



Звіт про прозорість за 2019 рік

ЕУ в Україні



Building a better
working world

Зміст

Звернення Керуючого партнера та Керівника аудиторської практики ЕУ в Україні	3
Про нас	5
Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління	5
Характеристика мережі.....	6
Дотримання сталої якості аудиту.....	8
Система забезпечення якості	8
Професійні цінності	9
Система внутрішнього контролю якості	11
Прийняття клієнта і продовження співпраці з клієнтом.....	12
Виконання аудиторських завдань	13
Перевірки та консультації.....	14
Ротація та тривала співпраця	16
Контроль якості аудиту	16
Зовнішні перевірки системи контролю якості	18
Дотримання законодавчих норм.....	18
Практики забезпечення незалежності	20
Інформація про безперервне навчання фахівців з аудиту	23
Доходи та винагороди	24
Фінансова інформація.....	24
Принципи оплати праці партнерів.....	25
Додаток 1: Аудиторські клієнти-підприємства, що становлять суспільний інтерес	26
Аудиторські клієнти-підприємства, що становлять суспільний інтерес, компанії ЕУ в Україні	26
Додаток 2:	27

Більше інформації про ЕУ див. на сайті ey.com

Звернення Керуючого партнера та Керівника аудиторської практики ЕУ в Україні



Пропонуємо до вашої уваги *Звіт про прозорість за 2019 рік* ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» (ЕУ в Україні). На нашу думку, ми повинні бути прозорими перед усіма зацікавленими сторонами щодо того, як ми забезпечуємо високу якість аудиту, здійснюємо управління ризиками та дотримуємося принципу незалежності як аудитори. Ми високо цінуємо стабільний діалог, і цей звіт є одним із способів, у який ми інформуємо всі зацікавлені сторони про свої дії щодо кожного із зазначених вище аспектів.

Виконання високоякісного аудиту залишається нашим найбільшим пріоритетом і є основою нашого прагнення служити інтересам суспільства. Це дозволяє нам успішно та відповідально розширювати глобальну мережу ЕУ і реалізувати нашу місію – удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще. Аудитори відіграють надважливу роль у функціонуванні ринків капіталу шляхом пропагування прозорості та зміцнення довіри інвесторів. Компанії, регулятори й інші зацікавлені сторони розраховують на нас, оскільки очікують від наших аудиторів найякісніших результатів у роботі з кожним завданням.

Ми приділяємо велику увагу вкладанню коштів у ресурси для вдосконалення своїх дій, створенню найефективніших команд фахівців, а також формуванню довіри до виконуваного нами аудиту.

Репутація ЕУ в Україні ґрунтується на наданні високоякісних професійних аудиторських послуг кожному клієнту на об'єктивних та етичних засадах.

Ми продовжуємо дотримуватися принципу прозорості, що встановлений Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, згідно з яким суб'єкти аудиторської діяльності в Україні, що надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, повинні оприлюднювати річні звіти про прозорість.

Звіт про прозорість ЕУ в Україні за 2019 рік складений відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII і охоплює календарний рік, що закінчився 31 грудня 2019 року. З цього Звіту ви дізнаєтеся більше про нашу внутрішню систему контролю якості, про наші професійні цінності, про те, як ми виконуємо аудити, огляди та надаємо консультації, про наш підхід до контролю якості аудиту, а також ознайомитеся з нашою практикою у сфері дотримання принципів незалежності.

ЕУ в Україні зосереджена на вдосконаленні якості виконуваного аудиту й на дотриманні принципів незалежності, ґрунтуючись на декількох аспектах, зокрема на результатах зовнішніх та внутрішніх перевірок. Постійне покращення якості аудиту вимагає від нас постійного нагляду за підходами до виконання аудиторських завдань, і ми реалізуємо це шляхом перевірки всіх отриманих у ході завдань результатів та шляхом вживання відповідних заходів.

Потреба у довірі та впевненості у фінансовому звітуванні на ринках капіталу актуальна як ніколи, й аудитори відіграють важливу роль у цьому питанні.

Ми заохочуємо усі зацікавлені сторони – зокрема наших клієнтів та їхніх інвесторів, членів аудиторських комітетів та представників контролюючих органів – ділитися з нами своєю думкою з приводу нашої стратегії та з будь-яких інших питань цього Звіту.



Олексій Кредісов
Керуючий партнер ЕУ в Україні



Олександр Свістич
Партнер, Керівник аудиторської
практики ЕУ в Україні
Генеральний директор
ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

**Мета ЕУ:
Удосконалюючи
бізнес,
змінювати світ
на краще**

ЕУ робить свій внесок у вдосконалення бізнесу, змінюючи тим самим світ на краще.

Наші знання та якість послуг сприяють зміцненню довіри і впевненості на ринках капіталу та в економіці у всьому світі. Ми формуємо команду видатних лідерів, під чиїм управлінням наш колектив виконує взяті на себе зобов'язання. Таким чином, ми робимо суттєвий внесок у поліпшення ділового середовища в інтересах наших співробітників, клієнтів і суспільства в цілому.

Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» зареєстровано 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 «ЕУ в Україні», «ми», «нас» або «наш(-а,-е,-і)». Назва «ЕУ» означає сукупність глобальної організації мережі фірм-учасників мережі EYG.

Учасниками ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є Свістич Олександр Михайлович (35%), Кредісов Олексій Анатолійович (35%), та Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «Ернст енд Янг Холдінгз (Сі Ай Ес) Бі.Бі.» (30%).

До ЕУ в Україні також входять інші фірми-учасники мережі EYG, що зареєстровані в Україні:

- ▶ ТОВ «Ернст енд Янг»
- ▶ ТОВ «Ернст енд Янг Юридичні послуги»
- ▶ ТОВ «Ернст енд Янг Україна»
- ▶ ПрАТ «Ернст енд Янг Укraudит»

Керуючим партнером ЕУ в Україні є Олексій Кредісов. Органами управління ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є Загальні збори учасників (вищий орган) та Дирекція (виконавчий орган, що очолюється Генеральним директором). Генеральним директором ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є Олександр Свістич.

Усі фірми-учасники мережі EYG згруповані за трьома географічними регіонами: Північна і Південна Америка (Americas); Азіатсько-Тихоокеанський регіон (Asia-Pacific); Європа, Близький Схід, Індія і Африка (EMEIA). Японія була окремим четвертим регіоном, але з 1 липня 2019 року вона увійшла до складу Азіатсько-Тихоокеанського регіону. Зазначені географічні регіони охоплюють низку регіонів, які складаються з фірм-учасників мережі або їхніх підрозділів.

ЕУ в Україні належить до географічного регіону EMEIA, який охоплює фірми-учасників мережі EYG у 97 країнах. Географічний регіон EMEIA охоплює 10 регіонів. ЕУ в Україні входить до регіону Центральна, Східна і Південно-Східна Європа та Середня Азія (CESA).

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 EYG 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. 6).

Характеристика мережі

EY є глобальним лідером з аудиту, оподаткування, супроводу угод і консультування. Колектив компанії нараховує більш ніж 260 000 співробітників у понад 150 різних країнах світу, яких поєднують прагнення до зміни світу на краще шляхом удосконалення бізнесу, а також загальні корпоративні цінності й беззастережна відданість високій якості послуг, принциповості, об'єктивності та професійному скептицизму. В умовах нинішнього глобального ринку комплексний підхід EY має особливе значення при виконанні аудиторських завдань, які можуть охоплювати практично всі країни світу.

Цей комплексний підхід дозволяє фірмам-учасникам мережі EYG розвивати та використовувати досвід в усьому різноманітті та масштабах, необхідних для виконання різнопланових та комплексних аудиторських завдань.

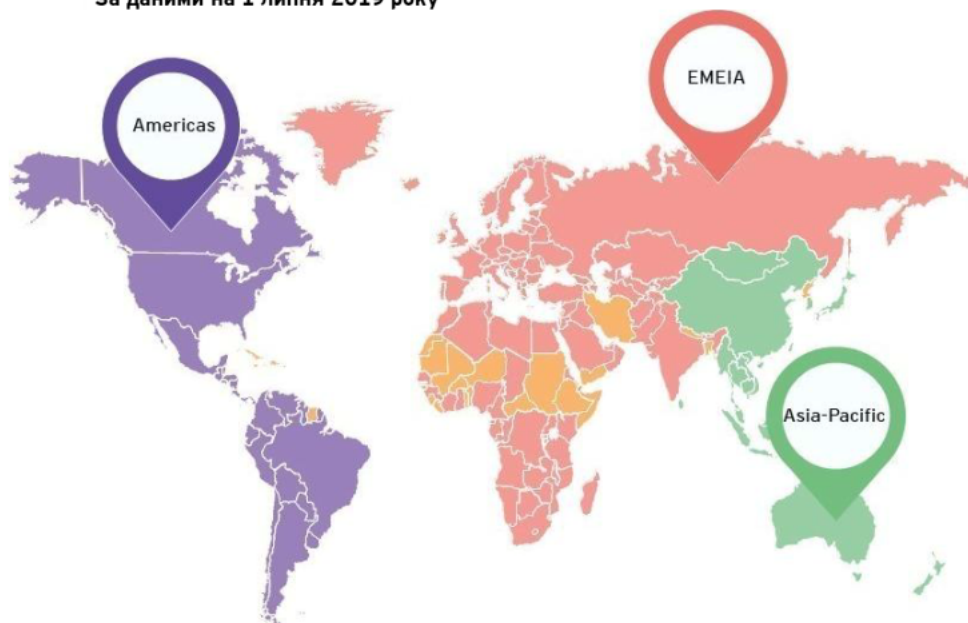
також керівників усіх трьох (раніше чотирьох) географічних регіонів. У той же час, мережа здійснює діяльність і по регіонах у межах кожного з географічних регіонів. Така операційна модель уможливорює краще зосередження на зацікавлених сторонах у регіонах, дозволяючи фірмам-членам будувати міцніші відносини з клієнтами та іншими особами в кожній країні й гнучкіше реагувати на місцеві потреби.

Глобальний керуючий комітет

Глобальний керуючий комітет (GGC) є найвищим органом управління EYG. До його складу входять один або більше представників від кожного регіону, інші партнери фірм-учасників як незалежні представники, а також до шести незалежних осіб 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

	Americas	EMEIA	Asia-Pacific
Регіони	8	10	6
Країни	31	97	23

За даними на 1 липня 2019 року



EYG координує діяльність фірм-учасників мережі та сприяє співробітництву між ними. EYG не надає жодних послуг, але серед її цілей – сприяти у наданні клієнтам послуг надзвичайно високої якості фірмами-учасниками мережі в усьому світі. Кожна фірма-учасник мережі є окремою юридичною особою. Зобов'язання та відповідальність, що їх несуть фірми-учасники мережі EYG, регулюються нормами EYG та іншими угодами.

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

Виконавчий орган включає в себе Глобальний виконавчий комітет (GE), його комітети та команди, а

одразу після спливу зазначеного 3-річного періоду. GGC виступає радником EYG з питань політик, стратегій та суспільного інтересу як аспектів процесу прийняття рішень. За рекомендацією GE GGC ухвалює цілу низку суттєвих питань, що можуть мати вплив на EY.

Незалежні особи без виконавчих повноважень

EY призначає до GGC до шести незалежних осіб без виконавчих повноважень. Ці незалежні особи не пов'язані з EY та є лідерами державного та приватного секторів і представляють різні географії та професійні сфери. Глобальна організація загалом та GGC зокрема отримують суттєву користь від різноманіття їхніх поглядів та знань. Незалежні особи без виконавчих повноважень

також формують більшість Підкомітету з питань суспільного інтересу GGC, який займається питаннями прийняття рішень на основі суспільного інтересу, питаннями політик і процедур у сфері інформування про порушення професійної поведінки, питаннями поглядів зацікавлених сторін та заохоченням до обговорень щодо управління контролем якості та ризиками. Незалежні особи без виконавчих повноважень призначаються відповідним комітетом.

Глобальний виконавчий комітет

Глобальний виконавчий комітет (GE) об'єднує функціональних керівників, керівників сервісних ліній та географічних регіонів EY. Станом на 1 липня 2019 року Комітет очолює Голова Ради директорів та Головний виконавчий директор EYG. До складу Комітету входять такі особи: Керуючі партнери глобальних практик із надання послуг та ведення діяльності; Керуючі партнери в географічних регіонах; керівники відділів управління персоналом глобальної організації; керівники сервісних ліній глобальної організації – відділів аудиторських послуг, відділів консультативних послуг, відділів податкових послуг і відділів консультативних послуг із супроводу транзакцій; а також один партнер фірми-учасника мережі EYG на умовах ротації.

До GE також входять Голова Комітету з питань надання послуг глобальним клієнтам та Голова Комітету з ринків, що розвиваються, а також представник від практики з ринків, що розвиваються.

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. GE також затверджує кандидатури на посади Віце-президентів глобальних практик. GGC ухвалює кандидатури усіх Віце-президентів глобальних практик, 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
- ▶ Ініціатив, спрямованих на персонал, включно з критеріями та процесами прийняття, оцінюванням, розвитком, відзнаками та звільненням партнерів
- ▶ Програм з удосконалення та захисту якості
- ▶ Пропозицій стосовно питань регулювання та громадської політики
- ▶ Політик та керівництв для фірм-учасників мережі 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

GE також має повноваження з посередництва в розв'язанні суперечок між фірмами-учасниками та з безпосереднього розв'язання таких суперечок.

Комітети GE

Комітети, створені Глобальним виконавчим комітетом (GE), об'єднують представників трьох (раніше чотирьох) географічних регіонів та відповідають за надання рекомендацій Глобальному виконавчому комітету. Крім Глобального аудиторського комітету, функціонують також Комітети з питань глобальних ринків та інвестицій, із питань обслуговування глобальних клієнтів, з питань ринків, що розвиваються, з питань управління персоналом, з питань управління ризиками, з питань надання аудиторських, консультативних, податкових послуг і консультативних послуг із супроводу транзакцій.

Група глобальної практики

До складу Групи глобальної практики входять члени Глобального виконавчого комітету (GE), члени Комітетів GE, керівники Регіонів та галузевих напрямів. Група глобальної практики формує загальне розуміння стратегічних цілей EY і забезпечує послідовність в їхньому досягненні в масштабах усієї організації.

Фірми-учасники мережі EYG

Згідно з нормами і стандартами EYG, фірми-учасники мережі зобов'язуються дотримуватися цілей EY, як-от надання послуг високої якості в усьому світі. З огляду на це фірми-учасники мережі 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, управління контролем якості та ризиками, принципів незалежності, обміну знаннями, людських ресурсів, а також технологій.

Понад усе фірми-учасники мережі EYG 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. 11).

На додаток до норм і стандартів EYG, фірми-учасники мережі 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.

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



Система забезпечення якості

Дотримання стандартів якості у наших сервісних лініях

Глобальна стратегія NextWave, яка визначає цілі, амбіції та стратегію EY, заохочує фірми-учасників мережі EYG до надання послуг виключної якості клієнтам в усьому світі. До цього додається беззастережна відданість якості та сервісу, що є як професійно, так і географічно послідовними, а в основі безпосередньо надання послуг лежать об'єктивність, професійний скептицизм і дотримання професійних стандартів EY.

Фірми-учасники мережі EYG та їхні сервісні лінії відповідають за якісне виконання завдань. Сервісні лінії EY керують повним процесом контролю якості вже виконаних завдань та роблять свій внесок у забезпечення високої якості завдань, які знаходяться у процесі виконання; це сприяє дотриманню професійних стандартів і політик EY.

Глобальна стратегія NextWave зосередила сервісні лінії на якості, зокрема у питаннях аудиту. Вона також сприяла формуванню чіткішого усвідомлення ролі управління ризиками в політиках та практиках, що забезпечують та покращують якість аудиту.

Віце-президент глобальної практики аудиту координує дотримання фірмами-учасниками мережі EYG політик і процедур EY у сфері надання аудиторських послуг.

Професійна практика

Віце-президент із питань професійної практики глобальної організації (глобальний Директор професійної практики (PPD)) підпорядковується глобальному Віце-президенту практики аудиту та займається розробкою глобальних політик і процедур контролю якості аудиту. Директор професійної практики (PPD) кожного з географічних регіонів підпорядкований Глобальному PPD та Керівнику практики аудиту відповідного регіону. Це дозволяє забезпечити об'єктивність щодо якості аудиту та процес професійних консультацій.

Глобальний PPD також очолює й контролює групу Глобальної професійної практики. Це глобальна мережа вузькопрофільних фахівців у питаннях бухгалтерських та аудиторських стандартів, які надають консультації з питань бухгалтерського обліку, аудиту та фінансового звітування, а також виконують різноманітні завдання з моніторингу практики та управління ризиками.

Глобальний PPD контролює процес розробки Глобальної методології аудиту EY (EY Global Audit Methodology, EY GAM) та пов'язаних із нею технологій на предмет їхньої відповідності діючим професійним стандартам та регуляторним вимогам. Група Глобальної професійної практики також контролює розробку програм і процесів керування, навчання та моніторингу для використання фахівцями фірм-учасників мережі з метою послідовного та ефективного виконання аудиторських завдань. Глобальний PPD, а також PPD Географічних регіонів та Регіонів, разом з іншими фахівцями, які працюють із ними в кожній фірмі-учаснику мережі, добре обізнані з питаннями, пов'язаними зі співробітниками, клієнтами та процесами EY, і завжди відкриті та наявні для консультацій із фахівцями команд, які займаються виконанням завдань з аудиту.

Ефективність групи Глобальної професійної практики постійно підвищується завдяки додатковим ресурсам, включно з мережами фахівців, які спеціалізуються на таких сферах:

- ▶ Звітування з питань системи внутрішнього контролю та пов'язаних з нею аспектів методології аудиту EY
- ▶ Питання бухгалтерського обліку, аудиту та ризиків для конкретних галузей і секторів
- ▶ Питання, що стосуються окремих подій, як-от громадських та політичних заворушень, або державного боргу і його потенційних наслідків в аспектах бухгалтерського обліку, аудиту, звітування та розкриття інформації
- ▶ Загальні аспекти завдань та методи ефективної взаємодії з аудиторськими комітетами

Управління ризиками

Відповідальність за надання високоякісних послуг та пов'язані з цим ризики несуть фірми-учасники мережі та їхні сервісні лінії. Крім цього, Керівник глобальної практики з питань управління ризиками допомагає контролювати процес управління цими ризиками з боку фірм-учасників мережі, а також управління іншими ризиками в масштабах усієї організації в рамках більш широкої концепції Управління ризиками підприємства.

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

Керівник глобальної практики з питань управління ризиками відповідає за встановлення пріоритетів у сфері управління ризиками, що є послідовними в глобальних масштабах, та за управління ризиками в масштабах усього підприємства.

Ці пріоритети є спільними для всіх фірм-учасників мережі, а їхнє виконання відстежується через програму Управління ризиками підприємства.

Глобальна політика конфіденційності

Захист конфіденційної інформації є частиною щоденної діяльності фірм-учасників мережі EYG. Повага до об'єктів інтелектуальної власності та будь-яких інших конфіденційних даних й інформації з обмеженим доступом є вимогою Глобального кодексу корпоративної поведінки EY, який встановлює чіткий комплекс принципів, що визначають поведінку, якої повинні дотримуватися всі співробітники EY. Глобальна політика конфіденційності деталізує цей підхід до захисту інформації з огляду на дедалі більші обсяги використання інформації з обмеженим доступом. Глобальна політика конфіденційності дає співробітникам EY чіткіше розуміння питань збереження секретності даних і є основним компонентом більш широких за обсягами інструкцій з цього питання, що включають у себе ключові політики стосовно конфлікту інтересів, конфіденційності персональних даних та зберігання робочих записів. До інших компонентів керівництв із питань збереження конфіденційності належать:

- ▶ Керівництво з питань роботи з соціальними медіа-ресурсами
- ▶ Вимоги до поводження з інформацією

Крім цього, згідно з Глобальною політикою щодо повідомлення про факти шахрайства, протиправних дій та інші факти недотримання законодавчих і нормативних положень, а також принципів Кодексу корпоративної поведінки EY, співробітники EY повинні повідомляти про спостереження будь-якої поведінки, що виглядає як порушення прийнятих норм і стандартів та положень чинного законодавства або Кодексу корпоративної поведінки EY. Це, зокрема, стосується несанкціонованого чи неналежного розголошення конфіденційної інформації.

Також Глобальна політика з питань захисту персональних даних доповнює положення Глобального кодексу корпоративної поведінки EY та ґрунтується на його засадах у частині поваги та захисту особистої інформації відповідно до місцевих законодавчих норм і професійних стандартів, а нещодавно цю політику було оновлено з метою приведення її у відповідність до Загального регламенту ЄС про захист даних («GDPR»).

Кібербезпека

Управління ризиками серйозних та складних цифрових атак, що підривають корпоративну кібербезпеку, є частиною діяльності будь-якої компанії. Оскільки жодна система не застрахована від загрози кібератаки, компанія EY в Україні невинно вживає заходів, аби убезпечити

бізнес-середовище фірм-учасників мережі EYG та захистити інформацію клієнтів. Методи боротьби EY 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 EY з інформаційної безпеки та збереження конфіденційності даних, що відповідають галузевим практикам та діючим юридичним нормам, розроблені для захисту інформації від несанкціонованого розкриття. В EY працює спеціальна команда внутрішніх та зовнішніх фахівців із кібербезпеки, які постійно контролюють системи EY та забезпечують їхній захист.

Окрім цього, співробітники EY письмово засвідчують своє розуміння принципів, викладених у положеннях Глобального кодексу корпоративної поведінки EY, та свою готовність дотримуватися цих принципів і проходити щорічне навчання з безпеки. Існує низка різноманітних політик, що визначають належне поводження 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 EY наголошують на важливості вчасного інформування. Співробітники EY регулярно отримують повідомлення з нагадуваннями про їхні обов'язки дотримуватися всіх зазначених політик і про загальну практику формування обізнаності з питаннями безпеки.

Компоненти програми контролю якості аудиту

В розділах нижче подано основні компоненти програми контролю якості аудиту, якої дотримується EY в Україні:

- ▶ Професійні цінності
- ▶ Система внутрішнього контролю якості
- ▶ Прийняття клієнта і продовження співпраці з клієнтом
- ▶ Виконання аудиторських завдань
- ▶ Перевірки та консультації
- ▶ Ротація та тривала співпраця
- ▶ Контроль якості аудиту
- ▶ Зовнішні перевірки з надання впевненості щодо якості
- ▶ Дотримання законодавчих норм

Професійні цінності

Незмінно висока якість аудиту: програма Сталої якості аудиту (Sustainable Audit Quality, SAQ)

Дотримання високої якості – це невід'ємна складова нашої діяльності й основоположний компонент нашої відповідальності за формування довіри до ринків капіталу. Це знайшло відображення у програмі Сталої якості аудиту (Sustainable Audit Quality, SAQ), дотримання якої продовжує залишатися найвищим пріоритетом для наших аудиторських практик.

Ініціатива SAQ запроваджує сильну структуру управління, яка дозволяє кожній фірмі-учаснику мережі виконувати аудит високої якості. Ініціатива впроваджується на місцевому рівні, але координується та

контролюється в глобальному масштабі. В назві програми – «Sustainable Audit Quality» – ми використовуємо слово «sustainable» («сталій»), аби підкреслити, що ініціатива носить не разовий, тимчасовий характер, а являє собою безперервний процес покращення.

Програма контролю якості аудиту SAQ має шість складових: належна поведінка вищого керівництва як взірець для співробітників; розвиток персоналу; спрощення та інновації; використання технологій для аудиту; комплексна підтримка всіх робочих процесів та команд і забезпечення якості; а також відповідальність. Ці складові ґрунтуються на принципі слугування інтересам громадськості.

Завдяки SAQ було досягнуто значного прогресу. Результати зовнішніх та внутрішніх перевірок EY демонструють поліпшення у фірмах-учасниках мережі по всьому світі. В EY було впроваджено технічні механізми та інструменти найвищого рівня, які покращують якість та цінність аудиторських завдань EY, зокрема аудиторська онлайн-платформа EY Canvas, аналітична платформа EY Helix та платформа знань EY Atlas.

Ключовою опцією EY Canvas є Клієнтський портал, який дозволяє клієнтам спілкуватися зі своїми аудиторськими командами та підтверджувати, на яку інформацію аудитори подавали запит та чи було їм таку інформацію надано. Також EY Canvas спрощує користування програмою управління проектами Milestones, яка дозволяє аудиторським командам дотримуватися відповідного плану роботи та висвітлює потенційні питання, що потребують уваги під час аудиту.

Коли програма Milestones поєднана з Клієнтським порталом EY, команди з завдань мають більше часу, аби зосередитися, проявляти належну зацікавленість та демонструвати професійний скептицизм. Як результат, покращується якість аудиту.

До переліку останніх, найновіших ініціатив SAQ належать: новий метод наочного зображення засобів внутрішнього контролю та внутрішніх процесів компанії; інструмент оцінювання завантаженості співробітника Personal Workload Tool, за допомогою якого аналізуються обов'язки співробітника та оцінюється, чи достатньо відведено такому співробітнику часу на виконання якісного аудиту; інструмент Purpose-Led Outcome Thinking (PLOT) для аналізу моделей поведінки, які сприяють виконанню якісного аудиту; а також інструмент для аналізу основних результатів Key Findings Review, що допомагає в управлінні командами.

Також існують мережа Лідерів із питань підтримки та забезпечення якості (Quality Enablement Leaders, QELs), Глобальний комітет із питань якості аудиту (Global Audit Quality Committee) та Спеціальна комісія з питань дотримання принципів корпоративної культури та поведінки (Culture and Behaviors Taskforce). Вони допомагають нам із причинно-наслідковим аналізом, а також дозволяють оцінити те, як наші ініціативи впливають на поліпшення якості, покращення

професійної поведінки та загальне вдосконалення робочих процесів.

Забезпечення якості аудиту – це те, що має розуміти й впроваджувати на місцевому рівні кожен з учасників робочої команди. Принципи SAQ є критично важливими для реалізації всіх наших цілей та амбіцій, і кожен із регіональних лідерів несе відповідальність за таку реалізацію.

Всі описані вище механізми та інструменти свідчать про те, що якість аудиту – це найпріоритетніший чинник, що передусім скеровує нас у прийнятті рішень, та ключовий елемент, на якому ґрунтується наша ділова репутація.

Належна поведінка вищого керівництва як взірець для співробітників

Керівництво EY в Україні відповідає за задавання належного тону своїм підлеглим у масштабах всієї компанії, демонструючи своєю поведінкою та своїми діями відданість організації EY 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. Наші спільні цінності, що надихають співробітників нашої компанії та скеровують їхні дії в належному напрямку, а також наша беззастережна відданість якості втілені в тому, ким ми є, та в усіх наших вчинках.

Підхід EY до професійної етики та принциповості викладений у Глобальному кодексі корпоративної поведінки EY та в інших політиках компанії й загалом знаходить своє відображення в культурі надання фахівцями EY консультативних послуг, організації компанії навчальних програм та у внутрішніх комунікаціях співробітників. Вища ланка керівництва регулярно наголошує на важливості якісного виконання роботи та дотримання професійних стандартів і внутрішніх політик на власному прикладі та шляхом різноманітних способів комунікації. Також для оцінки рівня професійних послуг в EY використовуються програми перевірки якості, що є ключовими інструментами оцінювання та відзнаки всіх фахівців.

EY 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. На нашу думку, важливо визначити те, що команди з завдань та клієнти чітко виконують рекомендації, отримані під час консультацій, і ми наголошуємо на цьому у випадках, коли це необхідно.

Послідовна політика компанії EY в Україні завжди наголошувала на тому, що жоден клієнт не є важливішим за нашу ділову репутацію – репутацію компанії EY в Україні загалом та репутацію кожного з наших фахівців зокрема.

Кодекс корпоративної поведінки

Серед наших фахівців ми пропагуємо культуру професійної принциповості. 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:

- ▶ Спільна робота співробітників
- ▶ Робота з клієнтами та іншими зацікавленими сторонами
- ▶ Професійна принциповість
- ▶ Об'єктивність і незалежність
- ▶ Повага до інтелектуальних цінностей

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

Гаряча лінія з питань професійної етики EY Ethics Hotline – це надійний інструмент, створений для того, аби наші співробітники, наші клієнти 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 положенням Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ. Гаряча лінія обслуговується незалежним зовнішнім провайдером, який забезпечує конфіденційність і, за бажанням, анонімність звернень у фірмах-учасниках в усьому світі.

Ми негайно реагуємо на повідомлення, що надходить на EY Ethics Hotline – телефоном або через вебсайт. Залежно від змісту повідомлення, ним займаються кваліфіковані фахівці з відділу управління ризиками, відділу управління персоналом, юридичного відділу тощо. Аналогічні процедури виконуються стосовно питань, про які повідомляється за межами Гарячої лінії EY Ethics Hotline.

Наші цінності: хто ми

Люди, які демонструють принциповість, повагу й командну роботу

Люди, сповнені енергії, ентузіазму та рішучості, необхідної справжнім лідерам

Люди, які будують відносини на основі правильних вчинків

Система внутрішнього контролю якості

Структура

Репутація компанії ЕУ в Україні, що надає високоякісні професійні аудиторські послуги незалежно, об'єктивно та виключно на етичних засадах, є основою успіху ЕУ в Україні як незалежних аудиторів. Ми продовжуємо інвестувати в ініціативи, покликані підвищувати рівень об'єктивності, незалежності та професійного скептицизму. Це основні атрибути високоякісного аудиту.

У компанії ЕУ 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 якісних послуг, у чому нам допомагає широкий досвід, набутий у різних галузях. Ми невинно прагнемо покращувати якість та управління ризиками, аби тримати процес надання послуг на незмінно високому рівні.

Ми усвідомлюємо, що в нинішніх реаліях – які характеризуються глобалізацією, швидким рухом капіталу та змінами, що їх спричиняє розвиток технологій, – належна якість наших аудиторських послуг є надзвичайно важливою. В рамках стратегії EY NextWave ми продовжуємо займатися розробкою та впровадженням методології аудиту, інструментів для виконання аудиторських перевірок та інших ресурсів, необхідних для надання якісних послуг.

Гравці ринку та інші зацікавлені сторони на сьогодні не лише потребують аудиту високої якості, а й вимагають дедалі більшої ефективності надання аудиторських послуг. На додачу до розробок і впроваджень, зазначених вище, ЕУ продовжує шукати шляхів покращення ефективності своєї методології аудиту та процесів аудиторських завдань, поліпшуючи якість аудиту.

Ми працюємо над тим, щоб зрозуміти, в яких випадках якість нашого аудиту не виправдовує наших сподівань та очікувань наших зацікавлених сторін, у тому числі незалежних регуляторів ринку аудиту. Ми аналізуємо

результати внутрішніх та зовнішніх перевірок і намагаємося відшукати причини випадків неналежної якості аудиту з метою виправлення таких ситуацій. На нашу думку, вжиття ефективних та доцільних заходів, спрямованих на покращення якості, є важливим.

Ефективність системи контролю якості

ЕУ розробила та впровадила комплекс глобальних політик і практик контролю якості аудиту. Ці політики та практики відповідають вимогам Міжнародних стандартів контролю якості, що видані Радою з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB). ЕУ в Україні прийняла ці глобальні політики та практики, додавши, де необхідно, деякі додаткові процедури задля забезпечення відповідності цих політик і практик місцевим законодавчим нормам та професійним стандартам, а також особливим бізнес-потребам.

Ми також реалізовуємо програму ЕУ із контролю якості виконання завдань з аудиту (EY Audit Quality Review, AQR), щоб мати змогу оцінити, чи було функціонування нашої системи контролю якості аудиту ефективним, і відтак надати обґрунтовану впевненість у тому, що ЕУ в Україні та наші співробітники дотримуються діючих професійних стандартів, внутрішніх політик і регуляторних вимог.

Результати програми контролю якості аудиту (AQR) та зовнішніх перевірок якості оцінюються та доводяться до відома співробітників ЕУ в Україні для подальшого удосконалення якості аудиту відповідно до найвищих професійних стандартів.

За впровадження покращень якості несе відповідальність GE. Для цього він аналізує результати внутрішньої програми контролю якості аудиту (AQR) та зовнішніх перевірок якості з боку регуляторних органів, а також будь-які ключові дії, спрямовані на покращення.

Нещодавні результати такого аналізу, разом із нещодавніми результатами незалежних зовнішніх перевірок якості з боку регуляторних органів, дають ЕУ в Україні підстави стверджувати, що наші системи внутрішнього контролю якості аудиту (AQR) розроблені належним чином та функціонують ефективно.

Прийняття клієнта і продовження співпраці з клієнтом

Політика ЕУ

Глобальна політика ЕУ із питань прийняття клієнтів і завдань встановлює комплекс принципів, що дозволяє фірмам-учасникам мережі визначати, чи слід приймати нового клієнта або нове завдання, та чи варто продовжувати працювати з уже існуючим клієнтом або продовжувати виконання завдання. Ці принципи є основоположними для підтримання якості, управління ризиками, захисту наших співробітників та дотримання регуляторних вимог. Цілями цієї політики є:

- ▶ Впровадження суворого процесу оцінки ризиків та прийняття 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 надмірні ризики, та відмова від них
- ▶ Обов'язкове консультування з призначеними фахівцями для визначення необхідності додаткових процедур управління ризиками в окремих, особливо високоризикових випадках
- ▶ Дотримання юридичних, регуляторних та професійних норм

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 управління потенційними конфліктами 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 інформаційних бар'єрів між командами; або відмова від завдання з метою уникнення виявленого конфлікту інтересів.

В Глобальній політиці ЕУ із питань конфліктів інтересів та у відповідному керівництві було враховано дедалі зростаючу складність завдань та відносин із клієнтами, а також необхідність збільшення швидкості та точності у реагуванні на клієнтські звернення. Вони також відповідають найновішим стандартам 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 ефективного 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. У PACE користувачі можуть ознайомитися з вимогами до прийняття клієнтів або завдань та до продовження роботи з ними, а також із політиками та посиланнями на професійні стандарти, дотримання яких є необхідним для оцінювання бізнес-можливостей та потенційних ризиків.

У рамках цього процесу ми ретельно розглядаємо характеристики ризику, пов'язаного з потенційним клієнтом або завданням, а також аналізуємо результати декількох комплексних перевірок на благонадійність («due diligence»). Перш ніж узятися за нове завдання або прийняти нового клієнта, ми оцінюємо свою здатність виділити достатньо ресурсів для надання якісних послуг, особливо у питаннях, що потребують особливих

технічних знань, а також прийнятність для нас надання саме тих послуг, що їх потребує клієнт. Процес ухвалення дуже суворий, і жодне нове завдання з аудиту не може бути прийняте без його затвердження з боку регіонального чи місцевого Директора професійної практики (PPD).

У рамках щорічного процесу ЕУ із продовження роботи з клієнтами або завданнями ми аналізуємо рівень нашого сервісу та нашу здатність продовжувати надавати якісні послуги й підтверджуємо те, що наші клієнти розділяють відданість ЕУ в Україні якості та прозорості у фінансовому звітуванні. Партнер, відповідальний за аудиторське завдання, разом із керівництвом відділу аудиту, щорічно проводить аналіз відносин з аудиторськими клієнтами для визначення того, чи є прийнятним продовження співпраці.

В результаті такого аналізу визначаються окремі завдання з аудиту, що потребують застосування додаткових процедур контролю (ретельного моніторингу (close monitoring)) в процесі аудиторського завдання, а з деякими аудиторськими клієнтами співпраця припиняється. Так само, як і до процесу прийняття клієнтів, до процесу продовження співпраці з ними також залучається Регіональний Директор професійної практики (PPD) і затверджує рішення щодо продовження відносин із клієнтами.

Для ухвалення рішення щодо прийняття клієнта або завдання чи продовження роботи з ними команда із завдання оцінює ймовірність того, чи може керівництво клієнта чинити тиск на нас із тим, щоби ми погодилися з неприйнятними висновками щодо бухгалтерського обліку, аудиту чи фінансового звітування, що негативно позначиться на якості. Наші міркування та висновки стосовно порядності керівництва клієнта є надважливими для ухвалення рішень стосовно прийняття клієнтів і завдань та продовження роботи з ними.

Виконання аудиторських завдань

ЕУ було зроблено суттєві інвестиції в удосконалення методологій та інструментів аудиту з метою виконання найкращих у галузі аудиторських завдань. Ці інвестиції втілюють у собі відданість ЕУ зміцненню довіри та впевненості на ринках капіталу й економіки в усьому світі.

Методологія аудиту

Глобальна методологія аудиту ЕУ 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. ЕУ 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 ЕУ GAM. ЕУ GAM також наголошує на необхідності належного рівня професійного скептицизму під час виконання аудиторських процедур. ЕУ GAM ґрунтується на Міжнародних стандартах аудиту (МСА) та за необхідності доповнюється з метою відповідності регуляторним і законодавчим нормам України.

В онлайн-інструменті ЕУ Atlas аудитори ЕУ мають змогу користуватися ЕУ GAM, організованою за темами та спеціально розробленою з акцентуванням аудиторської стратегії на пов'язаних ризиках щодо викривлення фінансової звітності та з метою розробки та виконання належних аудиторських дій у відповідь на виявлені ризики. ЕУ GAM складається з двох ключових компонентів: вимог та керівництв, а також включає форми й приклади. У вимогах та керівництві викладені вимоги аудиторських стандартів і політик ЕУ. У формах і прикладах наведені кращі наочні ситуації з практики, й вони є добрим допоміжним засобом у виконанні й документальному оформленні аудиторських процедур.

ЕУ GAM можна підлаштовувати під характер компанії, що підлягає аудиту, для відображення доцільних вимог та керівництв – наприклад, існують фільтри відбору для компаній, зареєстрованих на біржі («listed»), та для компаній, що вважаються не складними компаніями («non-complex»). Методологія аудиту вдосконалюється на регулярній основі з метою відображення нових стандартів, нових актуальних питань, що виникають у галузі аудиту, для відображення вже впроваджених на практиці методів та з метою врахування результатів зовнішніх і внутрішніх перевірок. Також ми відстежуємо актуальні зміни та вчасно здійснюємо нагадування про планування аудиту тощо. Такі нагадування покликані привернути увагу до питань, виявлених у ході зовнішніх перевірок, та до інших ключових питань, що становлять інтерес для регулятора(ів) у сфері аудиту в окремих країнах та для Міжнародного форуму незалежних регуляторів у сфері аудиту (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR). Зокрема, ми готуємося до впровадження аудиторського стандарту МСА 540 (переглянутий) «Аудит облікових оцінок та пов'язані з ними розкриття інформації» (є чинним для аудиту періодів, що починаються 15 грудня 2019 р. або після цієї дати), розповсюджуючи інформацію про вимоги цього нового стандарту та здійснюючи нагадування про необхідність виконання процедур оцінки ризиків, обов'язкових у випадку аудиту облікових оцінок, а також про розробку та виконання аудиторських процедур з урахуванням цих ризиків.

Технології

Наші команди з аудиторських завдань використовують технології як допоміжний засіб у виконанні та документальному оформленні робіт, виконуваних відповідно до ЕУ GAM.

Центральною складовою нашого аудиту є глобальна аудиторська платформа ЕУ Canvas, що дозволяє нам виконувати високоякісні аудити. Платформа ЕУ Canvas створена з використанням передової технології для

розробки веб-додатків. Це дозволяє нам гарантувати безпеку даних і робить наше програмне забезпечення здатним реагувати на зміни в аудиторській професії та в регуляторному середовищі.

За допомогою використання відповідних запитань і відповідей у профайлі для аудиторських завдань в EY Canvas автоматично конфігурується інформація, що безпосередньо стосується вимог до публічних компаній і галузі. Це уможливорює індивідуальне підлаштування планів аудиту та своєчасне оновлення, а також забезпечує пряме посилання на наші керівництва з проведення аудиту, наші професійні стандарти та шаблони документації. Платформа EY Canvas має інтерфейс користувача, що дозволяє команді візуалізувати ризики та їхній зв'язок із запланованими заходами та роботами з ключових питань. EY Canvas також будує зв'язок між командами фахівців з аудиту групи для комунікації ризиків, що стосуються команд у різних офісах, та інструкцій, щоб головна команда з аудиту могла здійснювати управління аудитом групи та відстежувати його.

EY Canvas також має клієнтський портал, покликаний допомагати командам у комунікації з клієнтами та в обробці запитів клієнтам щодо необхідної інформації. Аби полегшити нашим співробітникам процес проведення аудиту, в EY Canvas було інтегровано мобільні додатки – наприклад, для відстеження статусу аудиту, для безпечного отримання аудиторських доказів, для спостережень за процесом інвентаризації запасів.

Команди фахівців з аудиторських завдань також використовують інші програмні додатки, аналізатори даних і форми, що допомагають виконувати процедури на різних етапах аудиту для формування й документування аудиторських висновків і проведення аналізу. Сюди входить й EY Smart Automation – сукупність додатків, розроблених та впроваджених на глобальному рівні через аудиторську онлайн-платформу EY Canvas, аби дозволити фахівцям EY з аудиту виконувати аудиторські процедури та процеси у цифровому форматі.

В EY аналітичний аналіз даних є невід'ємною складовою аудиту. В нашій компанії використання даних та аналітика – це не просто додаткові процедури чи візуалізація. Це аудит великих масивів інформації за допомогою глобальної технології EY Helix та глобальної методології аудиту EY GAM.

EY Helix – це бібліотека аналізаторів даних для використання під час аудиту. Ці аналізатори даних трансформують аудит шляхом аналізу більш великих масивів пов'язаної з аудитом інформації, виявляючи в цій інформації невидимі шаблони та тенденції й відтак упорядковуючи наші зусилля під час виконання аудиту. Аналітика даних також дозволяє нам краще бачити та розуміти транзакції та сфери ризиків.

EY використовує аналізатори даних задля аналізу робочих циклів компаній, які перевіряються, за

допомогою аудиторських програм на базі аналітики, що сприяють використанню цих аналізаторів.

Використовуючи бібліотеку аналізаторів даних EY Helix, наші команди з завдань можуть удосконалити процес оцінки притаманних аудиту ризиків, відтак уможливаючи аудит більш ризикових транзакцій і допомагаючи нашим співробітникам ставити якісніші запитання стосовно результатів аудиту та належніше оцінювати результати.

Ще один інструмент – EY Atlas, глобальна технологічна платформа, що надає нашим аудиторам доступ до найактуальнішої інформації у сферах бухгалтерського обліку та аудиту, зокрема до зовнішніх стандартів, тлумачень EY і провідних практик нашої компанії.

Формування команд з аудиторських завдань

Політиками компанії EY в Україні передбачений щорічний перегляд завдань кожного партнера нашим керівником відділу аудиту та регіональним Директором професійної практики (PPD) для отримання впевненості в тому, що фахівці, які виконують аудит зареєстрованих на біржі компаній, мають відповідні компетенції (знання, навички та вміння) для виконання своїх обов'язків за тим чи іншим завданням, і що всіх діючих норм щодо ротації аудиторів дотримано.

Призначення фахівців для виконання тих чи інших аудиторських завдань також здійснюється під управлінням нашого керівника відділу аудиту. Серед факторів, що враховуються під час відбору співробітників для участі в аудиторських командах, є обсяги та рівень складності завдання, наявність вузькопрофільних знань та досвіду, строки виконання завдання, спадкоємність та можливості 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 внутрішні фахівці для надання допомоги у виконанні аудиторських процедур і отриманні належних аудиторських доказів. Таких фахівців залучають у випадках, коли є потреба у спеціалізованих знаннях та навичках в окремих галузях, як-от інформаційні системи, оцінка активів чи актуарний аналіз.

Перевірки та консультації

Перевірки аудиторської роботи

Політиками EY передбачено вчасну та безпосередню участь фахівців вищого рівня у виконанні аудиторського завдання, а також обумовлено рівень перевірки щодо виконаної роботи. Керівники команд з аудиторських завдань здійснюють детальну перевірку аудиторської документації на предмет її 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. Фахівець із питань податків здійснює перевірку важливої робочої документації щодо податків та інших відповідних питань. При проведенні аудиту усіх підприємств, що становлять суспільний інтерес, та деяких інших компаній додаткову перевірку виконує рецензент (фахівець із питань контролю якості виконання завдань) (див. далі), перевіряючи важливі сфери бухгалтерського обліку, фінансового звітування, процесу виконання аудиту, а також безпосередньо фінансову звітність компанії 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, яка складає аудиторську документацію
- ▶ Ступінь безпосередньої участі того, хто проводить перевірку документації, у виконанні аудиторської роботи
- ▶ Обсяги залучених консультацій

У наших політиках також описані ролі й обов'язки кожного учасника команди з аудиторського завдання щодо управління аудиторським проектом, його скерування та контролю, а також викладені вимоги щодо документального оформлення їхніх робіт та висновків.

Вимоги до консультацій

Політики ЕУ щодо професійних консультацій ґрунтуються на культурі співпраці, тож фахівці у галузі аудиту заохочуються до обміну думками з приводу складних питань бухгалтерського обліку, аудиту та звітування. Вимоги щодо професійних консультацій і відповідні політики розроблені таким чином, щоб забезпечити залучення належних ресурсів для того, аби аудиторські команди мали можливість дійти відповідних висновків.

Процес консультування інтегрований у процес прийняття рішень; це не просто надання порад.

Для складних та чутливих питань у нас впроваджено формальний процес, що вимагає проведення консультацій із фахівцями поза складом аудиторської команди, тобто консультацій з іншими фахівцями, які мають більше досвіду чи вузькопрофільних знань, - передусім зі співробітниками професійних практик і відділу з питань дотримання незалежності. 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 клієнту, до якого така консультація має відношення. В такому випадку до надання консультації долучатимуться інші фахівці.

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

Перевірки якості виконання завдань

Перевірки якості виконання завдань здійснюються аудиторськими партнерами відповідно до професійних стандартів для всіх завдань з аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, та для всіх завдань з аудиту, які вважаються такими, що вимагають ретельного моніторингу (close monitoring). Виконавці перевірок якості виконання завдань - це досвідчені фахівці з поглибленим знанням відповідної області знань. Вони є незалежними від команди з завдання та здатні надати об'єктивну оцінку щодо важливих питань бухгалтерського обліку, аудиту та звітування. За жодних обставин обов'язки виконавця перевірки якості виконання завдань не можуть бути передані іншій особі.

Перевірка якості виконання 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 виконання завдань містять спеціальні керівництва стосовно характеру, строків та обсягів процедур, що мають бути виконані, та стосовно необхідної документації на засвідчення їх виконання. Регіональний РРД затверджує фахівців, призначених для проведення перевірок якості виконання завдань.

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

Діяльність ЕУ ґрунтується на культурі співпраці, 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 клієнтського завдання. Політики та процедури розроблені таким чином, щоб члени команди з аудиторського завдання не замовчували жодних розбіжностей, які виникають у команді стосовно важливих питань бухгалтерського обліку, аудиту чи звітування.

Співробітники ознайомлюються з цими політиками, щойно починають працювати в ЕУ, і ми продовжуємо 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 з учасників обговорення того чи іншого питання не згоден із рішенням, розгляд питання передається на наступний (вищий) рівень, доки не буде досягнута згода чи прийняте остаточне рішення.

Також якщо виконавець перевірки якості виконання завдання робить якісь рекомендації, на які партнер із завдання не погоджується, або якщо вирішення питання не задовольняє виконавця перевірки якості виконання завдання, звіт аудитора не випускається доти, доки не буде вирішене це питання. Згідно з політиками ЕУ, усі випадки розбіжності професійних думок і результат їх вирішення повинні бути задокументовані.

Ротація та тривала співпраця

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

Стаття 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII вимагає, щоб суб'єкт аудиторської діяльності забезпечив ротацію ключового партнера з аудиту, відповідального за проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, не пізніше ніж через сім років з дати його призначення. Після ротації ключовий партнер з аудиту не має права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних трьох років.

Для підприємств, що становлять суспільний інтерес, Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності передбачає ротацію головних аудиторських партнерів, виконавців перевірки якості виконання завдань та інших аудиторських партнерів, які приймають ключові рішення та виносять судження з суттєвих аудиторських питань (разом – «ключові аудиторські партнери»), через сім років. Для клієнта, який щойно був визначений підприємством, що становить суспільний інтерес (у тому числі для щойно зареєстрованої на біржі компанії), ключові аудиторські партнери можуть залишатися у своїх ролях іще на два роки, не піддаючись ротації, якщо вони надавали послуги такому клієнту протягом шести або більше років до того моменту, як клієнт став

підприємством, що становить суспільний інтерес, або як його цінні папери були допущені до торгів на біржі.

По завершенні максимального для здійснення ротації строку надання послуг ключові аудиторські партнери не мають права очолювати чи координувати надання професійних послуг аудиторським клієнтам-підприємствам, що становлять суспільний інтерес, доки не мине так званий «період охолодження» (cooling-off period). Такий період охолодження складає 5 років для головних аудиторських партнерів, 3 роки – для виконавців перевірок якості виконання завдань та 2 роки – для інших партнерів, на яких розповсюджується вимога ротації.

Якщо місцевим законодавчим органом чи регулятором встановлено строк такого обов'язкового періоду охолодження для головних аудиторських партнерів, що є меншим за 5 років, у такому випадку найтриваліший із двох періодів – встановлений законодавчим органом чи регулятором період або 3-річний період – може бути замінений на 5-річний період охолодження. Таке локальне виключення може застосовуватися виключно для аудиторських періодів, що починаються до 15 грудня 2023 року.

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 Кодексу етики професійних бухгалтерів, розробленого РМСЕБ, належать взяття до уваги загроз, під які ставиться принцип незалежності у випадках, коли фахівці задіяні в аудиті для того чи іншого клієнта тривалий час, а також розробка засобів захисту від таких загроз.

Ми застосовуємо інструменти для ефективного моніторингу дотримання вимог внутрішньої ротації та вимог, що існують для аудиторських партнерів та інших фахівців, які задіяні в аудиті для того чи іншого клієнта протягом тривалого часу. Існує також процес планування ротації та прийняття рішень стосовно такої ротації, до якого входять консультації зі співробітниками професійних практик та відділу з питань дотримання незалежності, а також отримання від них відповідних ухвалень.

Ротація суб'єкта аудиторської діяльності

У випадку надання послуг з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, ми дотримуємося вимог ротації суб'єкта аудиторської діяльності, передбачених положеннями статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII.

Контроль якості аудиту

Глобальна програма AQR – це основний засіб контролю якості аудиту в нашій компанії. ЕУ в Україні реалізовує Глобальну програму AQR, звітує про результати

проведення контролю якості й, якщо доречно, розробляє дії, спрямовані на усунення виявлених недоліків. Основною метою програми є визначення того, чи належно розроблені системи контролю якості, включно з системами, впровадженими в ЕУ в Україні, та чи використовуються такі системи під час виконання аудиторських завдань, для отримання обґрунтованої впевненості щодо дотримання відповідних політик і процедур, професійних стандартів і регуляторних вимог. Глобальна програма AQR відповідає Міжнародному стандарту контролю якості № 1 (далі - «МСКЯ № 1») у його новій редакції та за необхідності враховує положення діючих в Україні регуляторних вимог. Вона також допомагає ЕУ в Україні виявляти сфери, що вимагають покращення продуктивності або вдосконалення політик і процедур.

Глобальна програма AQR виконується щорічно та координується й контролюється представниками мережі Глобальних PPD під наглядом глобального керівництва аудиторських відділів.

Завдання, що підлягають щорічній перевірці, підбираються на основі підходу, що ґрунтується на аналізі ризику, з виокремленням аудиторських завдань, що є великими за обсягом чи складними або які становлять значний суспільний інтерес, включно з елементами непрогнозованості. Глобальна програма AQR включає в себе детальні перевірки робочих файлів із зосередженням на ризиках з охопленням великої вибірки завдань з аудиту як зареєстрованих, так і не зареєстрованих на біржі компаній, а також підприємств, що становлять суспільний інтерес, і таких, що не становлять суспільного інтересу, з метою оцінки ступеня дотримання внутрішніх політик і процедур, вимог аудиторської методології ЕУ GAM і відповідних регуляторних вимог. Програма також включає в себе перевірки вибірки неаудиторських завдань. Їхньою метою є перевірка дотримання відповідних професійних стандартів і внутрішніх політик і процедур, що повинні виконуватися під час надання неаудиторських послуг. Окрім цього, здійснюються перевірки на рівні практики для оцінки ступеня дотримання політик і процедур контролю якості у функціональних сферах, зазначених у МСКЯ № 1.

Глобальна програма AQR є доповненням до заходів зовнішнього контролю, як-от перевірки з боку регуляторів ринку аудиту та зовнішні незалежні експертні перевірки.

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. Ці особи часто працюють у Глобальній програмі AQR впродовж багатьох років і відтак дуже добре знаються на її специфіці. Виконавці перевірок AQR та керівники AQR-команд призначаються для виконання тих чи інших перевірок за межами свого основного місцезнаходження та є незалежними від команд з аудиту, які вони перевіряють.

Результати Глобальної програми AQR і заходів зовнішнього моніторингу й інспекцій аналізуються та належним чином повідомляються з метою покращення якості. В усіх планах покращення якості викладені належні дії, що мають бути вжиті, зазначені відповідальні за це особи, графіки та кінцеві строки реалізації, а також передбачена наявність ухвалення для кожного виконуваного заходу. Заходи, спрямовані на вирішення питань якості аудиту, що виявлені в ході реалізації Глобальної програми AQR, інспекцій з боку регуляторних органів і зовнішніх незалежних експертних перевірок, розглядаються керівництвом аудиторської практики та нашим PPD. Керівництво аудиторської практики та PPD здійснюють контроль виконання таких заходів. Усі ці програми є важливою реакцією на наші безупинні дії з удосконалення якості.

Зовнішні перевірки системи контролю якості

Аудиторська практика ЕУ в Україні, а саме ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», яке надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, підлягає перевірці системи контролю якості аудиторських послуг з боку Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (з 1 жовтня 2018 року) з періодичністю, що встановлена чинним законодавством. До набрання чинності Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII (тобто до 1 жовтня 2018 року) перевірку якості аудиторських послуг проводила Аудиторська палата України (АПУ). У межах таких перевірок регулятори оцінюють стан систем контролю якості та здійснюють перевірку обраних завдань.

Остання зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг була проведена Аудиторською палатою України у 2016 році. Рішенням Аудиторської палати України № 326/4 від 30 червня 2016 року було визнано, що ТОВ «Ернст енд Янг аудиторські послуги» пройшло перевірку системи контролю якості аудиторських послуг та видано Свідоцтво про відповідність системи контролю якості строком дії до 31 грудня 2021 року.

Ми з повагою ставимося до таких перевірок із боку Інспекції ОСНАД та АПУ й використовуємо їх на свою користь. Ми ретельно оцінюємо питання, підняті в ході кожної такої перевірки, щоби виявити сфери, що вимагають покращення якості нашого аудиту. Разом із внутрішніми AQR-перевірками ЕУ такі зовнішні перевірки допомагають нам максимально покращувати якість аудиту та супутніх процесів контролю в інтересах інвесторів наших клієнтів і в інтересах усіх інших зацікавлених сторін.

Можна додати зазначене нижче у випадку, коли важливо оприлюднити результати нормативної перевірки, оскільки відсутність розкриття цієї інформації може бути розцінена як недостатність або й взагалі відсутність прозорості на місцевому рівні:

З інформацією про зазначених вище регуляторів аудиторського ринку можна ознайомитись за посиланням: www.apu.com.ua та www.apob.org.ua. Інформацію про проходження останньої перевірки системи контролю якості аудиторських послуг наведено у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, який веде Аудиторська палата України, що розміщений на веб-сторінці АПУ.

Дотримання законодавчих норм

Глобальний кодекс корпоративної поведінки ЕУ встановлює чіткий комплекс принципів, що скеровують наші дії та визначають нашу поведінку. ЕУ в Україні дотримується 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.

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 більш широке 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 докладає ще більших зусиль задля впровадження усередині компанії заходів боротьби з хабарництвом.

Використання інсайдерської інформації

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

Торгові санкції

Важливо, щоб ми постійно були в курсі ситуації стосовно міжнародних торгових санкцій, що постійно змінюється. ЕУ відстежує санкції, що накладаються в різних країнах світу, та інформує своїх співробітників про діяльність, що підпала під їхній вплив.

Конфіденційність даних

Глобальна політика ЕУ стосовно захисту конфіденційної інформації, в новій редакції від 2018 року, встановлює принципи, що слід застосовувати до збору, використання і захисту персональних даних, включаючи данні, пов'язані з нинішніми, колишніми та майбутніми співробітниками, клієнтами, постачальниками або бізнес-асоціаціями. Ця політика відповідає суворим вимогам Загального регламенту ЄС про захист даних («GDPR») та іншим чинним законодавчим і нормативним вимогам щодо захисту та конфіденційності даних. В ЕУ також діють прийняті регуляторами ЄС Обов'язкові корпоративні правила («Binding Corporate Rules, BCR»), що покликані спростити рух персональних даних усередині мережі ЕУ. Також у компанії впроваджено політику поводження з конфіденційними даними відповідно до вимог, що застосовні безпосередньо в Україні, та реагування на відповідні бізнес-потреби.

Зберігання документів

ЕУ в Україні застосовує політику зберігання документів щодо всіх завдань та усіх співробітників. Документи повинні зберігатися належним чином, до них звертаються, коли будь-якій особі стає відомо про фактичні або обґрунтовано очікувані претензії, судові розгляди, розслідування, виклики до суду або інші адміністративні розслідування за участю клієнта, що можуть стосуватися виконаної нами роботи. Політикою також враховані діючі в Україні законодавчі вимоги щодо створення та ведення робочої документації, що стосується виконаної роботи.

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 Кодексу етики професійних бухгалтерів, розробленого 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 наших 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; отримання схвалення аудиторським комітетом (за необхідності); а також винагорода партнерам.

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

Компанією ЕУ в Україні було впроваджено програмні продукти, інструменти та процеси Глобальної мережі ЕУ, що допомагають нам, нашим фахівцям 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, фахівцями та іншими співробітниками ЕУ. Це повноцінна функціональна політика, що ґрунтується на положеннях Кодексу етики професійних бухгалтерів, розробленого РМСЕБ, і в разі потреби доповнюється більш жорсткими вимогами, що встановлені місцевими органами законодавства, відповідними регуляторами чи суб'єктами нормотворення. Політика також містить керівництва, що допомагають співробітникам із розумінням і застосування правил дотримання незалежності. Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності доступна у внутрішньокорпоративній мережі ЕУ, де її легко знайти.

Глобальна система дотримання незалежності (GIS)

GIS – це інструмент у внутрішньокорпоративній мережі ЕУ, що допомагає фахівцям ЕУ виявляти компанії, щодо яких вимагається дотримання незалежності, та застосовні обмеження щодо незалежності. В більшості випадків це компанії, акції яких допущені до біржових торгів, підприємства, що становлять суспільний інтерес, та їхні афілійовані особи, але також це можуть бути інші типи клієнтів, які отримують послуги з надання впевненості. Цей інструмент містить деревоподібну діаграму з даними про афілійованих осіб зареєстрованих на біржі аудиторських клієнтів та підприємств, що становлять суспільний інтерес, та оновлюється командами з завдань. Дані про компанії містять примітки, де викладені правила незалежності, що застосовуються до кожної компанії, яка допомагає нашим співробітникам визначати тип послуг, що можуть надаватися, або інші потенційно можливі відносини з компаніями.

Глобальна система моніторингу (GMS)

GMS – ще один важливий глобальний інструмент, що допомагає з виявленням цінних паперів, придбання яких заборонено співробітникам ЕУ, та інших недопустимих фінансових інтересів. Фахівці 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 стають забороненими, фахівці отримують повідомлення про це та вимогу позбутися таких цінних паперів. Виявлені інциденти відображаються у Глобальній системі повідомлення про інциденти у сфері незалежності (GIIRS) для регуляторних цілей.

GMS також спрощує процедуру щорічного та щоквартального підтвердження дотримання політик незалежності, що описана нижче.

Дотримання політик незалежності

В ЕУ впроваджена низка процесів і програм для моніторингу 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

Щорічно співробітники ЕУ в Україні у межах загально-регіонального процесу підтверджують дотримання ними положень Глобальної політики ЕУ з питань дотримання незалежності та виконання вимог процесу, а також повідомляють про будь-які виявлені інциденти, якщо такі були.

Всі фахівці ЕУ і деякі інші співробітники, залежно від їхніх ролей та функціональних обов'язків, повинні підтверджувати факт дотримання ними політик і процедур незалежності принаймні раз на рік. Усі партнери повинні підтверджувати дотримання ними політик і процедур незалежності щоквартально.

Перевірки на предмет дотримання вимог щодо незалежності

ЕУ проводить внутрішні процедури оцінки дотримання вимог незалежності фірмами-учасниками мережі. Перевірки на предмет дотримання вимог щодо незалежності охоплюють такі аспекти як надання неаудиторських послуг, господарські відносини з компаніями, аудит яких ми виконуємо, а також фінансові відносини фірм-учасників мережі.

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 та розкриття ними відповідної інформації в системі GMS. Під час перевірки у 2019 році ЕУ в Україні перевірила декілька партнерів та інших співробітників.

Неаудиторські послуги

Ми моніторимо дотримання професійних стандартів та законодавчих і нормативних положень, що регулюють процес надання неаудиторських послуг аудиторським клієнтам, із застосуванням різноманітного інструментарію, що включає такі інструменти як PACE, Процес прийняття клієнтів і завдань (див. стор. 12), та Service Offering Reference Tool (SORT) – Довідник із переліку послуг ЕУ (див. нижче), а також вдаємося до навчання й обов'язкових процедур, виконання яких вимагається під час проведення аудиту та внутрішніх перевірок. Нами також запроваджено процес перевірки та ухвалення певних неаудиторських послуг до моменту прийняття завдання.

Навчання з глобальних політик незалежності

ЕУ розробляє та впроваджує різноманітні програми навчання з політик незалежності. Усі фахівці та деякі інші співробітники повинні брати участь у щорічному навчанні з політик незалежності, аби допомагати ЕУ залишатися незалежними від компаній, аудит яких ми виконуємо.

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

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 ретельно відстежується. ЕУ в Україні доповнює свою навчальну програму додатковими матеріалами для охоплення вимог щодо незалежності, встановлених в Україні, що відрізняються від положень Глобальної політики ЕУ з питань дотримання вимог незалежності.

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

Service Offering Reference Tool (SORT) – Довідник із переліку послуг ЕУ

Ми постійно оцінюємо та моніторимо перелік наших послуг щоб переконатись, що такі послуги дозволені професійними стандартами та законодавчими і нормативними положеннями та що у нас впроваджені усі належні методології, процедури та процеси, коли розробляються нові послуги ЕУ. Ми обмежуємо надання послуг, якщо вони становлять загрозу для незалежності або несуть інші ризики. У Довіднику послуг SORT співробітники ЕУ можуть відшукати інформацію про послуги, що надаються фахівцями ЕУ. Зокрема, SORT містить керівництва щодо того, які послуги можуть бути надані аудиторським і неаудиторським клієнтам, а також висвітлює різноманітні питання управління ризиками з питань незалежності та іншими ризиками.

Business Relationship Evaluation Tool (BRET), Інструмент оцінки і відстеження господарських відносин

Наші співробітники повинні використовувати BRET у багатьох випадках для виявлення, оцінки й отримання попереднього ухвалення потенційних господарських відносин з аудиторським клієнтом, сприяючи таким чином дотриманню нами вимог незалежності.

Аудиторські комітети і контроль за дотриманням принципу незалежності

Ми визнаємо всю важливість ролі, що відіграють аудиторські комітети та подібні до них органи корпоративного управління у контролі за дотриманням незалежності аудиторів. Незалежні та наділені відповідними повноваженнями аудиторські комітети виконують надважливу роль від імені акціонерів у захисті незалежності та попередженні конфліктів інтересів.

Ми постійно підтримуємо повноцінний зв'язок з аудиторськими комітетами та тими, кого наділено найвищими повноваженнями. За допомогою програм перевірки контролю якості в ЕУ ми моніторимо та перевіряємо дотримання стандартів ЕУ з метою звітування про це перед аудиторськими комітетами, а також, де це застосовно, наявність попереднього ухвалення надання неаудиторських послуг.

Інформація про безперервне навчання фахівців з аудиту



Професійний розвиток

Постійний розвиток знань та навичок наших співробітників є надзвичайно важливим для досягнення мети компанії: зміцнення довіри до ринків капіталу.

Надання кожному співробітнику можливостей навчання, отримання досвіду та наставництва забезпечує його гідний розвиток та повноцінну самореалізацію в такому темпі, який пасує саме йому.

Компанія також контролює на місцях систематичне призначення співробітників для виконання тих чи інших завдань, тоді як основна програма EY із навчання з аудиту є загальною для усіх фірм-учасників глобальної мережі. Професійний розвиток співробітників відбувається і шляхом коучингу – коли досвідчені фахівці виступають коучами для менш досвідчених колег, що допомагає втілювати знання та досвід на практиці.

Навчання організовується за допомогою високопрофесійної Академії аудиту («Audit Academy»), що поєднує в собі інтерактивні заняття в аудиторіях на основі імітаційних моделей та онлайн модулі у форматі «за потреби» з усією необхідною допомогою та технічною підтримкою. Таке навчання доповнюється навчальними програмами, які розробляються у відповідь на зміни, що регулярно відбуваються у сфері бухгалтерського обліку та звітування, у вимогах щодо незалежності й у професійних стандартах, у сфері нових технологій, а також із метою належного реагування на важливі питання.

У випадках, коли фірми-учасники мережі EYG виконують аудити та огляди фінансової звітності, складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), учасники команд, які виконують такі завдання, проходять відповідне навчання з метою отримання акредитації з МСФЗ.

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 повинні витратитися на отримання професійних знань у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

Знання та внутрішній обмін інформацією

Ми розуміємо, що крім управління професійним розвитком та ефективністю співробітників, важливо забезпечувати команди з завдань актуальною інформацією, що сприятиме якісному виконанню ними

своїх професійних обов'язків. EY 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 наших ініціатив:

- ▶ Онлайн-інструмент EY Atlas, що надає доступ до місцевих і міжнародних стандартів із фінансового звітування та аудиту, методичних матеріалів і тлумачень; замінив собою аналогічний інформаційний ресурс Global Accounting and Auditing Information Tool (GAAIT) з 2017 фінансового року
- ▶ 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.

Управління ефективністю

LEAD, прогресивний підхід EY до професійної кар'єри, особистісного розвитку та ефективності діяльності наших співробітників, являє собою регулярне отримання відгуків про співробітників по завершенні кожного 90-денного циклу, що покращує внутрішню комунікацію. Відгуки збираються разом і відтак використовуються в визначенні компенсаційних пакетів та програм заохочення співробітників.

LEAD спрямований на сприяння розвитку наших співробітників на всіх етапах їхньої професійної кар'єри в EY. На інформаційній панелі співробітника в системі LEAD міститься інтуїтивно зрозуміле зведення показників його ефективності по напрямках, визначених EY, та оцінка ефективності в порівнянні з колегами.

LEAD містить компоненти, що були включені й до попереднього методу управління ефективністю та розвитком співробітників (PMDP). Вони окреслювали нашим співробітникам чіткі кар'єрні перспективи та надавали можливість самоконтролю власної ефективності. Протягом року кожен фахівець разом зі своїм наставником визначає напрями свого подальшого розвитку.

Фінансова інформація

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

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

1. 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
2. Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб
3. Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг підприємствам, що становлять суспільний інтерес
4. Доходи від надання неаудиторських послуг іншим юридичним особам

Фінансова інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., в тис. грн.

Послуга	Доходи	Відсоток
Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес	68 282	23%
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	14 185	2%
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	6 216	8%
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	58 196	
Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд та ін.) та супутні послуги	101 283	43%
Інші професійні послуги	48 479	24%
Всього доходи ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»	296 641	100%
Неаудиторські послуги, що надаються іншими компаніями ЕУ в Україні	474 707	
Всього доходи всіх компаній ЕУ в Україні	771 348	

Принципи оплати праці партнерів

Якість лежить в основі стратегії EY та є ключовим компонентом систем управління ефективністю компанії. Робота партнерів та інших фахівців компанії EY в Україні оцінюється та винагороджується на основі окремих критеріїв, до яких належать певні показники управління якістю та ризиками, з відображенням дій та результатів.

Інструкції LEAD для партнерів, виконавчих директорів і директорів («LEAD for PPEDDs») застосовуються до всіх партнерів фірм-учасників мережі EYG в усьому світі. LEAD for PPEDDs 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 оцінку ефективності та прив'язаний до визнання досягнень партнерів і відповідних винагород. Документальне оформлення цілей та ефективності партнерів є ключовим моментом процесу оцінювання. Цілі партнерів повинні відображати різні глобальні пріоритети, одним із яких є якість.

Політиками EY заборонено оцінювати і винагороджувати головних аудиторських партнерів та інших ключових аудиторських партнерів за продаж неаудиторських послуг їхнім аудиторським клієнтам. Це сприяє належному виконанню нашими партнерами їхніх 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 EY, 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
- ▶ Захист і зміцнення бренду EY

Філософія оплати праці партнерів EY базується на обґрунтованих диференційованих сумах винагороди виходячи з рівня ефективності партнера згідно оцінюванню LEAD. Фірми-учасники мережі оцінюють своїх партнерів щорічно з урахуванням їхнього внеску в підтримання якості, рівня обслуговування клієнтів і залученості до соціального життя колективу 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

Недотримання стандартів якості тягне за собою застосування відповідних заходів, серед яких – коригування суми винагороди, додаткове навчання, додатковий контроль або переведення на іншу посаду. Недотримання стандартів якості або особливо серйозні його випадки можуть призвести до наслідків, як-от звільнення з EY в Україні.

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



Аудиторські клієнти-підприємства, що становлять суспільний інтерес, компанії ЕУ в Україні

У фінансовому році, що закінчився 31 грудня 2019 року, компанія ЕУ в Україні проводила аудит таких підприємств, що становлять суспільний інтерес:

- ▶ ТОВ «АДМ Юкрейн»
- ▶ ТОВ «Глобаллджик Україна»
- ▶ АТ «Державний експортно-імпортний банк України»
- ▶ ПрАТ «Дікергофф Цемент Україна»
- ▶ ПрАТ «Дніпроспецсталь»
- ▶ ТОВ «Інфопульс Україна»
- ▶ ПАТ «Концерн Галнафтогаз»
- ▶ ПрАТ «Концерн Хлібпром»
- ▶ АТ «Креді Агріколь Банк»
- ▶ ТОВ «Леоні Ваерінг Системс УА ГмбХ»
- ▶ АТ «Мегабанк»
- ▶ ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
- ▶ АТ «Перший український міжнародний банк»
- ▶ ПАТ АБ «Південний»
- ▶ АТ КБ «ПриватБанк»
- ▶ ПрАТ «Природні Ресурси»
- ▶ ПрАТ «Рено Україна»
- ▶ ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат»
- ▶ ПАТ «Таскомбанк»
- ▶ АТ «Українська залізниця»
- ▶ АБ «Укргазбанк»
- ▶ ПАТ «Укртелеком»
- ▶ ПрАТ «ХайдельбергЦемент Україна»



Перелік допущених фірм-учасників мережі EYG в країнах ЄС та ЄЕЗ

Станом на 31 грудня 2019 року зазначені нижче фірми-учасники мережі EYG 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 mbH
Бельгія	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
	EY Europe SCRL
Болгарія	Ernst & Young Audit OOD
Хорватія	Ernst & Young d.o.o.
Кіпр	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Чеська Республіка	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Данія	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Естонія	Ernst & Young Baltic AS
	OU Baltic Network
Фінляндія	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Франція	Artois
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Німеччина	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Країна	Аудитор або аудиторська фірма з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності
Гібралтар	EY Limited
Греція	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Угорщина	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Ісландія	Ernst & Young ehf
Ірландія	Ernst & Young Chartered Accountants
Італія	EY S.p.A.
Латвія	Ernst & Young Baltic SIA
Ліхтенштейн	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young AG, Vaduz
Литва	Ernst & Young Baltic UAB
Люксембург	Compagnie de Revision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Мальта	Ernst & Young Malta Limited
Нідерланди	Ernst & Young Accountants LLP
Норвегія	Ernst & Young AS
Польща	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Португалія	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Румунія	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	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
Великобританія	Ernst & Young LLP
	Ernst & Young Europe LLP

Загальна виручка цих фірм-учасників мережі EYG за рік, що закінчився 30 червня 2019 року, від проведення обов'язкового аудиту річних та консолідованих фінансових звітностей склала приблизно 2,7 млрд євро.

Загальна виручка усіх фірм-учасників мережі EYG за рік, що закінчився 30 червня 2019 року, склала 36,4 млрд доларів США. З додатковою інформацією щодо виручки в розрізі сервісних ліній можна ознайомитися за посиланням: https://www.ey.com/en_gl/global-review/2019/facts-and-figures

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Інформація про EY

EY є глобальним лідером з аудиту, оподаткування, супроводу угод і консультування. Наші знання та якість послуг сприяють зміцненню довіри і впевненості на ринках капіталу та в економіці у всьому світі. Ми формуємо команду видатних лідерів, під чиїм управлінням наш колектив виконує взяті на себе зобов'язання. Таким чином, ми робимо суттєвий внесок у поліпшення ділового середовища в інтересах наших співробітників, клієнтів і суспільства в цілому.

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 Великобританії, – 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. Дізнайтеся більше на сайті: ey.com.

©2020 ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

Усі права захищені.

ey.com