливості якісного виконання роботи, дотримання професійних стандартів і внутрішніх політик, а також подання власного прикладу. Крім цього, фірми-учасники мережі ЕУ оцінюють якість надаваних професійних послуг, що є ключовим показником для оцінювання та нагородження фахівців ЕУ.

Щоб дати оцінку культурі якості у фірмах-учасниках мережі ЕУ та допомогти ЕУ в Україні з правильним сприйняттям цієї культури, зокрема таких її складових, як тон, який компанії задає керівництво, співпраця, управління робочим навантаженням та етична поведінка, щороку проводиться Глобальне дослідження щодо якості. Результати Дослідження щодо якості за 2025 рік дали змогу побачити, де ЕУ в Україні має успіх, а де є ще над чим працювати. Результати Дослідження щодо якості за 2025 рік демонструють, що наші співробітники визнають, що тон, який компанії задає керівництво, демонструє прихильність ЕУ до якості, і що ЕУ визнає та цінує внесок у

підтримання належної якості. В результатах Дослідження щодо якості також відображено визнання нашої потужної культури консультування, наставництва та постійного вдосконалення якості.



Глобальний кодекс корпоративної поведінки

Серед наших фахівців ми пропагуємо культуру професійної принципності. Глобальний кодекс корпоративної поведінки ЕУ встановлює чіткий комплекс принципів, що скеровують наші дії та визначають поведінку, якої повинні дотримуватися всі співробітники ЕУ. Глобальний кодекс корпоративної поведінки ЕУ складається з п'яти категорій:

1. Спільна робота співробітників
2. Робота з клієнтами та іншими зацікавленими сторонами
3. Професійна порядність
4. Об'єктивність і незалежність
5. Захист даних, інформації та об'єктів інтелектуальної власності

Шляхом виконання політик ЕУ та процедур, спрямованих на забезпечення дотримання принципів Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ, а також шляхом регулярного спілкування на тему професійної етики ми прагнемо створити середовище, яке заохочуватиме всіх співробітників діяти відповідально, а також повідомляти про випадки неналежної поведінки, не побоюючись негативних наслідків.

У рамках Глобального опитування щодо якості 2025 року 96% респондентів зазначили, що якщо їх попросять зробити щось, що, на їхню думку, порушить професійні або етичні стандарти, вони повідомлять про це своїй команді, керівництву або через гарячу лінію ЕУ з питань етики.



Системи підзвітності

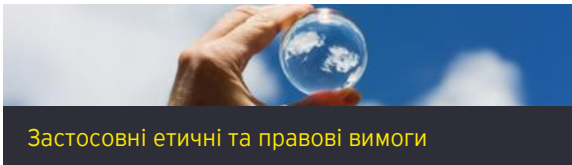
Системи підзвітності ЕУ - це комплекс політик і принципів, які втілюють якість у життя та визначають формат відповідальності партнерів, директорів та іншого керівництва ЕУ за виконання обов'язків, пов'язаних із Системою управління якістю, а також за інші їхні дії, пов'язані з якістю, та зв'язок цих зобов'язань із показниками ефективності таких осіб.

Положення Глобальної системи підзвітності застосовуються до всіх партнерів і директорів фірм-

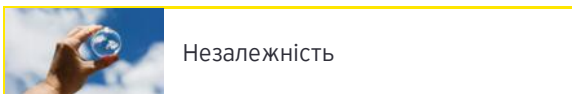
учасників мережі ЕУ незалежно від їхньої ролі, сервісної лінії та місцезнаходження. Як доповнення до Глобальної системи підзвітності існує дві системи підзвітності:

- ▶ Система підзвітності для аудиторської практики
- ▶ Система підзвітності, що охоплює осіб на керівних посадах на рівні фірми-учасника мережі ЕУ і на регіональному рівні, яка розповсюджується на всі сервісні лінії та функціональні керівні ролі

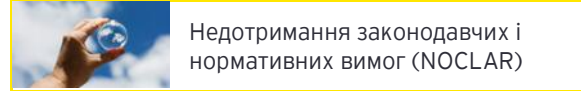
Разом ці три системи підзвітності ЕУ встановлюють чіткі вимоги щодо якості з метою підтримання довіри зовнішніх зацікавлених сторін. Системами підзвітності передбачено критерії, які підтверджують належне врахування показників дотримання особою якості під час оцінки показників її ефективності.



Глобальний кодекс корпоративної поведінки ЕУ дає настанови, що скеровують дії та визначають поведінку співробітників ЕУ. ЕУ в Україні віддані дотриманню всіх діючих норм, а все, що ми робимо, ґрунтується на цінностях ЕУ. Така відданість якості та принциповості закріплюється низкою політик і процедур, що описані нижче.

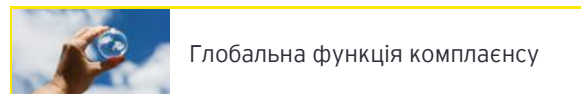


Дотримання застосовних етичних вимог, зокрема вимог щодо незалежності, є ключовим елементом Системи управління якістю. Це передбачає засвідчення того, що наша незалежність є не показовою, а реальною. Етичні вимоги та вимоги незалежності, що стосуються аудитів і професійних послуг ЕУ, викладені у Міжнародному кодексі етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»). Ми також дотримуємося етичних вимог, включаючи вимоги щодо незалежності, та кодексів країн, у яких проводимо аудит і надаємо професійні послуги. Інформацію про політики, інструменти та процеси, пов'язані з забезпеченням незалежності, ви знайдете в розділі «Практики забезпечення незалежності».



Відповідно до Кодексу РМСЕБ, ЕУ запровадила політику, спрямовану на виконання зобов'язань стосовно NOCLAR (Non-Compliance with Laws and Regulations). Цією політикою передбачено наявність зобов'язань, які пов'язані із вчиненням клієнтами або співробітниками ЕУ неналежних дій, що мають відношення до їхньої професійної діяльності.

Окрім зобов'язань за NOCLAR, ЕУ може бути зобов'язана подавати певні звіти до відповідних органів щодо можливих неправомірних дій клієнтів - фактичних або підозрюваних. За наявності такого зобов'язання зазначені звіти складаються відповідно до місцевого законодавства.



Хоча дотримання певних вимог законодавства забезпечується фахівцями та фірмами-учасниками мережі ЕУ з огляду на локальну застосовність законів і нормативних актів, у структурі ЕУ діє Глобальна функція комплаєнсу, яка здійснює нагляд за розробкою та впровадженням програм комплаєнсу, що відповідають вимогам законодавства та регуляторним нормам.

До переліку напрямів, що наразі входять до сфери відповідальності Глобальної функції комплаєнсу, належать: комплаєнс у сфері штучного інтелекту (ШІ), комплаєнс у сфері даних, комплаєнс у таких сферах як конфлікти інтересів, фінансові злочини та незалежність, а також комплаєнс у сфері корпоративної соціальної відповідальності та сталого розвитку (CSR). Ці напрями були визначені з урахуванням типових питань, які вони створюють для фірм-учасників мережі ЕУ.

Глобальна функція комплаєнсу також відіграє роль у координації та моніторингу дотримання законодавства, нормативно-правових актів і політик ЕУ, що стосуються ключових глобальних напрямів комплаєнсу. Трьома цілями моніторингу є:

1. забезпечення впевненості в операційній ефективності протестованих заходів контролю.
2. виявлення можливостей для безперервного вдосконалення.
3. виявлення випадків недотримання вимог для подальшого звернення до функції управління ризиками.

Глобальну функцію комплаєнсу очолює Директор глобальної практики з питань комплаєнсу, який

підпорядковується Керуючому партнеру глобальної практики з бізнес-адміністрування та ризиків.

В ЕУ в Україні функції комплаєнсу входять до сфери відповідальності керуючого партнера в країні. Ця особа відповідає за розуміння вимог до комплаєнсу на рівні фірми-учасника, співпрацює з фахівцями з комплаєнсу щодо розробки та впровадження програм комплаєнсу, які відповідають цим вимогам.



Інформування про випадки неналежної поведінки

Гаряча лінія з питань професійної етики ЕУ Ethics Hotline - це надійний інструмент, створений для того, аби співробітники і клієнти ЕУ та інші зацікавлені сторони за межами компанії могли конфіденційно повідомити нас про будь-які неетичні дії чи випадки неналежної поведінки, що можуть являти собою порушення професійних стандартів чи суперечити спільним корпоративним цінностям ЕУ або положенням Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ. Гаряча лінія обслуговується незалежним зовнішнім провайдером, який забезпечує конфіденційність і, за бажанням, анонімність звернень у фірмах-учасниках мережі в усьому світі.

На повідомлення, що надходить на ЕУ Ethics Hotline, оперативно реагують фахівці з питань етики фірми-учасника мережі ЕУ. Залежно від змісту повідомлення, до розгляду питань, піднятих у ньому, також долучаються кваліфіковані спеціалісти з відділу управління ризиками, відділу управління персоналом або інших відділів.



Політика з запобігання хабарництву

Глобальна політика ЕУ із запобігання хабарництву знайомить співробітників із положеннями щодо вчинення певних неетичних і незаконних дій. У ній наголошується на зобов'язанні кожного співробітника дотримуватися положень законодавства з протидії хабарництву і надається пояснення того, що саме являє собою хабарництво. Також у ній наголошується на обов'язку інформування про будь-які виявлені факти хабарництва. На тлі дедалі зростаючого світового значення таких явищ, як хабарництво та корупція, ЕУ продовжила докладати зусиль задля впровадження усередині компанії заходів боротьби з хабарництвом.



Використання інсайдерської інформації

Міське законодавство та нормативно-правові акти забороняють здійснювати операції з цінними паперами та іншими фінансовими інструментами у разі володіння суттєвою непублічною інформацією, й ЕУ дотримується принципів професійної доброчесності та зобов'язується дотримуватися цих положень законодавства, нормативних актів і стандартів. Співробітники ЕУ зобов'язані дотримуватися цих вимог і не мають права торгувати цінними паперами, маючи у своєму розпорядженні суттєву непублічну інформацію.

Глобальна політика ЕУ щодо використання інсайдерської інформації закріплює зобов'язання співробітників ЕУ не брати участі в торгівлі цінними паперами або іншими фінансовими інструментами, маючи доступ до суттєвої непублічної інформації, а також дає пояснення того, що саме являє собою інсайдерська інформація, та з ким співробітники ЕУ можуть проконсультуватися в разі виникнення питань стосовно їхніх зобов'язань.



Економічні і торгові санкції

Важливо, щоб фірми-учасники мережі ЕУ та їхні співробітники постійно були в курсі найактуальніших змін стосовно міжнародних економічних і торгових санкцій. ЕУ застосовує процеси для підтримки відстеження санкцій, накладених країнах світу, - як на стадії прийняття господарських відносин, так і на стадії їхнього продовження, - та інформує своїх співробітників про відносини й діяльність, що підпали під їхній вплив.



Фінансовий моніторинг

ЕУ в Україні класифікується як юридична особа, пов'язана зобов'язаннями, передбаченими чинним законодавством із питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом. Відповідно до Глобальних настанов ЕУ щодо боротьби з відмиванням коштів, ЕУ в Україні запровадила політику та процедури, розроблені для виконання цих зобов'язань, зокрема процедури перевірки клієнтів на благонадійність (т.зв. процедура «Знай свого клієнта»), оцінку ризиків і повідомлення про підозрілу діяльність. Співробітники ЕУ проходять навчання щодо їхніх зобов'язань у цій сфері та

отримують контактні дані осіб, до яких вони можуть звертатися в разі виникнення запитань.



Захист даних і конфіденційність

Глобальна політика ЕУ щодо захисту даних та конфіденційності, обов'язкові корпоративні правила ЕУ щодо захисту даних і суміжні з ними політики ЕУ встановлюють принципи та мінімальні стандарти, що слід застосовувати до збору, використання і захисту будь-якої інформації, за яку ЕУ несе відповідальність, включаючи персональні дані, пов'язані з нинішніми, колишніми та майбутніми фахівцями, клієнтами, постачальниками або діловими партнерами ЕУ, а також будь-яку іншу інформацію, яка вважається конфіденційною для клієнтів, третіх осіб або власне організації ЕУ. Ці правила і політики відповідають вимогам Загального регламенту ЄС про захист даних («GDPR») та іншим чинним законодавчим і нормативним вимогам щодо захисту та конфіденційності даних, на додаток до відповідних професійних стандартів, що забезпечують основу для збереження конфіденційності. Шляхом затвердження відповідних місцевих політик фірми-учасники ЕУ можуть ще більше посилити захист даних згідно з місцевим законодавством. Обов'язкові корпоративні правила ЕУ («Binding Corporate Rules, BCR») прийняті регуляторами Великої Британії та ЄС, контролюються Глобальним Директором ЕУ з питань захисту інформації та забезпечують правовий механізм спрощення руху персональних даних усередині мережі ЕУ. До того ж, команди ЕУ прагнуть відповідально використовувати персональні та конфіденційні дані в технологіях штучного інтелекту відповідно до чинного законодавства, нормативних актів та професійних стандартів, що застосовуються до використання та управління системами штучного інтелекту та пов'язаними з ними даними.



Функція адміністрування даних

ЕУ визнає, що дані не лише потребують суворого захисту, але й є цінним ресурсом, який може сприяти інноваціям і створенню цінності. Функція адміністрування даних ЕУ (Data Stewardship Office, DSO) є відповіддю на потребу в посиленому управлінні даними та узгодженні підходів до адміністрування даних між фірмами-учасниками мережі ЕУ, сервісними лініями та командами з обслуговування клієнтів ЕУ.

Метою Функції адміністрування даних є координація функцій першої лінії ризик-менеджменту та контролю, а також виконання ролі централізованого ресурсу, що забезпечує відповідальність компанії за управління та адміністрування даних протягом усього її життєвого циклу, а також послідовне впровадження та дотримання Глобальної політики ЕУ із захисту даних і Політик та настанов з інформаційної безпеки шляхом інтеграції з фірмами-учасниками мережі ЕУ, сервісними лініями і командами з обслуговування клієнтів ЕУ.

Для посилення управління ризиками у сфері даних в ЕУ Функція адміністрування даних розпочинає оцінювання ландшафту політик і стандартів ЕУ, пов'язаних із даними. Підхід, що використовується для оцінювання поточного стану, зосереджений на ключових компонентах, що складають програму управління даними, зокрема: політики та стандарти, адміністрування даних, метадані та зв'язність, якість даних, ризики та заходи контролю, моніторинг і звітування.



Ротація та тривала співпраця

ЕУ в Україні виконує вимоги щодо ротації аудиторських партнерів, що викладені у Кодексі РМСЕБ і Законі України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» № 2258-VIII, а також, якщо доречно, відповідні вимоги Комісії з цінних паперів і фондового ринку США (US SEC). ЕУ в Україні підтримує принцип ротації аудиторських партнерів, оскільки це додає нового погляду та сприяє незалежності від керівництва клієнта, при цьому зберігаючи їхню компетенцію та розуміння бізнесу клієнтів. Ротація аудиторських партнерів, а також вимоги щодо незалежності та неупереджене спостереження за процесом аудиту - все це сприяє незалежності й об'єктивності, забезпечуючи високу якість аудиту.

Для підприємств, що становлять суспільний інтерес, Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності передбачає ротацію ключових партнерів з аудиту, рецензентів (фахівців із питань контролю якості завдань) та інших аудиторських партнерів, які приймають ключові рішення та виносять судження з суттєвих аудиторських питань (разом - «ключові партнери з аудиту») відповідно до застосовного нормативного максимально строку надання послуг.

На додаток до вимог щодо ротації аудиторських партнерів у випадку надання послуг аудиторським клієнтам-підприємствам, що становлять суспільний інтерес, ЕУ розробила та впровадила вимоги щодо захисту у випадках тривалої співпраці, до обсягу

яких, згідно з положеннями Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), прийнятого РМСЕБ («Кодекс РМСЕБ»), належать взяття до уваги загроз, під які ставиться принцип незалежності у випадках, коли фахівці ЕУ задіяні в роботі для того чи іншого клієнта тривалий час, а також розробка засобів захисту від таких загроз.

ЕУ в Україні застосовує процеси для ефективного моніторингу дотримання вимог внутрішньої ротації та вимог, що існують для аудиторських партнерів та інших фахівців ЕУ, які задіяні в аудиті для того чи іншого клієнта протягом тривалого часу, а також вимог поступової ротації.



Зовнішня ротація

У випадку з підприємствами, що становлять суспільний інтерес, ми дотримуємося вимог зовнішньої ротації аудиторських фірм, передбачених положеннями ст. 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» № 2258-VIII, ст. 70 Закону України «Про банки і банківську діяльність» № 2121-III, та ст. 70 Закону України «Про Національний банк України» № 679-XIV.



Прийняття клієнтів і завдань та продовження роботи з ними



Глобальна політика ЕУ із питань прийняття клієнтів і завдань та продовження роботи з ними

Глобальна політика ЕУ із питань прийняття клієнтів і завдань і продовження роботи з ними встановлює комплекс принципів, що дозволяє фірмам-учасникам мережі ЕУ визначати, чи слід приймати нового клієнта або нове завдання від уже існуючого клієнта, та чи варто продовжувати працювати з уже існуючим клієнтом або продовжувати виконання завдання. Ці принципи є основоположними для підтримання якості, управління ризиками, захисту співробітників ЕУ та дотримання регуляторних вимог. Глобальна політика ЕУ із питань прийняття клієнтів і завдань і продовження роботи з ними є прикладом політики, розробленої глобальною мережею EYG з метою забезпечення дотримання цінностей ЕУ та збереження послідовності в рамках Системи управління якістю.

Цілями цієї політики є:

- ▶ Впровадження суворого процесу оцінки ризиків та приймання рішень стосовно прийняття клієнтів або завдань та продовження роботи з клієнтами чи продовження виконання завдань
- ▶ Дотримання діючих вимог стосовно незалежності
- ▶ Виявлення будь-яких конфліктів інтересів та відповідне реагування на них
- ▶ Виявлення клієнтів або завдань, що несуть у собі підвищені ризики
- ▶ Визначення клієнтів або завдань, що суперечать цінностям ЕУ
- ▶ Обов'язкове консультування у певних ситуаціях з призначеними фахівцями ЕУ для визначення необхідності додаткових процедур управління ризиками в окремих, особливо високоризикових випадках
- ▶ Дотримання юридичних, регуляторних та професійних норм
- ▶ Переконавання, що завдання відповідає вимогам ЕУ щодо надання послуг і не включає в себе жодних заборонених послуг

Окрім цього, Глобальна політика ЕУ із питань конфліктів інтересів встановлює глобальні стандарти реагування на різні категорії потенційних конфліктів інтересів, а також визначає процес їх виявлення. Ще вона містить положення щодо максимально швидкого та ефективного врегулювання потенційних конфліктів інтересів шляхом використання відповідних засобів захисту: отримання згоди клієнта на те, щоб фірми-учасники мережі EYG обслуговували іншого клієнта у випадку наявності конфлікту інтересів; створення окремих команд для обслуговування від двох та більше клієнтів; впровадження відповідних бар'єрів між командами; або відмова від завдання з метою уникнення виявленого конфлікту інтересів.

У Глобальній політиці ЕУ із питань конфліктів інтересів та у відповідних настановах було враховано дедалі зростаючу складність завдань та відносин із клієнтами, а також необхідність збільшення швидкості та точності в реагуванні на клієнтські звернення. Вони також відповідають найновішим стандартам Кодексу Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA).



Впровадження політики на практиці

Ми використовуємо внутрішньокорпоративну систему EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE) для координування процесу прийняття клієнтів або завдань та продовження

роботи з ними і для забезпечення повної відповідності цього процесу політикам, прийнятим на глобальному рівні, в рамках сервісних ліній та в масштабах фірм-учасників мережі EY. У PACE користувачі можуть ознайомитися з вимогами до прийняття клієнтів як для аудиторських, так і неаудиторських завдань та до продовження роботи з ними, а також із політиками та посиланнями на професійні стандарти, включаючи стандарти щодо незалежності, дотримання яких є необхідним для оцінювання бізнес-можливостей та потенційних ризиків. PACE є прикладом технічних ресурсів, які надаються фірмам-учасникам мережі EY в усьому світі для забезпечення послідовності в роботі.

Процес прийняття клієнта або завдання чи продовження роботи з ними включає в себе взяття до уваги оцінки факторів ризику, що її виконує команда з завдання в широкому діапазоні категорій, як-от сфера діяльності, ставлення керівництва, заходи внутрішнього контролю, складність аудиту та пов'язані сторони.

У рамках цього процесу ми розглядаємо характеристики ризику, пов'язаного з потенційним клієнтом або завданням, а також аналізуємо результати комплексних перевірок на благонадійність («due diligence»). Перш ніж прийняти нового клієнта чи взятися за нове завдання, ми також оцінюємо свою здатність виділити достатньо кваліфікованих ресурсів для надання якісних послуг, особливо у питаннях, що потребують спеціальних технічних знань, а також прийнятність для нас надання саме тих послуг, що їх потребує клієнт. Згідно умов процесу ухвалення, жодне нове завдання з аудиту не може бути прийняте без його затвердження представниками команд локального чи регіонального (як це доречно в обставинах) Директора професійної практики (PPD) та Керуючого партнера практики аудиту.

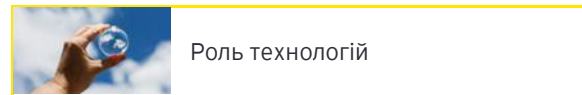
В рамках щорічного процесу EY із продовження роботи з клієнтами або завданнями ми аналізуємо рівень нашого сервісу та нашу здатність продовжувати надавати якісні послуги. Партнер із завдання, разом із керівництвом відділу аудиту, щорічно проводить оцінку відносин із аудиторськими клієнтами для визначення того, чи є прийнятним продовження співпраці.

У результаті такої оцінки визначаються окремі завдання з аудиту, що потребують застосування додаткових процедур контролю (ретельного моніторингу (close monitoring)) у процесі аудиту, а з деякими аудиторськими клієнтами співпраця припиняється. Так само, як і до процесу прийняття клієнтів та завдань, до процесу продовження співпраці також залучаються регіональні чи локальні Директор професійної практики та Керуючий партнер практики аудиту та

затверджують рішення щодо продовження відносин із клієнтами.



EY інвестує понад 1 млрд доларів США у технології аудиту наступного покоління в рамках постійного прагнення EY підвищувати якість аудиту та зміцнювати довіру на ринках капіталу, трансформувати досвід аудиту та інформувати зацікавлені сторони про технологічно орієнтовані та базовані на даних підходи.



Останній етап інвестицій у технології загальною сумою 1 млрд доларів США запроваджує низку можливостей на базі штучного інтелекту для пришвидшення трансформації аудиту та масштабування штучного інтелекту для підтримки понад 160 000 аудиторських завдань EY по всьому світу. Вони базуються на потужності наявного комплексу передових технологій для виконання аудиту - інтеграції революційних технологічних рішень у рамках єдиної платформи із застосуванням штучного інтелекту, а також із пришвидшенням трансформації завдяки таким технічним можливостям:

- ▶ Рішення для доступу до даних наступного покоління та поглиблена аналітика
- ▶ Масштабування використання ШІ
- ▶ Покращений користувацький досвід

У 2025 році глобальна організація EY випустила ще 30 нових та покращених технологічних функцій для аудиту, довівши загальну кількість релізів та покращень до понад 100 з початку нашої чотирирічної програми інвестування у технології.

Поліпшення якості завдяки технологіям

Рішення для доступу до даних наступного покоління та поглиблена аналітика

Розширені функції для роботи з даними допомагають підвищити якість, забезпечуючи можливість аналізувати великі масиви даних - забезпечуючи аудит на основі даних, вбудований в методологію. Глобальна бібліотека аналізаторів даних EY Helix (EY Helix) вже підтримує використання вдосконаленої аналітики протягом усього аудиту, що дозволяє командам EY

прискіпливіше придивитися до потрібних даних у потрібний час і краще зрозуміти компанію, що перевіряється, та її спектр ризиків. Шляхом подальшої інтеграції поглибленої аналітики безпосередньо в робочий процес аудиту EY Canvas ми надаємо дані користувачеві в момент потреби, значно покращуючи користувацький досвід. Покращення можливостей збору та аналізу даних сприяє зміцненню впевненості у високій якості аудиту завдяки розширенню діапазону даних, що використовуються для отримання аудиторських доказів.

Масштабування використання ШІ

Нові можливості включають інструмент EYQ Assurance Knowledge, який використовує генеративний штучний інтелект (GenAI) для виконання детального пошуку та узагальнення контенту з питань бухгалтерського обліку та аудиту. Шляхом інтеграції EYQ Assurance Knowledge безпосередньо у робочий процес EY Canvas 140 000 фахівців EY із надання впевненості отримують доступ до GenAI, який також надає відповіді, сформовані з урахуванням профілю та контексту аудиторських завдань для компаній, що обслуговуються, включаючи географічні особливості, галузь та складність.

Додаткові можливості включають нову версію інтелектуального чеклисту EY (EY Intelligent Checklists) з використанням штучного інтелекту, яка застосовує генеративний штучний інтелект (GenAI) для надання рекомендацій щодо відповідей на запитання у чеклистах із розкриття інформації, а також інструмент Звірка статей фінансової звітності (EY Financial Statement Tie Out), який допомагає фахівцям з аудиту звіряти фінансову звітність на точність і повноту. Ці інструменти на основі штучного інтелекту розробляються та впроваджуються відповідно до дев'яти принципів Відповідального ШІ (Responsible AI) EY та функцій EY AI Assurance Framework.

Покращений користувацький досвід

Першокласний досвід допомагає підвищувати якість завдяки виконанню високоінтегрованих і послідовних аудитів у глобальному масштабі. EY Canvas сьогодні є осередком аудиторського досвіду, забезпечуючи ефективну координацію, узгоджений документообіг і спрощену взаємодію між командами EY та компаніями по всьому світу. Об'єднання керованого робочого процесу, даних і знань у межах єдиної платформи забезпечує командам EY доступ до всіх можливостей, необхідних для виконання високоякісного аудиту, а також відкриває користувачам компанії функції для кращого розуміння статусу аудиту.

Якість в основі розвитку технологій

Зусилля EY, спрямовані на створення цієї платформи технологій наступного покоління для широкого використання аудиторською практикою, об'єднані в рамках глобальної програми трансформації. Ця програма включає стандартизовані протоколи, яких дотримуються при створенні, розробці та впровадженні технологічної концепції. В цій роботі беруть участь численні зацікавлені сторони, в тому числі представники глобальної та регіональних професійних практик, Глобальної мережі щодо якості аудиту та функції EY Technology.

Нові концепції технологій для аудиторської практики представлені на розгляд глобальному комітету, сформованому цими зацікавленими сторонами, для оцінки їхньої користі на основі декількох критеріїв, включаючи критерії якості, цінності для фахівців EY і корисного ефекту для клієнтів EY. Якщо комітет вважає, що концепції бракує характеристик, аби відповідати цим та іншим критеріям, вона буде або відхилена, або відкоригована й повторно подана на розгляд комітету.

Обов'язкове тестування протягом усього циклу розробки, в тому числі з залученням кінцевих користувачів, є обов'язковою умовою для релізу будь-якої технології для аудиторської практики. Технологію представляють керівництву глобальної аудиторської практики тільки після завершення комплексного тестування, включаючи запуск пілотних випусків, аналізу та врахування відгуків та успішного проходження всієї необхідної сертифікації.

Підсилення методології аудиту технологіями

Сьогодні компанії використовують технології для розробки нових систем і процесів управління бізнесом, а також аналізують більше даних для прийняття бізнес-рішень. Ця тенденція сприяє застосуванню підходу до аудиту, що ґрунтується на аналізі даних та оцінці ризиків, а це означає, що можливо аналізувати повні масиви даних, зосереджуючи увагу аудитора на повному потоці та процесі транзакції.

Підхід на основі даних у Глобальній методології аудиту EY (EY GAM) якісно покращує попередню оцінку ризиків і допомагає аудиторі піддавати зроблені висновки критичному аналізу на різних етапах аудиту. Аудитор може провести повторну оцінку ризику на основі того, що було виявлено під час аналізу даних, що створює процес проведення аудиту, що має ітеративний характер.

Усунення ризику надмірної довіри до технологій

ЕУ має процедури, політики та інструменти для заохочення відповідального використання інструментарію та технологій для аудиторської практики, включаючи технології на основі ШІ, а також для зменшення ризику надмірної довіри до них із боку фахівців з аудиту. Крім того, ЕУ ГАМ наголошує на необхідності належного рівня професійного скептицизму, нагляду та перевірки під час виконання аудиторських процедур. Інструментарій і технології ЕУ для аудиторської практики, включаючи технології на основі ШІ, покликані допомогти аудиторським командам із процедурами, спрямованими на усунення ризиків суттєвих викривлень, але жодним чином не замінюють професійний досвід і судження фахівців під час формування висновків.



Розгляд ризиків шахрайства під час аудиту

Оскільки організації стають дедалі складнішими та більш залежними від цифрових технологій, виникає потреба у зміні роботи аудиторів щодо виявлення та усунення ризиків суттєвих викривлень у фінансовій звітності внаслідок шахрайства, а також у посиленні реагування аудиторів на виявлені чи передбачувані випадки шахрайства.

ЕУ використовує дані для виявлення та реагування на ризики шахрайства у фінансовому звітуванні. Наприклад, аудитори можуть використовувати передові можливості аналітики даних ЕУ Helix для виявлення незвичайних операцій та їх закономірностей, що можуть свідчити про підвищений ризик шахрайства. Крім можливості звернутися до фахівців з розслідування фінансових порушень, ЕУ має інструменти та процеси, які допомагають командам виявляти конкретні ризики шахрайства та реагувати на них. До них належать:

- ▶ Інструмент перевірки автентичності документів (**Document Authenticity Tool**), який перевіряє вибрані електронні документи на наявність змін за допомогою різних методів і допомагає виявити, коли документ, наданий як аудиторський доказ, міг бути змінений, підроблений або модифікований.
- ▶ Аналізатор ризиків шахрайства з бухгалтерськими записами (**Journal Entry Fraud Risk Analyzer, JEFRA**), який оцінює кожен вибраний бухгалтерський запис за характеристиками, пов'язаними з підвищеним ризиком шахрайства з боку керівництва, і виявляє записи, які вимагають додаткового аналізу.
- ▶ Попередження про продавців коротких позицій (**Short seller report alert process**), що має на меті відстеження інформації про таких продавців і попередження про них

аудиторських команд і керівництва ЕУ у межах глобальної організації.



Перевірки аудиторської роботи

Політиками ЕУ передбачено вчасну та безпосередню участь фахівців вищого рівня у виконанні аудиторського завдання, а також обумовлено рівень перевірки щодо виконаної роботи і вимоги до документування виконаної роботи та наданих висновків. Керівники команд із аудиторських завдань здійснюють детальну перевірку аудиторської документації на предмет її технічної точності та повноти. Фахівці вищого рівня та партнери з завдання виконують перевірку другого рівня з метою визначення достатності виконаних аудиторських робіт у цілому та відповідних даних бухгалтерського обліку і подання фінансової звітності. За необхідності та з урахуванням ризику фахівець із питань податків здійснює перевірку важливої робочої документації щодо податків та інших відповідних питань. При проведенні аудиту компаній, зареєстрованих на біржі, підприємств, що становлять суспільний інтерес, та деяких інших компаній перевірку виконує рецензент (фахівець із питань контролю якості завдань) (див. далі в розділі «Перевірки якості завдань»), перевіряючи важливі сфери бухгалтерського обліку, фінансового звітування, процесу виконання аудиту, а також безпосередньо фінансову звітність компанії, що підлягає аудиту, і звіт аудитора.

Характер, строки та обсяг перевірки аудиторської роботи залежать від багатьох факторів, серед яких:

- ▶ Ризики, суттєвість, суб'єктивність і складність питання
- ▶ Здібності та досвід учасників аудиторської команди, які складають аудиторську документацію
- ▶ Ступінь безпосередньої участі того, хто проводить перевірку документації, у виконанні аудиторської роботи
- ▶ Ступінь залучених консультацій

У політиках ЕУ також ідеться про надзвичайно важливу роль ключового партнера з аудиту в управлінні та забезпеченні якості аудиту й постійному нагадуванні про важливість якості всім учасникам аудиторської команди, включаючи аудиторів компонентів.



Вимоги до консультацій

Політики ЕУ щодо професійних консультацій ґрунтуються на культурі, тож фахівці ЕУ у галузі аудиту заохочуються до обміну думками з приводу складних питань бухгалтерського обліку, аудиту та звітування. Під час опитування співробітників у рамках проведення Дослідження щодо якості за 2025 рік 87% респондентів зазначили, що культура співпраці в ЕУ спонукає їх звертатися за порадами та підтримкою.

Із ускладненням робочого середовища мережі ЕУ та збільшенням його глобальної взаємодії культура консалтингу ЕУ набула ще більшого значення для сприяння фірмам-учасникам мережі у своєчасному формуванні належних висновків щодо компаній, аудит яких вони проводять. Вимоги щодо професійних консультацій і відповідні політики розроблені таким чином, щоб забезпечити залучення належних ресурсів для того, аби аудиторські команди ЕУ мали можливість дійти відповідних висновків.

Культура консультування ЕУ допомагає командам з аудиторських завдань надавати бездоганні, послідовні та якісні послуги, які задовольняють потребам компаній, що підлягають аудиту, а також потребам їхніх органів управління та всіх зацікавлених сторін.

Для складних та чутливих питань впроваджено формальний процес, що вимагає проведення консультацій із фахівцями поза складом аудиторської команди, тобто консультацій з іншими фахівцями ЕУ, які мають більше вузькопрофільного досвіду, - передусім із фахівцями професійних практик і відділу з питань дотримання незалежності ЕУ. З метою дотримання об'єктивності та професійного скептицизму політики ЕУ вимагають від співробітників професійних практик, відділу з питань дотримання незалежності та деяких інших співробітників не брати участі в наданні консультацій у разі, якщо такі співробітники зараз надають або нещодавно надавали послуги компанії, до якої така консультація має відношення. В такому випадку до надання консультації долучатимуться інші кваліфіковані фахівці.

Політиками ЕУ також передбачено документальне оформлення всіх консультацій, зокрема фіксування письмового погодження особи чи осіб, з якими здійснювалася консультація, на засвідчення їхнього розуміння обговорюваного питання та результатів консультацій.



Перевірки якості завдань

Політики ЕУ щодо перевірок якості завдань, що ґрунтуються на положеннях Міжнародного стандарту управління якістю МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання», стосуються аудитів, які підлягають перевірці якості завдань, і кваліфікації фахівців із питань контролю якості завдань. Фахівцям із питань контролю якості завдань забезпечується відповідне навчання та допоміжний інструментарій для виконання таких перевірок. Фахівці з питань контролю якості завдань – це досвідчені професіонали ЕУ із поглибленим знанням відповідної області знань. Вони є незалежними від команди з завдання та здатні надати об'єктивну оцінку щодо суттєвих суджень, зроблених такою командою, та щодо зроблених нею висновків. При цьому здійснення перевірки якості завдань не зменшує відповідальність партнера, відповідального за завдання, від його зобов'язань та виконання завдання. За жодних обставин обов'язки виконавця перевірки якості завдань не можуть бути передані іншій особі.

Перевірка якості завдань охоплює весь цикл завдання, включно з плануванням, оцінкою ризиків, розробкою аудиторської стратегії та безпосередньо виконанням завдання. Політики та процедури виконання і документального оформлення перевірок якості завдань містять спеціальні настанови стосовно характеру, строків та обсягів процедур, що мають бути виконані, та стосовно необхідної документації на засвідчення їхнього виконання. В будь-якому випадку перевірка якості завдання здійснюється до дати аудиторського звіту.

Перевірки якості завдань здійснюються відповідно до професійних стандартів для всіх завдань з аудиту компаній, зареєстрованих на біржі, підприємств, що становлять суспільний інтерес, та для всіх завдань з аудиту, які вважаються такими, що вимагають ретельного моніторингу («close monitoring»). Кандидатуру фахівця для проведення перевірок якості завдань затверджують Керівник практики аудиту в країні та Директор професійної практики в країні окремо для кожного завдання.



Процес вирішення розбіжностей у професійних думках, що виникають усередині команди з завдання

Діяльність ЕУ ґрунтується на культурі, що заохочує співробітників до висловлення власних думок без побоювань у разі, якщо їхня професійна думка не

збігається з професійною думкою колег або якщо виникають сумніви стосовно будь-якого з питань щодо завдання. Політики та процедури розроблені таким чином, щоб учасники команди з аудиторського завдання не замовчували жодних розбіжностей, які виникають у команді стосовно важливих питань бухгалтерського обліку, аудиту чи звітування.

Співробітники ознайомлюються з культурою EY, щойно починають працювати в організації, і фірми-учасники мережі EYG продовжують розвивати культуру, що сприяє зміцненню обов'язків і повноважень співробітників, спрямованих на те, аби й їхні думки були почуті, й вони, у свою чергу, дослухалися до думок своїх колег.

Розбіжності у професійних думках, що виникають у процесі аудиту, зазвичай вирішуються на рівні команди з аудиторського завдання. Однак якщо хоча б один із учасників обговорення того чи іншого питання не згоден із рішенням, тоді, згідно з політикою EY, розгляд питання передається на наступний (вищий) рівень, доки не буде досягнута згода чи прийняте остаточне рішення, включаючи за потреби консультацію з фахівцями професійної практики.

Також якщо виконавець перевірки якості завдання робить якісь рекомендації, на які партнер, відповідальний за завдання, не погоджується, або якщо вирішення питання не задовольняє виконавця перевірки якості завдання, звіт аудитора не випускається доти, доки не буде вирішене це питання.

Розбіжності у професійних думках, що вирішуються шляхом консультації з професійною практикою, підлягають належному документуванню.



Зберігання документів

Глобальна політика зберігання та знищення документації та інформації доповнює положення Глобального кодексу корпоративної поведінки EY та ґрунтується на його засадах у частині дотримання професійної принциповості в документуванні роботи та поваги до інтелектуальної власності. Ця політика та Глобальний графік зберігання документації та інформації (GRS) встановлюють вимоги до Управління документацією та інформацією (RIM) протягом їхнього життєвого циклу, включаючи вимогу безпечної утилізації або знищення документів, термін зберігання яких закінчився, за винятком особливих і прийнятних обставин. Ця політика, графік GRS та вимоги RIM відповідають

чинним професійним стандартам, ґрунтуються на нормативних, правових і ділових вимогах та зобов'язаннях і застосовуються до всіх завдань, є обов'язковими до виконання всіма співробітниками EY та відповідають законодавчим вимогам України, що застосовуються до створення та ведення робочих документів, які мають відношення до виконуваної роботи.



Ресурси

EY продовжує інвестувати в ресурси. Ресурси, визначені в МСУЯ 1, включають інтелектуальні, технологічні та людські ресурси.



Методологія аудиту

Глобальна методологія аудиту EY GAM - це глобальна основа для надання високоякісних аудиторських послуг шляхом послідовного застосування процесу мислення, суджень і процедур в усіх завданнях з аудиту незалежно від їхнього обсягу. EY GAM також вимагає дотримання діючих етичних норм, у тому числі незалежності від компанії, щодо якої проводиться аудит. Оцінки ризиків, їх перегляд та модифікація, а також використання результатів таких оцінок задля визначення характеру, строків та обсягів аудиторських процедур - усе це є основними складовими EY GAM. EY GAM також наголошує на необхідності належного рівня професійного скептицизму під час виконання аудиторських процедур. EY GAM ґрунтується на Міжнародних стандартах аудиту (МСА) та за необхідності доповнюється в EY в Україні з метою відповідності аудиторським стандартам та регуляторним і законодавчим нормам України. EY GAM є одним із прикладів інтелектуального ресурсу, який надається фірмам-учасникам мережі EY для забезпечення послідовності у виконанні аудиторських завдань.

В EY Atlas аудитори EY мають змогу користуватися EY GAM, що організована за темами та спеціально розроблена з акцентуванням аудиторської стратегії на пов'язаних ризиках щодо викривлення фінансової звітності та з метою розробки і виконання належних аудиторських дій у відповідь на виявлені ризики. EY GAM складається з двох ключових компонентів: вимог та настанов, а також включає форми та приклади. У вимогах та настановах викладені вимоги аудиторських стандартів і політик EY. Ілюстративні приклади в EY

GAM доповнюють вимоги та настанови зразками передової практики.

EY GAM окремо розрізняє вимоги та настанови, що стосуються аудиту компаній, зареєстрованих на біржі, та підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Результати внутрішніх та зовнішніх перевірок, діяльність з наставництва аудиторської команди та інші джерела дають уявлення про якість аудитів EY. Цей цикл зворотного зв'язку є критично важливим для розуміння того, які дії, спрямовані на підвищення якості, є найважливішими для нашого майбутнього успіху, і чи ці ініціативи виявляються ефективними у виправленні попередніх недоліків.

Особлива увага приділяється тому, чи виправдані зміни в методології аудиту для вирішення проблем, що виникають на практиці та спостерігаються під час цих заходів.

EY постійно вдосконалює методологію аудиту з урахуванням змін в аудиторських стандартах та інших професійних стандартах і змін у процесах фінансового звітування компаній, а також покращує рекомендації з питань, важливих для зацікавлених сторін компаній, як-от кліматичні ризики, ризики кібербезпеки (кібер-ризиками) та використання компанією новітніх технологій у своїй операційній діяльності або в процесах фінансового звітування (напр., автоматизація, ШІ, блокчейн).



Нефінансове звітування

Фірми-учасники мережі EY надають послуги з надання впевненості з широкого спектру питань, пов'язаних із нефінансовою інформацією та нефінансовим звітуванням. Методологія надання впевненості з питань сталого розвитку EY (EY Sustainability Assurance Methodology, EY SAM) забезпечує глобальну основу для застосування послідовного підходу до виконання всіх завдань із надання впевненості з питань довкілля, соціальних аспектів та корпоративного управління. EY SAM – це основа для забезпечення високоякісних послуг із надання впевненості шляхом послідовного застосування процесу мислення, суджень і процедур в усіх завданнях незалежно від того, який ступінь надання впевненості вимагається. EY SAM також адаптується до характеру звітування з питань сталого розвитку та до критеріїв, які компанія, що звітує, застосовує під час складання відповідного звіту.

Методологія наголошує на необхідності належного рівня професійного скептицизму під час виконання процедур з урахуванням періодичних змін у структурі звітування з питань сталого розвитку та у

відповідних критеріях. EY SAM ґрунтується на Міжнародних стандартах завдань із надання впевненості (МСЗНВ) та за необхідності доповнюється в EY в Україні з метою відповідності українським стандартам надання впевненості та відповідним регуляторним і законодавчим нормам України.

EY розробила програми та процеси управління, навчання та моніторингу для використання фахівцями фірм-учасників мережі EY із метою послідовного та ефективного надання таких послуг. До них належать зокрема фахівці відділу EY із питань кліматичних змін і сталого розвитку – віддана команда професіоналів у сфері сталого розвитку.

Також було розроблено рекомендації для аудиторських команд EY щодо оцінки впливу кліматичних ризиків на фінансову звітність, складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) або іншими стандартами фінансового звітування. Глобальний, регіональні, та директора професійної практики в країні, фахівці з команд EY із питань якості та МСФЗ разом із іншими фахівцями з питань фінансів і сталого розвитку, які працюють із ними в кожній фірмі-учаснику мережі, добре обізнані з питаннями, що пов'язані зі змінюваними регуляторними вимогами до нефінансового звітування, зі співробітниками, клієнтами та процесами EY. Вони завжди відкриті та наявні для підтримки команд, які займаються виконанням завдань із надання впевненості.

EY продовжує інвестувати в ресурси (людські, інтелектуальні та технологічні), необхідні для виконання завдань із надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку, складеної відповідно до Стандартів розкриття інформації зі сталого розвитку МСФЗ або Європейських стандартів звітності про сталий розвиток (ESRS).

Окрім того, процеси управління якістю EY охоплюють такі аспекти, як процес прийняття завдань, вимоги до навчання та акредитації, а також розподіл ресурсів, що безпосередньо стосуються послуг із надання впевненості щодо питань нефінансового звітування.

Рекомендації EY SAM оновлюються з урахуванням вимог різних юрисдикцій.

EY робить свій внесок у низку державних і приватних ініціатив, спрямованих на покращення якості, порівнянності та послідовності нефінансового звітування, включаючи кліматичні ризики. Відповідні заходи мають місце на глобальному, регіональному та національному рівнях.



Сертифікація технологій

ЕУ має суворий процес сертифікації, щоб перевірити, чи автоматизовані інструменти та методи, що використовуються в аудиторських завданнях, відповідають своєму призначенню, та чи мають співробітники ЕУ відповідні компетенції та підтримку для використання цього рішення.

Під час сертифікації оцінюється ціла низка аспектів, зокрема наявність у технологічного рішення чіткої мети в частині отримання аудиторських доказів, успішне проходження комплексного тестування, наявність належної методології, допоміжного інструментарію та навчання для підтримки застосування рішення, а також дотримання відповідних законодавчих і регуляторних вимог (напр., збереження конфіденційності даних).



Ціннісна пропозиція ЕУ для працівників (EVP)

EVP компанії ЕУ - це перспективи, які ми обіцяємо людям під час їхнього працевлаштування до нас. Персонал ЕУ постійно змінюється, й сьогодні ми перебуваємо на динамічному та конкурентному ринку праці, де очікування співробітників ЕУ від їхніх робочих місць змінилися. Й наразі зміст нашої EVP має більше значення, ніж будь-коли.

У рамках своєї нової стратегії ЕУ оновила свою EVP, зробивши в ній наголос на тому, що в ЕУ кожен співробітник може «впевнено формувати своє майбутнє». Це свідчить про перехід від концепції забезпечення виняткового досвіду роботи в ЕУ до концепції надання можливостей для розвитку, відкриття нових перспектив і натхнення надзвичайних людей, що працюють в ЕУ.

ЕУ в Україні прагне робити внесок у свій найголовніший актив: персонал, аби мати змогу виконати обіцянку, яку ми дали своїм співробітникам. Забезпечення EVP, в свою чергу, сприятиме подальшому покращенню якості аудиту, створюючи реальну цінність для компаній, аудит яких ми проводимо.

У 2025 фінансовому році ЕУ як роботодавець зосереджується на впровадженні нової ціннісної пропозиції для своїх працівників, насамперед через два глобально узгоджені ключові зобов'язання: **Career Agility** та **Thrive Time**.

Career Agility передбачає надання працівникам можливості впевнено формувати своє професійне майбутнє, використовуючи весь спектр наших ресурсів і доступних інструментів для досягнення

своїх кар'єрних цілей. Це означає підтримку працівників ЕУ у дослідженні персоналізованого, гнучкого кар'єрного шляху, що охоплює різні ролі та досвід у різних географічних регіонах, у межах різних завдань, галузей і сервісних ліній.

Thrive Time зосереджується на особистісному розвитку. Ми прагнемо формувати культуру, в якій заохочуємо своїх співробітників виділяти час на індивідуальний розвиток, зокрема набуття нових навичок, підтримку добробуту та взаємодію з громадами, у яких ми живемо і працюємо.



Залучення та підбір кадрів

Зараз, коли кількість молоді, що обирає професію у напрямку бухгалтерського обліку та аудиту скорочується, конкуренція за таланти з оптимальним набором навичок суворе як ніколи. Залучення наступного покоління висококласних аудиторів залишається для ЕУ головним пріоритетом. Це також є пріоритетом для всієї галузі.

У відповідь на цей виклик Глобальний комітет з питань публічної політики (Global Public Policy Committee, GPPC), який об'єднує керівників шести найбільших міжнародних аудиторських мереж (BDO, Deloitte, EY, Grant Thornton, KPMG та PwC) з метою зосередження на питаннях публічної політики, що постають перед глобальною мультидисциплінарною аудиторською професією, започаткував напрям роботи «Привабливість професії» (Attractiveness of the Profession, AotP). Одна з ініціатив AotP спрямована на формування наративів щодо позитивних характеристик професії - з метою посилення довгострокової стійкості галузі шляхом формування раннього кадрового резерву, що сприяє розвитку всієї професії.

Із метою розширення кадрового потенціалу та охоплення широкої й різноманітної глобальної аудиторії ЕУ запровадила віртуальну програму практичного досвіду в сфері аудиту для студентів університетів та коледжів, які перебувають на ранніх стадіях навчання і прагнуть дослідити майбутні кар'єрні можливості. Мета полягає у налагодженні зв'язку зі студентами та у тому, що показати їм безпосередньо та без зайвих формальностей, як працюють команди ЕУ з аудиту в усьому світі, щоб побудувати мережу потенційних талантів уже з перших кроків їхнього навчального шляху. Студенти, які проходять цю програму віртуального стажування, мають більше шансів подати заявку на працевлаштування до ЕУ, пройти співбесіду та отримати можливість приєднатися до аудиторських команд ЕУ.

ЕУ в Україні має потужну мережу фахівців по роботі з персоналом і невпинно докладає зусиль, аби такі фахівці проходили належне навчання та були поінформовані про всі ключові аспекти діяльності ЕУ, поточні тенденції та актуальні питання аудиту, й відтак були у всеозброєнні на співбесідах із кандидатами. ЕУ в Україні також продовжує працювати над ініціативами із залучення талантів з метою налагодження зв'язків із новою та різноплановою аудиторією, з якою не було можливості спілкуватися традиційними каналами, а також підбирає новаторські рішення для налагодження зв'язків і залучення майбутніх талантів.

ЕУ використовує штучний інтелект для перевірки резюме (відповідно до принципів ЕУ щодо ШІ, при цьому завжди рішення приймаються людьми), й це дозволяє відділу по роботі з персоналом прискорити процес розгляду заявок та оптимізувати співбесіди, створивши таким чином для кандидатів кращий досвід спілкування з ЕУ, а для компанії - можливості швидше та якісніше закривати вакантні посади.

Підбираючи співробітників з огляду на їхню відповідність культурним цінностям ЕУ, важливо брати до уваги не лише їхню професійну кваліфікацію, а й інші якості та навички, як-от комунікативні навички, високі етичні стандарти та здатність працювати у високоефективних командах. Від усіх нових працівників компанія очікує дотримання високих стандартів принципівості, сильної ділової хватки та лідерського потенціалу.



Утримання персоналу та акцент на добробуті

Утримати найнятого співробітника в компанії - ключова задача для виконання аудитів високої якості. Можливості утримання співробітників варіюються залежно від зовнішніх чинників, як-от кон'юнктура ринку, але, станом на 30 червня 2025 року цей показник становив 78%.

Персонал ЕУ завжди прагнув до адекватного балансу між професійним і особистим життям, але молодші покоління співробітників реагують набагато швидше, якщо не отримують бажаних гнучкості чи добробуту. Наразі 32% аудиторів ЕУ працюють віддалено два або більше днів на тиждень, і цей показник поступово перетворюється на норму.

Дедалі важливішим пріоритетом стає зосередження на добробуті співробітників ЕУ та покращенні якості їхнього повсякдення. Основною метою є впровадження культури добробуту через

зобов'язання керівництва надавати фінансову, фізичну, емоційну та соціальну підтримку, що дозволить людям в ЕУ максимально розкрити свій потенціал. Це може проявлятися у забезпеченні гнучкого графіку роботи, програмах визнання, підвищенні обізнаності про психічне здоров'я та добробут, навчанні та розвитку, а також у багато чому іншому.

Цього року активація зобов'язання **Thrive Time** приділила додаткову увагу персоналізованим заходам розвитку, зокрема присвяченню часу покращенню добробуту та особистісному зростанню.

На практиці це також справедливий розподіл робочого навантаження та усунення бар'єрів, які раніше заважали фахівцям встановлювати та дотримуватися розумних меж. Більша увага приділяється набуттю досвіду, призначенню аудиторів на ті завдання, де вони можуть знайти для себе можливості розширення знань у межах довгострокового просування кар'єрними сходами.

Що краще організація наголошує на важливості благополуччя свого персоналу, то більша ймовірність виникнення у співробітників вагомих причин для продовження кар'єри в мережі ЕУ.



Академія аудиту

Мінливість середовища означає, що інвестиції в персонал повинні бути гнучкими. Аудиторські команди ЕУ вже зараз володіють цілим комплексом різноманітних навичок, і ця тенденція лише прискорюватиметься в міру впровадження нових технологій та еволюції ролі фахівця з аудиту. Комплекси навичок потребуватимуть подальшого вдосконалення, щоб охопити нові компетенції, такі як належне використання ШІ, а також нові сфери, як-от аналіз нефінансової інформації (наприклад, з огляду на швидкі зміни у стандартах щодо сталого розвитку).

Фахівці ЕУ з аудиту також повинні розуміти й оцінювати ризики та обставини, пов'язані з цими технологіями, особливо коли компанії впроваджують нові системи та генерують нові дані, які здатні впливати на фінансову та нефінансову звітність, як-от процеси, пов'язані з криптовалютами або викидами парникових газів.

Всі ці питання охоплює глобальна програма навчання ЕУ для аудиторів під назвою «Академія аудиту». Це формує основні навички аудиторів та розвивається з часом. Щороку інформаційне наповнення та фокус занять Академії аудиту коригуються з урахуванням нових технологій і

стратегічних пріоритетів, які сприяють підвищенню якості аудиту. Крім цього, регулярно переглядаються результати проведених перевірок, у тому числі перевірок якості, з метою оцінки та усунення першопричин, а висновки включаються до навчальної програми Академії аудиту в рамках її щорічної актуалізації. Будь-які рекомендовані зміни погоджуються з керівництвом аудиторської практики й відтак схвалюються Глобальним керівним комітетом із навчання аудиторів EY.

Учасники команд можуть бути впевнені в тому, що вони отримують базове навчання світового рівня за єдино прийнятими в межах усієї глобальної організації стандартами. Академія аудиту заохочує до професійного скептицизму, критичного мислення та надання послуг найвищої якості. Вона допомагає сформувати гнучкий набір навичок, який дозволяє слухачам адаптуватися до змін у законодавстві або впровадження нових технологій, як-от використання нових інструментів і методів аналізу даних або відповідне використання ШІ.

Академія аудиту забезпечує гнучкість навчання, поєднуючи модулі електронного навчання у форматі «за потреби» з інтерактивними заняттями у фізичних або віртуальних аудиторіях на основі імітаційних моделей і практичних кейсів.

EY в Україні вимагає від своїх фахівців з аудиту проходити щонайменше 20 годин безперервного професійного навчання кожного року і принаймні 120 годин упродовж трьох років. Із цього часу 8 годин щороку та 48 годин упродовж трьох років необхідно витратити на отримання професійних знань у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

Загалом протягом фінансового року до 30 червня 2025 року фахівці EY з аудиту в усьому світі витратили на навчання 8,4 мільйони годин, що в середньому дорівнює 84,2 години на кожну особу, й це значно перевищує мінімальні обов'язкові показники. Деякі з цих додаткових годин стосуються технічних питань бухгалтерського обліку та аудиту, тоді як інші спрямовані на розвиток більш широкого спектру навичок, як-от ті, що описані в наступному розділі. Під час опитування співробітників у рамках проведення Дослідження щодо якості за 2025 рік 84% респондентів зазначили, що навчання та розвиток, які вони отримали, достатньо для виконання якісних аудитів та інших завдань із надання впевненості, так само як і у 2024 році та на 5% вище за аналогічний показник у 2023 році.



EY Badges та навчання для партнерів

Окрім навчання, спеціально розробленого для аудиту, EY пропонує широку навчальну програму, яка охоплює питання законодавства, етики та комплаєнсу (які вивчаються у рамках навчальних програм із питань незалежності, цінностей та інформаційної безпеки), а також здобуття навичок в інших сферах, як-от добробут, наставництво, робота у команді, розвиток бізнесу. Аби допомогти співробітникам із формуванням нових навичок, EY ініціювала програму EY Badges, яка дозволяє фахівцям отримати знання майбутнього зокрема у таких сферах: роботизована автоматизація процесів, робота у команді, інновації та кібербезпека, а також в інших сферах, що користуються високим попитом, як-от ШІ і сталий розвиток. EY Badges – це програма самостійного навчання, яка доповнює програму основного структурованого навчання для аудиторів.

Спорідненими з EY Badges є програма EY Tech MBA, а також програми здобуття ступеня магістра з бізнес-аналітики та сталого розвитку. Це онлайн-кваліфікації, які присуджуються Hult International Business School, університетом із потрійною акредитацією, і доступні безкоштовно для всіх співробітників EY.

Станом на 30 червня 2025 року понад 107 934 бейджів за програмою EY Badges отримали працюючі на той момент в EY спеціалісти з аудиту, в тому числі 32 030 фахівців у сфері аналітики та стратегії даних. Окрім того, понад 47 785 бейджів отримали співробітники, які з того часу вже покинули EY.

Існують також різноманітні навчальні програми, які були розроблені спеціально для партнерів фірм-учасників мережі EY. Вони доступні для всіх партнерів фірм-учасників мережі EY по всьому світу й охоплюють такі теми, як ШІ, надихаюче лідерство, революційні технології та сталий розвиток. Їх доповнюють персоналізовані програми з високим рівнем задіяності учасників для вибраних груп партнерів за такими напрямками, як лідерство в обслуговуванні клієнтів та революційні технології, а також існують регулярні навчальні програми, присвячені аудиторській тематиці, як-от темам оцінки ризиків і шахрайства.



Академічна доброчесність

В EY для співробітників існує комплексна програма навчання для забезпечення якості та професійного розвитку. Академічна доброчесність є основою цієї

програми. ЕУ в Україні заохочує своїх співробітників до свідомої участі в цій навчальній програмі та чітко наголошує, що будь-яке порушення принципу академічної доброчесності матиме наслідки.



Персоналізований кар'єрний розвиток із різноплановим досвідом

Із посиленням кадрового різноманіття у плані біографії, навичок та освіти фірми-учасники мережі ЕУ починають пропонувати всім своїм фахівцям більше гнучкості у кар'єрному зростанні.

Динамічне та гнучке просування по службі, з відчутним підвищенням для найефективніших співробітників, є критично важливим для залучення нових різнопланових кадрів і для сприяння розвитку та утриманню вже наявних працівників.

Навички працівників, а не робочий стаж, - от що тепер обумовлює кар'єрні підвищення в ЕУ. Так, ЕУ відходить від традиційної практики щорічних підвищень, запроваджуючи більш «гнучкі просування», в межах яких кар'єрне зростання відбувається, коли співробітник готовий, та коли виникає потреба для бізнесу, а не в якийсь визначений період.

При цьому ЕУ усвідомлює, що співробітники нерідко мають різні кар'єрні очікування, тож вони отримують необхідні інструменти та процеси, що допомагають спрямовувати їхній власний професійний прогрес. Як доказ важливості такого підходу, під час опитування співробітників у рамках проведення Дослідження щодо якості за 2025 рік 89% респондентів зазначили, що вітають будь-яке навчання, що стане їм у нагоді під час виконання якісних аудитів та надання інших аудиторських послуг.

Цьогорічна активація зобов'язання **Career Agility** також відображає наше прагнення створити динамічне та рівноправне кар'єрне середовище, де співробітники ЕУ можуть досліджувати різноманітніші ролі та можливості в організації, що призведе до більш залучених та універсальних трудових ресурсів. Це стане можливим завдяки більшій прозорості внутрішніх можливостей ЕУ, а також структурованим програмам для ротаційних посад.



Мобільність

Один із найкращих видів досвіду, який фірми-учасники мережі ЕУ можуть запропонувати своїм співробітникам, - це робота в різних культурних

середовищах. Мобільність надає працівникам ЕУ впевненість у формуванні власного майбутнього, а ті, своєю чергою, допомагають клієнтам і громадам ЕУ формувати їхнє майбутнє. Нам відомо, що кандидати обирають ЕУ заради унікального та різноманітного досвіду, при цьому можливості роботи за кордоном та подорожей входять до п'ятірки ключових чинників, що впливають на рішення нових працівників ЕУ Assurance прийняти пропозицію про роботу в ЕУ. Завдяки мобільності співробітники ЕУ можуть будувати свою кар'єру будь-де та досліджувати різноманітні культури й отримувати досвід світового рівня, посилювати свою кар'єрну гнучкість і поглиблювати взаємовідносини з нашими глобально взаємопов'язаними командами. Будь-який досвід у межах різних сервісних ліній сприяє професійному розвитку та самореалізації.

Фірми-учасники мережі ЕУ пропонують різні рішення мобільності. Глобальна програма мобільності **Mobility4U** забезпечує доступність міжнародної мобільності для фахівців ЕУ у всіх сервісних лініях і на всіх рівнях посад до рівня старшого менеджера включно, з акцентом на можливостях розвитку для працівників ЕУ. Мобільність може бути зумовлена конкретними потребами в певному регіоні, сервісній лінії або секторі, а також потребами партнерів фірми-учасників мережі та майбутніх лідерів для підтримки ключових бізнес-цілей.

Нещодавній аналіз рентабельності інвестицій у мобільність, проведений ЕУ Global, показав, що можливість працювати без кордонів підвищила відсоток утримання персоналу в усій мережі ЕУ і позитивно вплинула на кар'єрні перспективи. 76% учасників програми мобільності повідомили про позитивний вплив на кар'єру за рік після їхньої участі в програмі, 92% респондентів зазначили, що їхній досвід роботи за програмою був винятковим, а 98% рекомендували б програму мобільності ЕУ.



Управління ефективністю

Інструмент ЕУ для управління ефективністю, відомий як **LEAD** допомагає відзначати співробітників за ту цінність, яку вони приносять ЕУ в Україні. За допомогою визначених глобальних і місцевих ключових показників ефективності (KPI) та шляхом регулярного зворотного зв'язку, активної участі наставників та обговорень **LEAD** допомагає співробітникам ЕУ діяти у послідовності зі стратегією організації та зосереджуватися на майбутньому. На інформаційній панелі кожного співробітника містяться відгуки та коментарі стосовно виконаних завдань за поточний рік,

включаючи відгуки щодо якості, управління ризиками та технічної досконалості. Наприкінці року співробітники одержують результат - присвоєння категорії - на основі отриманих відгуків, прогресу у досягненні ключових показників ефективності, а також їхнього внеску в ЕУ у ролі наставників та лідерів. Присвоєна категорія використовується для визначення компенсаційних пакетів і програм заохочення співробітників.

Основним акцентом цього інструменту є розмови між співробітниками та їхніми наставниками про зворотній зв'язок, кар'єрні цілі, створення інклюзивного та рівноправного середовища, навчання та набуття нового досвіду. Такі обговорення допомагають виявляти нові можливості для подальшого розвитку та формувати навички на далекоглядну перспективу.

Цей інструмент управління ефективністю передбачений для партнерів, директорів і виконавчих директорів (PPEDD) у всіх фірмах-учасниках мережі ЕУ світу. Він робить наголос на бізнес-орієнтованості, продовжуючи будувати зв'язок між ефективністю діяльності та комплексними цілями і цінностями. Процес включає в себе постановку цілей, постійний зворотній зв'язок, планування особистого розвитку й річну оцінку ефективності та цілковито прив'язаний до визнання досягнень партнерів і відповідних винагород. Документальне оформлення цілей та ефективності PPEDD є ключовим моментом процесу оцінювання. Цілі партнерів фірм-учасників мережі ЕУ повинні відображати різні глобальні та локальні пріоритети по шістьох показниках, найважливішим із яких є якість.



Залученість співробітників

Залученість співробітників є життєво важливою для успішного формування належної корпоративної культури. Розуміння амбіцій, занепокоєнь і труднощів, із якими стикаються співробітники ЕУ, дає змогу створити краще середовище для їхнього процвітання.

Дослухатися до думок і хвилювань співробітників ЕУ - це ключова складова підвищення рівня залученості. Ця стратегія дає можливість нашим людям висловлюватися на кожному етапі їхньої роботи в ЕУ, щоб інформувати нас таким чином про свої потреби та відповідно наштовхувати ЕУ в Україні на правильні кроки в напрямку створення для свого персоналу виняткового досвіду. Розуміння мінливих поглядів і думок співробітників

ЕУ має важливе значення для пропозиції нашої цінності як роботодавця.

Для розуміння ключових чинників, які підвищують рівень залученості персоналу та сприяють його утриманню, двічі на рік проводиться опитування співробітників. Кожне опитування зосереджене на різних стратегічних аспектах (наприклад, кар'єра, навчання та навички тощо) та охоплює інші актуальні теми.

Ще одним важливим елементом нашої стратегії дослухання до співробітників є опитування ЕУ Team Experience, спрямоване на покращення та уніфікацію повсякденного досвіду наших команд із завдань. Учасники команд діляться враженнями про рівень своєї залученості у формі відповідей на різні запитання, оцінюючи їх за п'ятибальною шкалою. Ці враження слугують для ЕУ практичним керівництвом із впровадження відчутних змін на рівні команди з завдань.

Аудиторською практикою ЕУ започатковано ініціативу «Global Voices», яка об'єднує близько 200 висококваліфікованих молодших спеціалістів з аудиту з усього світу та всіх суб-сервісних ліній. Мета цієї ініціативи - розширити можливості співробітників фірм-учасників мережі ЕУ, підвищивши ступінь їхньої залученості шляхом отримання від них зворотного зв'язку з широкого кола питань, що мають стратегічне значення, аби ширше поглянути на лідерство. Керівництво отримує дедалі більше мотивації брати до уваги та реагувати на такі нагальні для бізнесу виклики, як утримання кадрів, впровадження технологій, ШІ та інновацій.



Знання та внутрішній обмін інформацією

Ми розуміємо, що крім управління професійним розвитком та ефективністю співробітників, важливо забезпечувати аудиторські команди ЕУ актуальною інформацією, що сприятиме якісному виконанню ними своїх професійних обов'язків. ЕУ інвестує значні кошти в мережі отримання знань та внутрішнього обміну інформацією для уможливлення швидкого розповсюдження інформації з метою сприяння ефективній співпраці та обміну досвідом між співробітниками. Серед ресурсів та інструментів ЕУ:

- ▶ Онлайн-інструмент ЕУ Atlas, що надає доступ до місцевих і міжнародних стандартів із фінансового звітування, аудиту, сталого розвитку, методичних матеріалів і тлумачень
- ▶ Публікації, як-от Застосування МСФЗ (International GAAP), Зміни в МСФЗ (IFRS developments) та приклади фінансової звітності

- ▶ Глобальні новини з питань обліку та аудиту, Global Accounting and Auditing News, щотижнева найактуальніша інформація про політики в сферах аудиту та незалежності, зміни та доповнення від уповноважених розробників стандартів і регуляторів, а також внутрішні коментарі стосовно зазначених питань
- ▶ Оповіднення та веб-трансляції, що охоплюють міжнародні та внутрішні питання, спеціально розроблені для постійного покращення аудиторських практик фірм-учасників мережі EY.

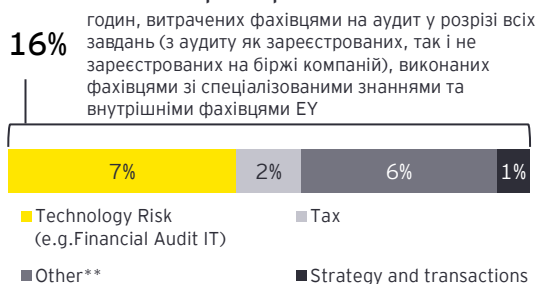


Формування команд з аудиторських завдань

Призначення фахівців EY для виконання тих чи інших аудиторських завдань здійснюється під управлінням керівника відділу аудиту EY в Україні. Серед факторів, що враховуються під час відбору співробітників EY для участі в аудиторських командах, є обсяги та рівень складності завдання, пов'язані з завданнями ризику, наявність вузькопрофільних знань та досвіду, строки виконання завдання, спадкоємність та можливість для практичного навчання під час виконання завдання. У випадках більш складних завдань розглядається необхідність більш специфічних чи додаткових знань для забезпечення кращої компетенції команди.

У багатьох ситуаціях до аудиторських команд долучаються професіонали EY із досвідом роботи в спеціалізованій сфері бухгалтерського обліку або аудиту, наприклад, у сфері оподаткування або інформаційних технологій, для надання допомоги у виконанні аудиторських процедур і отриманні належних достатніх аудиторських доказів. Окрім того, внутрішні фахівці EY, які володіють знаннями, що виходять за межі бухгалтерського обліку або аудиту, як-от експертиза щодо ризиків шахрайства, оцінка активів, актуарний аналіз, сталий розвиток, можуть виконувати роботу за своїм профілем і таким чином допомагати аудиторській команді в отриманні достатніх належних аудиторських доказів.

Кількість годин, витрачених на аудит фахівцями зі спеціалізованими знаннями та внутрішніми фахівцями EY*



* Станом на 30 червня 2025 року (Глобальна організація EY)

** До категорії «Інші» належать фахівці з оцінки, актуарного аналізу та ризиків шахрайства.

Звіт про прозорість за 2025 рік

Політиками компанії EY в Україні передбачено, аби призначення особи на ту чи іншу посаду аудитора було затверджене керівником відділу аудиту та Директором професійної практики (PPD) EY в Україні, зокрема для отримання впевненості в тому, що фахівці EY, які виконують аудит, мають відповідні компетенції (наприклад, знання, навички, вміння) та ліцензії для виконання своїх обов'язків за тим чи іншим завданням, і що всіх діючих норм щодо ротації аудиторів дотримано (де така ротація передбачена).



Центри надання послуг

Global Delivery Services (GDS), або мережа Глобальних послуг (ГП), - це інтегрована мережа центрів надання послуг EY, які надають послуги, спрямовані на підтримку фірм-учасників мережі EY. Мережа ГП продовжує надавати підтримку іншим фірмам-учасникам мережі EY та їх зростаючим потребам. Команди ГП поєднують глибокі технічні знання з зосередженням на інноваціях, автоматизації та вдосконаленні процесів із метою формування персоналізованих і зручних для індивідуального адаптування послуг, які створюють іще більше корисного ефекту для організації EY. У рамках трансформації аудиту аудиторська практика EY планує збільшити ступінь залучення спеціалізованих команд, включно з ГП, для досягнення більш якісних результатів.



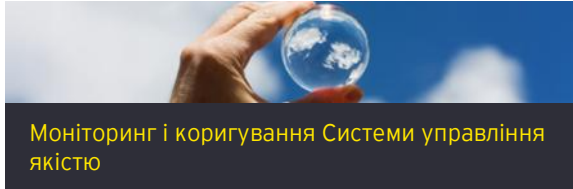
Інформація та комунікація

Інформаційно-комунікаційний компонент призначений для отримання, створення або використання інформації та передачі належної та достовірної інформації, щоб забезпечити розробку, впровадження та функціонування Системи управління якістю. Цілі з дотримання належної якості аудиту в рамках цього компоненту полягають в ефективній двосторонній комунікації між:

- ▶ Співробітниками EY
- ▶ Фірмами-учасниками мережі EY
- ▶ Зовнішніми сторонами
- ▶ Постачальниками послуг

Ефективна двостороння комунікація має важливе значення для функціонування Системи управління якістю та виконання аудиторських завдань. Глобальна політика SQM містить вимоги щодо

необхідності ведення кожною фірмою-учасником мережі ЕУ внутрішньої та зовнішньої комунікації про свою Систему управління якістю. Культура ЕУ заохочує співробітників повідомляти належну та достовірну інформацію фірмам-учасникам мережі, щоб забезпечити функціонування Системи управління якістю.



Метою процесу моніторингу та коригування Системи управління якістю ЕУ в Україні є:

- ▶ Надання належної, достовірної та своєчасної інформації про розробку, впровадження та функціонування Системи управління якістю ЕУ в Україні
- ▶ Формування основи для виявлення недоліків
- ▶ Вжиття відповідних заходів для усунення будь-яких виявлених недоліків

Отримана в процесі моніторингу та коригування інформація щодо розроблення, впровадження та функціонування Системи управління якістю аудиту ЕУ в Україні піддається оцінюванню для формування висновку щодо результативності досягнення цілей Системи управління якістю аудиту ЕУ в Україні.

Заходи з моніторингу Системи управління якістю є такими:

- ▶ Тестування ключових заходів контролю Системи управління якістю
- ▶ Внутрішні перевірки якості та зовнішні інспекції завдань
- ▶ Інші заходи з моніторингу, серед яких:
 - ▶ Перевірка дотримання ЕУ в Україні та її співробітниками етичних вимог, пов'язаних із незалежністю
 - ▶ Аналіз зауважень із боку зовнішніх регуляторів з приводу якості, що мають відношення до Системи управління якістю
 - ▶ Аналіз повідомлень, які надходять на Гарячу лінію з питань професійної етики Ethics Hotline
 - ▶ Огляд відповідних форумів з питань управління на предмет зауважень, що стосуються Системи управління якістю

Процес моніторингу та коригування здійснюється щорічно на основі Глобальної політики моніторингу та коригування системи SQM, яка є глобальним інтелектуальним ресурсом, що надається для забезпечення послідовності у впровадженні Системи управління якістю ЕУ в Україні. Процес

моніторингу та коригування координується та контролюється представниками Регіональних і Глобальних PPD під наглядом керівництва Аудиторської практики кластеру, керівництва Регіональної та Глобальної аудиторської практики.



Тестування ключових заходів контролю Системи управління якістю

Для зменшення пов'язаних із якістю ризиків були розроблені та впроваджені ключові заходи контролю SQM. Ціль тестування ключових заходів контролю Системи управління якістю в рамках Системи управління якістю ЕУ в Україні полягає у визначенні того, чи ключові заходи контролю Системи управління якістю:

- ▶ Були розроблені, впроваджені та використовувалися згідно з розумінням власника заходу контролю та відповідною документацією
- ▶ Своєчасно використовувалися власником/оператором заходу контролю, відповідно до параметрів, прописаних у проєкті розробки ключового заходу контролю Системи управління якістю
- ▶ Допомогали своєчасно вирішувати будь-які виявлені проблеми
- ▶ Ґрунтувалися на достовірній інформації (тобто інформація, що використовується при застосуванні ключового заходу контролю Системи управління якістю, є повною і точною, якщо це застосовно)

Особи, які проводять перевірку ключових заходів контролю Системи управління якістю, є компетентними, об'єктивними та незалежними від власників та операторів заходів контролю.

На додаток до заходів контролю, що існують на рівні фірм-учасників мережі ЕУ, можуть існувати й заходи контролю в рамках Системи управління якістю ЕУ в Україні, які розроблені, впроваджені та функціонують на рівні кластера, регіону або на рівні Глобальної організації ЕУ. Наприклад, Глобальні функції та сервісні лінії надають фірмам-учасникам мережі ЕУ політики (наприклад, Глобальну методологію аудиту ЕУ) і технології (наприклад, ЕУ Canvas, PACE). Глобальні функції та сервісні лінії контролюють розробку та підтримку цих ресурсів. Такі заходи контролю є частиною Системи управління якістю фірми-учасника мережі ЕУ, й ЕУ в Україні відповідає за визначення способу використання цих заходів контролю в своїй Системі управління якістю, включно з будь-якими діями, необхідними для їх впровадження або доповнення, та визначення впливу результатів тестування цих заходів контролю на свою Систему управління якістю.

Тестування таких заходів контролю відбувається на рівні кластера, регіону або на рівні Глобальної організації ЕУ.

Підхід до тестування заходів контролю на рівні кластера, регіону або на рівні Глобальної організації ЕУ відповідає тим самим вимогам і настановам, що викладені в Глобальній політиці моніторингу та коригування SQM. Перед тестуванням фірмам-учасникам мережі ЕУ надається інформація, яка включає перелік заходів контролю, що підлягають тестуванню, опис підходу до тестування, атрибути тестування (наприклад, характер тестів, що будуть виконані), а також дані про особу чи осіб, що проводитимуть тестування, в тому числі роз'яснення щодо того, як фірмам-учасникам мережі ЕУ оцінити компетентність та об'єктивність такої особи чи осіб. Наприклад, тестування заходів контролю Глобальної організації ЕУ проводиться особами, що є незалежними від власників та операторів заходів контролю, під наглядом Керівника глобальної практики з питань моніторингу та аналізу SQM.

Результати тестування повідомляються фірмам-учасникам мережі ЕУ у меморандумах про результати моніторингових заходів, які містять будь-які потенційні недоліки та додаток із фінальними параметрами тестування, а також в інших матеріалах, зокрема у переліку фіндингів. Інформація щодо потенційних недоліків включає статус першопричин та поточний стан коригувальних заходів, включно з будь-якими заходами, що підлягають розгляду фірмою-учасником мережі ЕУ. Перелік фіндингів містить опис кожного фіндингу, а також будь-які заходи, що мають бути вжиті фірмами-учасниками мережі ЕУ. ЕУ в Україні отримує та оцінює результати тестування, надані кластером, регіоном або Глобальною організацією ЕУ, зокрема оцінює, чи виявлено фіндинги, що мають відношення до Системи управління якістю.



Контроль якості аудиту (AQR)

ЕУ в Україні проводить перевірки відповідно до Глобальної програми AQR. Ця програма включає в себе перевірку виконаних аудиторських завдань. Це моніторинговий захід, що відповідає вимогам та настановам МСУЯ 1 і за необхідності враховує професійні стандарти та положення регуляторних вимог, що діють в Україні. Він також допомагає ЕУ в Україні виявляти сфери, що вимагають покращення продуктивності або вдосконалення політик і процедур.

Контроль якості аудиту передбачає перевірку щонайменше одного завершеного завдання на

кожного відповідального партнера чи особу, що діє як відповідальний партнер, на циклічній основі з інтервалом у 3-5 років. Аудиторські завдання, що перевіряються щорічно, відбираються на основі ризик-орієнтованого підходу, що охоплює весь спектр аудиторської практики ЕУ в Україні, включаючи елементи непередбачуваності. Глобальна програма AQR включає в себе детальні перевірки робочих файлів із зосередженням на ризиках з охопленням вибірки завдань з аудиту як зареєстрованих на біржі компаній, так і не зареєстрованих на біржі компаній, підприємств, що становлять суспільний інтерес, та підприємства, що не становлять суспільний інтерес, із метою оцінки ступеня дотримання внутрішніх політик і процедур, вимог ЕУ GAM та відповідних місцевих професійних стандартів і нормативних вимог. Програма також включає в себе перевірки вибірки неаудиторських завдань із надання впевненості, що виконуються аудиторськими командами ЕУ. Їхньою метою є перевірка дотримання відповідних професійних стандартів і внутрішніх політик та процедур, що повинні виконуватися під час надавання неаудиторських послуг із надання впевненості.

Вона також слугує для інформування співробітників ЕУ про дотримання ними регуляторних вимог, професійних стандартів, а також політик і процедур.

Виконавці перевірок AQR та керівники AQR-команд обираються з урахуванням їхніх навичок і професійних знань у галузі бухгалтерського обліку та аудиту, а також їхньої галузевої компетенції. Їм допомагають фахівці з інших відділів, як-от фахівці з питань незалежності, аудиту ІТ, оподаткування, експертизи щодо ризиків шахрайства, цифровізації або інших технічних питань (взв'язано профільних чи таких, що безпосередньо стосуються поточної перевірки), аби команда мала достатньо відповідних знань для проведення якісної перевірки AQR. Виконавці перевірок AQR та керівники AQR-команд є незалежними від команд з аудиту, які вони перевіряють, і зазвичай призначаються для виконання тих чи інших перевірок за межами свого основного місцезнаходження.

Глобальна програма контролю якості аудиту доповнюється програмою, яка передбачає перевірки завдань, що охоплюють інші послуги з надання впевненості та супутні послуги, незалежно від того, яка сервісна лінія виконує роботу. Ця програма відома як Програма контролю якості інших завдань із надання впевненості, або Програма ОАQR (Other Assurance Quality Review Program).

Результати процесів впровадження програм AQR та ОАQR підсумовуються глобально (зокрема по географічних регіонах та регіонах), у тому числі в усіх ключових сферах, де результати свідчать про

необхідність постійного вдосконалення. Заходи, спрямовані на вирішення питань якості аудиту, що виявлені в ході реалізації Глобальної програми AQR та зовнішніх незалежних експертних перевірок, розглядаються керівництвом аудиторської практики та нашим PPD. Усі ці програми є важливою реакцією на роботу нашої Системи управління якістю.



Зовнішні перевірки з контролю якості аудиторських послуг

Аудиторська практика ЕУ в Україні, а саме ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», яке надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, підлягає перевірці з боку Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю («ОСНАД») з періодичністю, що встановлена чинним законодавством. У межах таких перевірок регулятор оцінює стан систем контролю якості та здійснює перевірку обраних завдань. Цей регулятор є членом форуму IFIAR і, відповідно, результати перевірки подаються для включення в щорічне дослідження IFIAR.

Остання зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг була проведена Інспекцією з забезпечення якості ОСНАД з вересня 2025 року по лютий 2026 року. Наказом ОСНАД № 5-кя від 4 лютого 2026 року було затверджено результати зовнішньої перевірки контролю якості.

Ми з повагою ставимося до таких перевірок із боку Інспекції із забезпечення якості ОСНАД та використовуємо їх на свою користь. Ми ретельно оцінюємо питання, підняті в ході кожної такої перевірки, аби виявити сфери, що вимагають покращення якості нашого аудиту та Системи управління якістю. Завдання з суттєвими фіндингами, а також деякі інші завдання піддаються причинно-наслідковому аналізу на рівні завдань (див. наступний розділ). Разом із внутрішніми AQR-перевірками ЕУ такі зовнішні перевірки допомагають нам максимально покращувати якість аудиту.

З інформацією про зазначеного вище регулятора аудиторського ринку та результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг можна ознайомитись за посиланням: www.apob.org.ua.



Причинно-наслідковий аналіз на рівні завдань та плани заходів реагування

Аналіз першопричин на рівні завдання є центральною частиною Системи управління якістю ЕУ в Україні. Він зосереджений на оцінці першопричин, що лежать в основі негативного результату завдання, такого як результат перевірок або перерахунку, та дозволяє розробляти плани дій у відповідь. Аналіз результатів причинно-наслідкового аналізу на рівні завдань дозволяє нам зосередитися на ключових моделях поведінки, які сприяють досягненню позитивних і якісних результатів, - процес, що є фундаментальним для безперервного вдосконалення.

Разом із проведенням причинно-наслідкового аналізу на рівні завдань фірми-учасники мережі ЕУ мають оцінити, чи є ці питання свідченням наявності фіндингів у їхній Системі управління якістю.



Виявлення та оцінка недоліків Системи управління якістю та їх причинно-наслідковий аналіз

Фіндинг - це інформація про розробку, впровадження та функціонування Системи управління якістю, яка вказує на те, що може існувати один або кілька недоліків. Фіндинги накопичуються в результаті виконання моніторингових заходів на рівні фірми-учасника мережі, на рівні регіону чи на глобальному рівні. ЕУ в Україні оцінює кожен фіндинг або сукупність фіндингів з урахуванням відносної важливості фіндингу (фіндингів), щоб визначити, чи призводить це до наявності недоліку.

Якщо виявлено будь-які недоліки, здійснюється аналіз, щоб визначити першопричину недоліку, оцінити його серйозність і всеохоплюваність, а також розробити заходи реагування для його усунення.

Представники глобальної та регіональних професійних практик, керівники глобальної практики з управління якістю і керівники аудиторських практик періодично зустрічаються для обговорення результатів моніторингу та оцінки фіндингів і виявлених недоліків, щоб забезпечити послідовність у застосуванні системи формування та аналізу фіндингів, оцінки недоліків і виконання причинно-наслідкового аналізу згідно з положеннями Глобальної політики моніторингу та коригування системи SQM.



Плани покращення якості SQM

Для будь-яких виявлених недоліків ЕУ в Україні розробляє плани покращення якості, що мають на меті:

- ▶ Виправлення наслідків виявлених недоліків
- ▶ Своєчасне усунення виявлених недоліків
- ▶ Оцінювання ефективності заходів коригування

Плани покращення якості розробляються Директором професійної практики та перевіряються Керівником аудиторської практики, щоб мати впевненість у доцільності розроблених заходів і, після їх виконання, допомогти оцінити ефективність цих заходів.



Система забезпечення якості

Система забезпечення якості



Стратегія

Якість аудиту є фундаментальним елементом глобальної стратегії **All in**, орієнтованої на впевнене формування майбутнього та цілеспрямоване зростання для створення нової цінності для співробітників, клієнтів і зацікавлених осіб ЕУ. Якість аудиту залишається ключовим пріоритетом глобальної стратегії **All in**, оскільки ЕУ усвідомлює свою відповідальність у забезпеченні суспільних інтересів та підтриманні довіри, яку до ЕУ виявляють ринки капіталу та компанії, аудит яких здійснює ЕУ.

ЕУ також перебуває у багаторічному процесі трансформації в межах своєї постійної відданості забезпеченню незмінно високої якості аудитів. Цей процес трансформації включає низку сміливих ініціатив щодо змін, спрямованих на вдосконалення підходів команд ЕУ в Україні до виконання аудиту. Він базується на трьох стратегічних складових, зокрема:

- ▶ використання інтегрованих технологій, включаючи розширення керованих робочих процесів, подальше впровадження даних і розширеної аналітики, а також інтеграцію автоматизації та штучного інтелекту в аудиторський процес
- ▶ удосконалення методології аудиту, що підтримується відповідним інструментарієм для підвищення узгодженості виконання аудиторських завдань
- ▶ розширення залучення вузькоспеціалізованих команд фахівців

Ці заходи дадуть змогу аудиторській практиці ЕУ в Україні надалі ефективніше використовувати аналітику даних і розширені аналітичні висновки для підвищення якості аудиту шляхом застосування технологічних можливостей, доступних у сучасному середовищі.



Глобальна мережа щодо якості аудиту

Глобальна мережа щодо якості аудиту та Група глобальної професійної практики (GPPG) працюють разом із метою забезпечення якісного аудиту. В цьому їм допомагають:

- ▶ Мережа Глобальної системи управління якістю
- ▶ Керівники відділів із питань якості в сервісних лініях, що надають неаудиторські послуги

Глобальна мережа ЕУ щодо якості аудиту - це група старших керівників практики аудиту в усьому світі, які допомагають командам із завдань фірм-учасників мережі ЕУ і керівникам практик із виконанням високоякісних аудитів.

Глобальна мережа щодо якості аудиту відіграє важливу роль, виступаючи як:

- ▶ Досвідчені «агенти змін», які ефективно подають інформацію про майбутні зміни та їх обґрунтування та позитивно впливають на поведінку співробітників.
- ▶ Вузькопрофільні керівники відділів із питань методології, які можуть давати командам із завдань поради у процесі реалізації ними стратегій аудиту та відповідати на їхні питання технічного характеру.
- ▶ Керівники відділів із управління ризиками, які можуть здійснювати нагляд за аудиторськими портфелями, постійно відстежувати ознаки ризику стосовно завдань і клієнтів та вчасно втручатися за необхідності.
- ▶ Ініціатори операційних рішень, які можуть впроваджувати політики і підтримувати систему управління якістю за допомогою таких заходів, як моніторинг дотримання контрольних точок завдань, моніторинг рівня залученості керівництва та оцінка робочого навантаження партнерів, а також усунення необов'язкових опцій для забезпечення узгодженості в межах усієї глобальної організації.

Глобальна мережа щодо якості аудиту зосереджує увагу на якості аудиту через:



Моніторинг ключових показників ефективності (KPI)

Крім аналізу річних результатів Системи управління якістю, керівництво аудиторської практики контролює процес реалізації стратегії та якісних пріоритетів ЕУ у регіонах за допомогою комплексу критеріїв або з застосуванням ключових показників ефективності (KPI). Хоча жоден окремих критерій або комплекс критеріїв не може сприйматись як єдиний існуючий показник якості аудиту, для визначення якості аудиту можна використовувати комплекс критеріїв.

Завдяки потужній глобальній інтеграції інструментів, практик і політик є змога щомісяця накопичувати дані різної тематики, актуальні для кожної окремої країни. KPI включають у себе як випереджальні, так і запізниті індикатори якості та критерії, пов'язані з результатами перевірок, дотриманням контрольних точок аудиторських завдань та потребами в ресурсах та плануванням кадрових ресурсів. Кожен KPI вимірюється відповідно до встановлених географічних та глобальних цілей, а будь-яке відхилення від них потребує оцінки та наявності плану коригування. KPI також узгоджуються з системою підзвітності ЕУ, щоб посилити пріоритети мережі керівництва в країні, і підлягають щорічній перевірці задля впевненості в їхній актуальності та відповідають існуючим ініціативам щодо якості.

Приклади KPI, що застосовуються в ЕУ:

- ▶ Результати внутрішньої перевірки якості та зовнішньої інспекції
- ▶ Дотримання контрольних точок завдань і залучення керівництва
- ▶ Фактична та запланована чисельність співробітників

Глобальна інформаційна панель KPI допомагає інформувати керівництво організації ЕУ на всіх рівнях про те, чи мають ті або інші дії очікуваний ефект або необхідні додаткові дії.

Моніторинг дотримання контрольних точок завдань

Ефективне управління проектами дає змогу аудиторським командам ЕУ зосереджуватися на ризиках, які мають найбільше значення протягом усього циклу аудиту, краще збалансовувати робоче навантаження, виділяючи належну кількість часу на виконання потрібних завдань, а також своєчасно залучати керівництво.

Контрольні точки дозволяють встановлювати кінцеві строки для важливих етапів аудиту, й за умови їх ефективного використання це допомагає уникнути стислості строків у піковий сезон робочої навантаженості. Добре організований та

розпланований аудит може допомогти створити менш стресову робочу атмосферу.

Крім того, управління проектами заохочує аудиторів бути більш вдумливими та цілеспрямованими на кожному етапі аудиту, тим самим прискорюючи їхні навчання та розвиток, а також допомагаючи сформуванню більш значущий досвід. За управління проектами в глобальній аудиторській платформі ЕУ Canvas відповідає програма Milestones. За допомогою інформаційних панелей в ЕУ Canvas та ЕУ Canvas Reporting Hub контрольні точки аудиторських завдань розбивають цикл аудиту на конкретні завдання з датами та етапами, які допомагають своєчасно завершити завдання та організувати його належний контроль і перевірку. Дотримання контрольних точок завдань контролюється за допомогою KPI, і втручання в роботу аудиторських команд ЕУ у разі недотримання контрольних точок є елементом Системи управління якістю ЕУ.

Створення та обробка запитів на Клієнтському порталі ЕУ Canvas

ЕУ Canvas дозволяє командам ЕУ надсилати клієнтам запити на отримання документів, потреба в яких виникає під час аудиту, або запити на виконання робіт внутрішніми аудиторами, як це дозволено місцевим законодавством та нормативними актами. Клієнти опрацьовують такі запити, завантажують документи та надають відповіді через клієнтський портал ЕУ Canvas. Вони мають змогу бачити ті запити, які адресовані саме їм або тій команді чи командам, учасниками яких вони є (наприклад, командам із бухгалтерського обліку, нарахування заробітної плати, внутрішнього аудиту). Клієнтський портал ЕУ Canvas також має низку функцій, що допомагають клієнтам із управлінням проектами.

Розробка та проведення інструктажу на робочому місці

В усій мережі ЕУ щороку понад 1 500 завдань фірм-учасників мережі ЕУ виконуються з проведенням інструктажу на робочому місці в рамках глобальної програми. Цей інструктаж спрямований, головним чином, на сфери, де було виявлено більше всеохоплюючих фіндингів, була здійснена реалізація нових можливостей, і необхідно застосувати нові або переглянуті стандарти аудиту.

Він також може бути спрямований на аудиторські команди ЕУ, які використовують нові технології та автоматизовані інструменти і методи, щоб оцінити, наскільки кваліфіковано команди з завдань їх застосовують. Під час опитування співробітників у рамках проведення Дослідження щодо якості за 2025 рік 80% респондентів зазначили, що вони

отримують своєчасне наставництво та зворотній зв'язок на робочому місці.

Зауваження, зроблені під час таких інструктажів, обговорюються з аудиторськими командами ЕУ, а з більш суттєвими питаннями аудиторським командам допомагають місцеві представники Глобальної мережі щодо якості аудиту до того, як буде випущено аудиторський звіт.

Розробка та впровадження інструментарію для використання нових технологій

Спільно з власниками технологічних продуктів та GPPG Глобальна мережа щодо якості аудиту розробляє та впроваджує інструментарій та місцеві плани застосування, що допомагає аудиторським командам ЕУ використовувати автоматизовані інструменти та методи відповідно до їхнього призначення. Інструментарій та підтримка у застосування ініціюються місцевими мережами щодо якості.

Такий інструментарій інтуїтивно зрозумілий і легко використовуваний (наприклад, короткі відеоролики) і при цьому поєднує технологію з методологією, обґрунтовуючи таким чином користь технології для аудиту. Завдяки співпраці Глобальної мережі щодо якості аудиту з керівництвом практики з питань технологій та GPPG обов'язкове використання певних автоматизованих інструментів і методів узгоджується перед їхнім випуском.

Розробка та впровадження інструментарію для роботи з новими або переглянутими стандартами аудиту та змінами в методології

Спільно з GPPG та іншими зацікавленими сторонами Глобальна мережа щодо якості аудиту працює над розробкою та впровадженням інструментарію для роботи з новими або переглянутими стандартами аудиту, а також зі змінами, внесеними до Глобальної методології аудиту ЕУ.

Плани застосування розробляються спільно представниками Глобальної мережі щодо якості аудиту та місцевих мереж щодо якості фірм-учасників мережі і передбачають активацію мереж лідерів та наставництва для підтримки застосування та керівництва безперервним циклом зворотного зв'язку після розгортання.



Професійна практика

Група Глобальної професійної практики (GPPG) - це глобальна мережа фахівців, які надають консультації з питань бухгалтерського обліку,

аудиту та фінансового і нефінансового звітування, а також виконують різноманітні завдання з контролю та моніторингу управління якістю та іншу діяльність з управління ризиками.

GPPG розробляє для мережі ЕУ настанови з питань бухгалтерського обліку, аудиту, сталого розвитку, програми навчання та політики щодо управління якістю, а також допоміжний інструментарій для використання фахівцями ЕУ з аудиту з метою послідовного та ефективного виконання аудиторських завдань.

Віце-голова з питань професійної практики глобальної організації (глобальний Директор професійної практики (Глобальний PPD)) підпорядковується Віце-голові глобальної практики аудиту та займається розробкою глобальних політик і процедур контролю якості аудиту. Директор професійної практики кожного з географічних регіонів, а також Директор професійної практики Глобальних послуг підпорядковані Глобальному PPD та Керівнику практики аудиту відповідного географічного регіону. Це дозволяє забезпечити об'єктивність щодо якості аудиту та процес професійних консультацій.

Глобальний PPD контролює Глобальну методологію аудиту ЕУ та пов'язані із нею аудиторські політики і технології та оновлює їх за потреби, щоб забезпечити їхню відповідність діючим професійним стандартам та регуляторним вимогам. Група Глобальної професійної практики також контролює розробку програм і процесів керування, навчання та моніторингу для використання фахівцями з аудиту з метою послідовного та ефективного виконання аудиторських завдань. Також GPPG розробляє окремі настанови з питань бухгалтерського обліку та аудиту з метою вчасного та ефективного реагування на актуальні події, як-от геополітичні конфлікти та зміни в економіці.

Глобальний PPD, а також PPD географічних регіонів та регіонів, разом з іншими фахівцями, які працюють із ними в кожній фірмі-учаснику мережі, завжди відкриті для консультацій із аудиторськими командами ЕУ.

Додаткові ресурси групи Глобальної професійної практики включають фахівців, які спеціалізуються на таких сферах:

- ▶ Звітування з питань системи внутрішнього контролю та пов'язаних із нею аспектів методології аудиту ЕУ GAM
- ▶ Питання бухгалтерського обліку, аудиту, сталого розвитку та ризиків для конкретних напрямків, галузей і секторів
- ▶ Загальні аспекти завдань та методи ефективної взаємодії з тими, кого наділено найвищими повноваженнями

Також Директор професійної практики в Україні несе операційну відповідальність за моніторинг Системи управління якістю ЕУ в Україні. Це зокрема включає погодження з рекомендованим висновком за результатами щорічної оцінки Системи управління якістю або пропонування змін до такого висновку. Процес моніторингу SQM координується та контролюється представниками GPPG.



Управління ризиками

Практика з питань управління ризиками (RM) координує діяльність у межах усієї організації, що спрямована на допомогу співробітникам ЕУ у виконанні ними своїх глобальних і місцевих зобов'язань із дотримання вимог і на сприяння командам, що працюють із клієнтами, в наданні послуг виняткової якості. Відповідальність за надання високоякісних послуг та пов'язані з цим ризики несуть фірми-учасники мережі ЕУ та їхні сервісні лінії.

Окрім цього, Керівник глобальної практики з питань управління ризиками допомагає моніторити процес виявлення цих та інших ризиків у масштабах усієї організації, а також мінімізації таких ризиків, у рамках більш широкої концепції Управління ризиками підприємства. Пріоритети концепції Управління ризиками підприємства доводяться до відома фірм-учасників мережі ЕУ.

Керівник глобальної практики з питань управління ризиками відповідає за розробку послідовної структури управління ризиками на глобальному рівні та за допомогу фірмам-учасникам мережі ЕУ в управлінні ризиками у масштабах усієї організації.

Для керування ініціативами з управління ризиками, включно з координуванням відповідних питань із сервісними лініями, призначаються фахівці фірм-учасників мережі ЕУ (із залученням інших співробітників та фахівців для їхньої підтримки).

Із настанням подій, що несуть у собі ризики, Практика з питань управління ризиками, спільно з іншими глобальними практиками, активно вивчає досвід фірм-учасників мережі ЕУ, набутий ними за цей період у питаннях антикризового управління та забезпечення безперервності діяльності. Таке підбиття підсумків дозволяє вносити зміни до системи планування дій у частині реагування на кризи та антикризового управління на рівні кожної фірми-учасника мережі ЕУ та на глобальному рівні. Результатом описаного підходу стали активізація дій на випередження, особливо у виявленні нових ризиків до того, як вони спричинять значний ефект, і пріоритизація ризиків кожною фірмою-учасником

мережі. Наприклад, це дозволяє команді Глобальної практики ЕУ з питань безпеки і мережі регіональних менеджерів із питань безпеки співпрацювати безпосередньо з командами антикризового управління своїх фірм-учасників мережі у підготуванні до найімовірніших загроз шляхом забезпечення навчання та підвищення рівня готовності в межах своїх мереж антикризового управління.

Окрім того, серед заходів ЕУ із планування безперервності діяльності Глобальна практика з питань управління ризиками продовжує зосереджувати увагу на стійкості бізнесу. Ключовим компонентом цього підходу є визнання того, що багато криз не просто «стаються»; зазвичай про настання кризи попереджають певні індикатори, що йдуть по наростаючій паралельно з розгортанням кризи. Такий підхід дозволяє фірмам-учасникам мережі ЕУ розпочати вжиття заходів для зниження ризиків, продовжуючи при цьому вести «звичайну господарську діяльність», вже на найперших етапах настання обставин, що потенційно матимуть вплив на бізнес. Так, створення своєрідних «матриць ескалації» навколо низки поточних і високоімовірних геополітичних подій дозволило командам з антикризового управління фірм-учасників мережі ЕУ і Регіональної практики з питань управління ризиками реагувати швидше та ефективніше у міру розгортання подій. Окрім того, ці матриці ескалації та чеклисти подальших заходів виходять за рамки традиційних питань життя та безпеки працівників, охоплюючи також фактори, які можуть вплинути на здатність фірми-учасника мережі ефективно вести діяльність.

Ці зміни дозволяють фірмам-учасникам мережі ЕУ ефективніше долати серйозні кризи за допомогою вже підготовленого цілісного підходу.



Кібербезпека

Управління ризиками серйозних та складних кібератак є частиною діяльності будь-якої компанії. Оскільки жодна система не застрахована від загрози кібератаки, ЕУ в Україні невпинно вживає заходів, аби забезпечити фірми-учасників мережі ЕУ та захистити інформацію клієнтів ЕУ.

Методи боротьби ЕУ з загрозами цифрових атак є превентивними й включають в себе впровадження технологій і процесів, необхідних для управління та мінімізації ризиків кібернебезпеки у глобальному масштабі. Програми ЕУ з інформаційної безпеки та збереження конфіденційності даних, що відповідають галузевим практикам та діючим юридичним нормам, розроблені для захисту від

несанкціонованого доступу до систем та даних. В ЕУ працює спеціальна команда фахівців із кібербезпеки, які постійно контролюють системи ЕУ та відповідають на кібератаки в межах глобальної організації.

На додаток до застосування системи контролю технологій і процесів усі співробітники ЕУ письмово засвідчують своє розуміння принципів, викладених у положеннях Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ, та свою готовність дотримуватися цих принципів. Також існує вимога щодо проходження навчання з безпеки. Існує низка різноманітних політик, що визначають належне поведіння з технологіями та даними, як-от: Глобальна політика з питань інформаційної безпеки, Глобальна політика з питань належного використання технологій. Пов'язані з кібербезпекою політики та процеси ЕУ наголошують на важливості вчасного інформування.

Співробітники ЕУ регулярно отримують повідомлення з нагадуваннями про їхні обов'язки дотримуватися всіх зазначених політик і про загальну практику формування обізнаності з питаннями безпеки.



Інклюзивність для всіх

Інклюзивність – це цінність ЕУ, пріоритет для 400 000 співробітників ЕУ у всьому світі та очікування багатьох клієнтів ЕУ по всьому світу. Як глобальна організація, що охоплює 150 країн і територій, ЕУ вирізняється різноманітністю поглядів і навичок, багатством знань та досвіду – все це є реальністю ЕУ та її сильною стороною.

GE взяв на себе зобов'язання перед людьми ЕУ та ринком, підписавши цю [заяву](#).

Тридцять три відсотки нових партнерів із аудиту фірм-учасників мережі ЕУ по всьому світу, яких було підвищено на посадах 1 липня 2025 року, становили жінки, і 53% всіх аудиторських працівників, найнятих фірмами-учасниками мережі ЕУ по всьому світу у 2025 році, становили жінки.

Кількість фахівців з аудиту жіночої статі в розрізі рангів*

Партнери, виконавчі директори і директори

31%

Старші менеджери та менеджери

47%

Фахівці вищого та нижчого рівнів

53%

Станом на 30 червня 2025 року (Глобальна організація ЕУ)

В інклюзивних організаціях позитивний ефект від усіх відмінностей сягає максимуму. Співробітники повинні відчувати, що вони працюють у компанії, яка не тільки цінує їх як особистостей та визнає їхній внесок у корпоративний розвиток, але й сприймає їхні відмінності як переваги. Виховання цього почуття причетності має вирішальне значення для того, щоб допомогти ЕУ залучати найталановитіших людей, а також допомогти професіоналам ЕУ залишатися мотивованими та залученими. Під час опитування співробітників у квітні 2025 року 82% аудиторів ЕУ зазначили, що організація ЕУ забезпечує їм таке робоче середовище, де вони почуваються вільними бути собою.

ЕУ вважає, що бізнес має прямий вплив на формування майбутнього з упевненістю та побудову кращого робочого світу через командну роботу, інклюзивну поведінку та доступ до можливостей і досвіду для кожного.

Цінності ЕУ – це ті основоположні принципи, що формують нашу культуру, поведінку та рішення. Наші цінності визначають те, ким ми є.

Наші цінності: хто ми

1	Люди, які демонструють принциповість, повагу, командну співпрацю та інклюзивність.
2	Люди, сповнені енергії, ентузіазму та рішучості, необхідних справжнім лідерам
3	Люди, які будують відносини на основі правильних цінностей



Практики забезпечення незалежності

Практики забезпечення незалежності

Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності вимагає від ЕУ в Україні та її співробітників дотримання стандартів у сфері незалежності, що застосовуються до кожного конкретного завдання, включаючи, наприклад, положення Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), прийнятого РМСЕБ, та вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII.

Ми розглядаємо й оцінюємо питання незалежності з різних боків, включаючи фінансові відносини ЕУ та фінансові відносини її співробітників; трудові відносини; господарські відносини; допустимість послуг, що ми надаємо нашим аудиторським клієнтам; діючі вимоги щодо ротації суб'єктів аудиторської діяльності та партнерів; ціноутворення та умови оплати послуг; наявність попереднього ухвалення або попереднього узгодження (залежно від того, що саме застосовно) з аудиторським комітетом; а також винагороду партнерам.

Недотримання діючих вимог щодо незалежності впливає на рішення стосовно кар'єрного просування та винагороди співробітників і може призвести до застосування інших дисциплінарних заходів, у тому числі звільнення з ЕУ в Україні.

Компанію ЕУ в Україні було впроваджено програмні продукти, інструменти та процеси Глобальної мережі ЕУ, що допомагають нам та іншим співробітникам дотримуватися політик щодо незалежності.



Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності

Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності містить вимоги щодо незалежності, що підлягають виконанню фірмами-учасниками мережі ЕУ та співробітниками ЕУ. Ця політика що ґрунтується на положеннях Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, прийнятого РМСЕБ, і в разі потреби доповнюється більш жорсткими вимогами, що встановлені місцевими органами законодавства, відповідними регуляторами чи суб'єктами нормотворення. Політика також містить настанови, що допомагають співробітникам із розумінням і застосуванням правил дотримання незалежності. Глобальна політика ЕУ з питань дотримання

незалежності доступна у внутрішньокорпоративній мережі ЕУ, де її легко знайти.

Глобальна політика ЕУ із питань дотримання незалежності є інтелектуальним ресурсом, який надається глобальною організацією для забезпечення послідовності у роботі Системи управління якістю.



Глобальна система дотримання незалежності

Глобальна система дотримання незалежності (GIS) - це інструмент у внутрішньокорпоративній мережі ЕУ, що допомагає співробітникам ЕУ виявляти компанії, щодо яких вимагається дотримання незалежності, та застосовні обмеження щодо незалежності. Сюди належать усі компанії, на які накладено обмеження щодо незалежності, що складаються з аудиторських клієнтів ЕУ та їхніх афілійованих осіб, включаючи компанії, акції яких допущені до біржових торгів, інші підприємства, що становлять суспільний інтерес, та приватні компанії, але інших типів клієнтів, які отримують послуги з надання впевненості. Інструмент являє собою деревоподібну діаграму з даними, що стосуються аудиторських клієнтів та їхніх афілійованих осіб й інших суб'єктів господарювання, до яких застосовуються обмеження щодо незалежності, а також інших суб'єктів господарювання, до яких обмеження щодо незалежності не застосовуються. Деревоподібна діаграма з даними підтверджується командами з завдань. Дані про компанії містять примітки, де викладені вимоги щодо незалежності, що застосовуються до кожної компанії, яка допомагає співробітникам ЕУ визначати тип послуг, що можуть надаватися, або інші потенційно можливі відносини з компаніями.

GIS є прикладом технічного ресурсу, який надається фірмам-учасникам мережі ЕУ для забезпечення послідовності в роботі SQM.



Глобальна система моніторингу

Глобальна система моніторингу (GMS) - ще один важливий глобальний інструмент, що допомагає з виявленням цінних паперів, придбання яких заборонене співробітникам ЕУ, та інших недопустимих фінансових інтересів. Фахівці ЕУ рівня від менеджера та вище повинні надавати в

системі GMS інформацію про всі цінні папери, якими володіють вони та їхні близькі родичі. Якщо подані дані свідчать про те, що цінні папери є забороненими, або якщо відображені цінні папери, якими володіють фахівці ЕУ, стають забороненими, вони отримують повідомлення про це та вимогу позбутися таких цінних паперів. Виявлені інциденти відображаються у системі повідомлення про інциденти у сфері незалежності для регуляторних цілей.

GMS також спрощує процедуру щорічного та щоквартального підтвердження дотримання політик незалежності, що описана нижче. GMS є прикладом технічного ресурсу, який надається фірмам-учасникам мережі ЕУ для забезпечення послідовності в роботі Системи управління якістю.



Дотримання політик незалежності

Впроваджені в ЕУ процеси та програми спрямовані на забезпечення та моніторинг виконання вимог щодо незалежності фірмами-учасниками мережі ЕУ та їхніми співробітниками. До них належать заходи, програми і процеси, описані нижче.

Підтвердження виконання вимог щодо незалежності

Всі фахівці ЕУ рівня від менеджера до партнера, що працюють із клієнтами, а також деякі інші співробітники, залежно від ролей та функціональних обов'язків, повинні підтверджувати факт дотримання ними політик і процедур незалежності щокварталу, а співробітники всіх рівнів підтверджують факт дотримання політики щорічно. Крім цього, всі співробітники ЕУ в Україні повинні підтверджувати виконання ними вимог Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ кожного року.

Перевірка співробітників на предмет дотримання ними вимог щодо незалежності

Щороку Глобальна команда ЕУ з питань дотримання вимог щодо незалежності впроваджує програму перевірки співробітників на предмет дотримання ними вимог щодо незалежності (PICT), що являє собою перевірку виконання співробітниками вимоги з розкриття інформації про свої фінансові інтереси в системі GMS та проводиться під керівництвом Керівника з питань незалежності кожної фірми-учасника мережі ЕУ. У межах програми PICT вибрані особи надають виписки зі своїх рахунків та інші документи на підтвердження своїх фінансових інтересів, які порівнюються з інформацією, що міститься в GMS за період, що перевіряється, для встановлення факту наявності чи відсутності незадекларованих

інтересів і відносин. До будь-яких незадекларованих фінансових інтересів і відносин вживаються заходи, які компанія вважає доцільними. Під час перевірки у 2025 році ЕУ в Україні перевірила понад 16 партнерів та інших фахівців.



Неаудиторські послуги

ЕУ забезпечує та моніторить дотримання професійних стандартів та законодавчих і нормативних положень, що регулюють процес надання неаудиторських послуг аудиторським клієнтам, із застосуванням різноманітного інструментарію. Використовуються такі інструменти, як PACE - Процес прийняття клієнтів і завдань (див. стор. 21), GIS - Глобальна система дотримання незалежності (див. стор. 45), та Service Offering Reference Tool (SORT) - Довідник із переліку послуг ЕУ (див. нижче), а також навчання. Моніторинг охоплює обов'язкові процедури, що здійснюються під час виконання аудитів та внутрішніх перевірок. Також запроваджено процес перевірки та ухвалення фахівцями з питань незалежності певних неаудиторських послуг до моменту прийняття завдання.



Навчання з глобальних політик незалежності

ЕУ розробляє та впроваджує програми навчання з політик незалежності для всіх фахівці ЕУ, що працюють із клієнтами, а також для деяких інших співробітників, залежно від ролей та функціональних обов'язків. Всі фахівці та деякі інші співробітники повинні брати участь у щорічному навчанні з політик незалежності, аби допомагати ЕУ залишатися незалежною від аудиторських клієнтів ЕУ.

Метою є сприяння фахівцям та співробітникам ЕУ у розумінні їхньої відповідальності та формуванні їхньої здатності та здатності фірм-учасників ЕУ визнавати та не мати жодних інтересів, що можуть бути сприйняті як такі, що суперечать об'єктивності, принциповості та неупередженості процесу надання послуг аудиторським клієнтам.

Щорічна програма навчання з політик незалежності охоплює вимоги щодо незалежності з зосередженням уваги на останніх змінах у політиках, а також із повторенням важливих тем. Вчасне проходження щорічної програми навчання

з політик незалежності є обов'язковим та відстежується.

Крім застосування щорічної програми навчання з політик незалежності, обізнаність у питаннях незалежності формується також за допомогою заходів та матеріалів, зокрема програм навчання для нових співробітників і ключових навчальних програм тієї чи іншої сервісної лінії.

Щорічна програма навчання з політик незалежності є інтелектуальним ресурсом, який надається Глобальною організацією для забезпечення послідовності у роботі Системи управління якістю.



Довідник із переліку послуг EY - Service Offering Reference Tool

Довідник із переліку послуг EY (Service Offering Reference Tool, SORT) являє собою основний перелік затверджених послуг EY. Ми постійно перевіряємо та оцінюємо перелік наших послуг, щоб визначити, чи такі послуги дозволені професійними стандартами та законодавчими і нормативними положеннями, та щоб упевнитися, що у нас впроваджені усі належні методології, процедури та процеси, коли розробляються нові послуги EY. Ми обмежуємо надання послуг, якщо вони становлять загрозу для незалежності або несуть інші ризики.

В Довіднику послуг SORT співробітники EY також можуть відшукати інформацію про послуги, що надаються фахівцями EY. Зокрема, SORT містить настанови щодо того, які послуги можуть бути надані аудиторським і неаудиторським клієнтам, а також висвітлює різноманітні питання управління ризиками з питань незалежності та іншими ризиками.

SORT є прикладом технічного ресурсу, який надається фірмам-учасникам мережі EY для забезпечення послідовності в роботі Системи управління якістю.



Збір та оцінка даних про незалежність господарських відносин (BRIDGE)

Співробітники EY повинні використовувати інструмент Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation (BRIDGE) у багатьох випадках для виявлення, оцінки й отримання попереднього ухвалення потенційних господарських відносин з аудиторським клієнтом, сприяючи таким чином дотриманню EY вимог незалежності.

BRIDGE є прикладом технічного ресурсу, який надається фірмам-учасникам EY для забезпечення послідовності в роботі Системи управління якістю.



Аудиторські комітети і контроль за дотриманням принципу незалежності

Ми визнаємо всю важливість ролі, що відіграють аудиторські комітети або подібні до них органи корпоративного управління у контролі за дотриманням незалежності аудиторів. Незалежні та наділені відповідними повноваженнями аудиторські комітети або подібні до них органи корпоративного управління виконують надважливу роль від імені акціонерів у захисті незалежності та попередженні конфліктів інтересів. Ми постійно підтримуємо чіткий та регулярний зв'язок з аудиторськими комітетами або подібними до них органами корпоративного управління. За допомогою програм перевірки контролю якості в EY ми моніторимо та перевіряємо дотримання стандартів EY з метою представлення інформації аудиторським комітетам або подібним до них органам корпоративного управління, а також попереднього ухвалення або попереднього узгодження (залежно від того, що саме застосовно) надання неаудиторських послуг.



Доходи та винагороди

Доходи та винагороди



Фінансова інформація

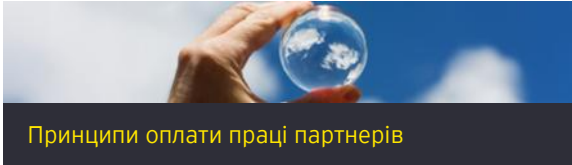
Доходи, зазначені в цьому розділі звіту, являють собою комбіновані, а не консолідовані доходи фірм-учасників мережі EY в Україні і включають у себе витрати, що були перевиставлені клієнтам, та доходи за рахунками, виставленими іншим фірмам-учасникам мережі EY. Суми доходів, розкриті в цьому звіті, включають доходи, отримані від аудиторських і неаудиторських клієнтів.

Дані про доходи подані відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII і включають:

- ▶ Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є підприємство, що становить суспільний інтерес
- ▶ Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб
- ▶ Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес
- ▶ Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам

Фінансова інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., в тис. грн

Послуга	Доходи	%
Обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства	181 833	41%
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	37 618	9%
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	27 536	6%
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	17 360	4%
Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд, та ін.) та супутні послуги	177 219	40%
Всього доходи ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»	441 566	100%
Неаудиторські послуги, що надаються іншими компаніями мережі EY в Україні	1 036 885	
Всього доходи всіх компаній EY в Україні	1 478 451	



Якість лежить в основі стратегії ЕУ та є ключовим компонентом систем управління ефективністю компанії. Робота партнерів компанії ЕУ в Україні оцінюється та винагороджується на основі окремих критеріїв, до яких належать певні показники управління якістю та ризиками. Аналогічно, коли партнери ЕУ в Україні не дотримуються стандартів якості, до них застосовуються відповідні заходи. До таких заходів належать моніторинг ефективності, коригування розміру винагороди, додаткове навчання, додатковий контроль чи перепризначення – або, у випадках неодноразового чи особливо серйозного порушення, звільнення з ЕУ.

Ознайомтеся з розділом «Системи підзвітності» цього звіту, щоб краще розуміти, як системи підзвітності визначають критерії для вимірювання відповідності між загальними показниками ефективності особи та показниками дотримання нею якості.

Політиками ЕУ заборонено оцінювати і винагороджувати головних аудиторських партнерів та інших ключових партнерів з аудиту за продаж неаудиторських послуг їхнім аудиторським клієнтам. Це сприяє належному виконанню партнерами фірм-учасників мережі ЕУ своїх професійних обов'язків із забезпечення незалежності та об'єктивності. При проведенні обов'язкового аудиту з дотриманням вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» № 2258-VIII ЕУ забороняє оцінювати і винагороджувати будь-кого з партнерів та інших фахівців, які задіяні у виконанні або можуть чинити вплив на виконання аудиторських завдань, сутністю яких є продаж неаудиторських послуг їхнім аудиторським клієнтам. Це сприяє

належному виконанню партнерами ЕУ своїх професійних обов'язків із забезпечення незалежності та об'єктивності.

В компанії було розроблено спеціальні критерії оцінки якості та управління ризиками, що включають:

- ▶ Забезпечення найвищої професійної кваліфікації
- ▶ Відданість цінностям ЕУ, яка втілена у поведінці та ставленні співробітників
- ▶ Демонстрування знань та впевненого керування у питаннях якості та управління ризиками
- ▶ Дотримання політик і процедур
- ▶ Дотримання законодавчих вимог, нормативних положень і професійних стандартів

Філософія оплати праці партнерів ЕУ базується на обґрунтовано диференційованих сумах винагороди виходячи з рівня ефективності партнера згідно оцінюванню за допомогою інструмента управління ефективністю. Партнери оцінюються щорічно з урахуванням їхнього внеску в підтримання високої якості рівня обслуговування клієнтів і залученості до соціального життя колективу ЕУ паралельно з оцінюванням їхніх фінансових показників.

Ми працюємо в середовищі, де якість – це чинник, що є дуже важливим для врахування у щорічній загальній оцінці партнера.

З метою врахування різних ринкових цінностей для різних навичок та ролей і для залучення та утримання високопрофесійних співробітників також беруться до уваги наступні чинники при розрахунку загальної суми винагороди партнера:

- ▶ Досвід
- ▶ Роль та обов'язки
- ▶ Довгостроковий потенціал



Додаток 1:
Аудиторські
клієнти-
підприємства,
що
становлять
суспільний
інтерес

Додаток 1: Аудиторські клієнти-підприємства, що становлять суспільний інтерес



У календарному році, що закінчився 31 грудня 2025 року, компанія ЕУ в Україні проводила аудит таких підприємств, що становлять суспільний інтерес:

- ▶ ДП «Авто Інтернешнл»
- ▶ ТОВ «АДМ Юкрейн»
- ▶ ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»
- ▶ ПАТ «Банк Восток»
- ▶ ТОВ «Волиньхолдінг»
- ▶ ТОВ «Глобаллоджик Україна»
- ▶ ТОВ «Гугл»
- ▶ АТ «Державний ощадний банк України»
- ▶ АТ «Енергетична компанія України»
- ▶ ТОВ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
- ▶ ПЗІ «Імперіал Тобакко Юкрейн»
- ▶ ТОВ «Контінентал Фармерз Львів»
- ▶ ТОВ «Контінентал Сервіс»
- ▶ ТОВ «Коростенський завод МДФ»
- ▶ ТОВ «Леруа Мерлен Україна»
- ▶ ТОВ «Лореаль Україна»
- ▶ ТОВ «МАН Трак енд Бас Юкрейн»
- ▶ Національний банк України
- ▶ ТОВ «Нестле Україна»
- ▶ ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
- ▶ ТОВ «ОТК «Європлюс»
- ▶ АТ «ОТП Банк»
- ▶ ТОВ «ОТП Лізинг»
- ▶ АТ «Перший Український Міжнародний Банк»
- ▶ ТОВ «Подільський Енергоконсалтинг»
- ▶ ТОВ «Порше Лізинг Україна»
- ▶ ТОВ «Порше Мобіліті»
- ▶ ТОВ «Порше Україна»
- ▶ АТ «Правекс Банк»
- ▶ ПрАТ «Природні ресурси»
- ▶ ТОВ «Розетка. УА»
- ▶ АТ «Сенс Банк»
- ▶ ТОВ «СіЕфДжі Трейдинг»
- ▶ ПАТ «Славутський солодовий завод»
- ▶ ТОВ «Сокар Енерджі Україна»
- ▶ ТОВ «Сокар Петролеум»
- ▶ ТОВ «Суффле Агро Україна»
- ▶ ТОВ «Східний геологічний союз»
- ▶ ТОВ «Техноком»
- ▶ ТОВ «Українська холдингова лісопильна компанія»



Додаток 2: Перелік допущених фірм- учасників мережі ЕУ

Додаток 2: Перелік допущених фірм-учасників мережі EY



Перелік допущених фірм-учасників мережі EY у країнах ЄС та ЄЕЗ

Станом на 30 червня 2025 року зазначені нижче фірми-учасники мережі EY допущені до проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності в країнах ЄС та ЄЕЗ:

Країна	Аудитор або аудиторська фірма з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності
Австрія	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Бельгія	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Болгарія	Ernst & Young Audit OOD
Хорватія	Ernst & Young d.o.o.
Кіпр	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Чехія	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Данія	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
Естонія	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Фінляндія	Ernst & Young Oy
Франція	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	EY France
Німеччина	EY & GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Deutschland GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Країна	Аудитор або аудиторська фірма з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності
	EY Verwaltungs-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY-Parthenon GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Греція	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Угорщина	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Ірландія	Ernst & Young Chartered Accountants
Італія	EY S.p.A.
Латвія	Ernst & Young Baltic SIA
Ліхтенштейн	Ernst & Young AG, Basel
	EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Штутгарт, Німеччина
	Ernst & Young AG, Vaduz
Литва	Ernst & Young Baltic UAB
Люксембург	Ernst & Young Luxembourg
	EYL Luxembourg
	Ernst & Young
Мальта	Ernst & Young Malta Limited
Нідерланди	EY Accountants B.V.
Норвегія	Ernst & Young AS
Польща	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
Португалія	Ernst & Young Audit & Associados–SROC, S.A.
Румунія	Ernst & Young Assurance Services SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
Словаччина	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Словенія	Ernst & Young d.o.o.
Іспанія	ATD Auditores Sector Público, S.L.U.
	Ernst & Young S.L.
Швеція	Ernst & Young AB

Загальна виручка цих фірм-учасників мережі EY за рік, що закінчився 30 червня 2025 року, від проведення обов'язкового аудиту річних та консолідованих фінансових звітностей склала приблизно 2,8 млрд євро.

EY | Удосконалюючи бізнес, змінюємо світ на краще

EY удосконалює світ на краще, створюючи нову цінність для клієнтів, співробітників, суспільства та планети, одночасно зміцнюючи довіру до ринків капіталу.

Завдяки даним, штучному інтелекту та передовим технологіям команди EY допомагають клієнтам впевнено формувати майбутнє та розробляти рішення для найактуальніших проблем сьогодення та завтрашнього дня.

Команди EY працюють у повному спектрі послуг з аудиту, консультаційних послуг, оподаткування, стратегії та транзакцій. Завдяки глибокому розумінню галузей, глобальній мультидисциплінарній мережі та різноманітним партнерам з екосистеми, команди EY можуть надавати послуги у понад 150 країнах в усьому світі.

Все (All in) для того, щоб впевнено формувати майбутнє.

Назва EY відноситься до глобальної організації та може відноситися до однієї чи декількох компаній, що входять до складу Ernst & Young Global Limited, кожна з яких є окремою юридичною особою. Ernst & Young Global Limited – юридична особа, створена відповідно до законодавства Великої Британії, – є компанією, що обмежена відповідальністю її учасників, і не надає послуг клієнтам. Інформація про те, як EY збирає та використовує персональні дані, та опис прав фізичних осіб, передбачених законодавством про захист даних, наведені на сайті [ey.com/privacy](https://www.ey.com/privacy). Фірми-учасники мережі EY не займаються юридичною практикою там, де це заборонено місцевим законодавством. Дізнайтеся більше на сайті: [ey.com](https://www.ey.com).

© 2026 ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»
Усі права захищені.

Інформація, що міститься в цій публікації, призначена лише для загального ознайомлення і не може розглядатись як професійні рекомендації у сфері бухгалтерської звітності, оподаткування, права та в інших сферах. Із будь-яких конкретних питань слід звертатися до фахівця відповідного напрямку

[ey.com](https://www.ey.com)