

Звіт про прозорість за 2024 рік

ЕУ в Україні



EY

Building a better
working world

Зміст

Звернення керівництва ЕУ	3
Про нас	7
Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління	8
Характеристика мережі	9
Створення довгострокового корисного ефекту для суспільства	11
Система управління якістю	15
Компоненти Системи управління якістю ЕУ	19
Процес оцінювання ризиків, пов'язаних із Системою управління якістю	20
Управління та лідерство	20
Застосовні етичні та правові вимоги	22
Прийняття клієнтів і завдань та продовження роботи з ними	24
Виконання завдань	26
Ресурси	30
Інформація та комунікація	38
Моніторинг і коригування Системи управління якістю	38
Система забезпечення якості	42
Практики забезпечення незалежності	48
Доходи та винагороди	52
Фінансова інформація	53
Принципи оплати праці партнерів	54
Додаток 1: Аудиторські клієнти-підприємства, що становлять суспільний інтерес	55
Аудиторські клієнти-підприємства, що становлять суспільний інтерес	56
Додаток 2: Перелік допущених фірм-учасників мережі ЕУ	57



Звернення керівництва ЕУ



Богдан Ярмоленко
Керуючий партнер
ЕУ в Україні



Олександр Свістич
Керівник аудиторської
практики ЕУ в Україні

Про звіт

Пропонуємо до вашої уваги Звіт про прозорість за 2024 рік ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» (ЕУ в Україні). Цей звіт слугує для нас важливим механізмом комунікації з інвесторами компаній, аудит яких ми проводимо, головами та членами аудиторських комітетів, регуляторами та іншими зацікавленими сторонами.

Ми дотримуємося принципу прозорості, що встановлений Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII, згідно з яким суб'єкти аудиторської діяльності в Україні, які надають послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємствам, що становлять суспільний інтерес, повинні оприлюднювати річні звіти про прозорість. Звіт про прозорість компанії ЕУ в Україні за 2024 рік складений відповідно до положень Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» № 2258-VIII і охоплює календарний рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Цей звіт виходить за рамки регуляторних вимог і дає уявлення про те, як ми інвестуємо в якість і нашу особливу культуру ЕУ, як ми прагнемо до постійного вдосконалення, аби з користю для себе використовувати досвід випадків, коли, як нам здавалося, ми не виправдовували власних очікувань, і як ми готуємося до майбутнього, щоб послідовно надавати високоякісні послуги з аудиту та надання впевненості, послуговуючись принципами незалежності та об'єктивності.

Дотримання високої якості аудиту

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

Проведення високоякісного аудиту є головним пріоритетом для ЕУ в Україні та починається з дотримання принципів незалежності, об'єктивності та доброчесності. Сюди входять професійний скептицизм, дотримання професійних стандартів і професійна обережність. Основною частиною системи покращення якості ЕУ є причинно-наслідковий аналіз, який охоплює загальні питання на рівні глобальної мережі та специфічні питання на рівні окремих завдань. Керівництво ЕУ в Україні ретельно оцінює питання, підняті під час кожної внутрішньої та зовнішньої перевірки, щоб виявити сфери, які вимагають покращення якості аудиту.

Розроблено та впроваджується комплекс заходів, спрямованих на усунення найбільш всеохоплюючих фіндинків і першопричин, виявлених під час інспекцій. Розробка заходів реагування на фіндинги є ключовим аспектом Системи управління якістю, а також забезпечення відповідальності співробітників ЕУ за допомогою системи підзвітності ЕУ. Деякі окремі заходи, пов'язані з проведенням аудиту, включають запровадження нового керованого робочого процесу для аудиторських команд із метою оцінки ризиків та подальше розгортання центрів передового досвіду зі складних питань аудиту.

Мета ЕУ:

Удосконалюючи бізнес,
змінювати світ на краще

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

Аудити, виконувати
співробітниками ЕУ,
сприяють зміцненню
довіри і впевненості у
бізнесі та на ринках
капіталу. Аудитори ЕУ
служать інтересам
суспільства, виконуючи
якісні аудити, що
ґрунтуються на
аналітичних даних, із
належним рівнем
незалежності,
принциповості,
об'єктивності та
професійного
скептицизму.

Таким чином, ЕУ
допомагає створювати
нову цінність для своїх
клієнтів, співробітників та
інших зацікавлених
сторін у світі, що швидко
змінюється.

ЕУ в Україні продовжує визначати сфери для постійного вдосконалення, щоб вивести якість на новий рівень. Наш висновок за результатами щорічного оцінювання станом на 30 червня 2024 року був таким, що Система управління якістю забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що цілі Системи управління якістю досягаються. Більше про результати нашої щорічного оцінювання ви можете дізнатися з розділу **«Система управління якістю»** цього звіту.

All in – це глобальна стратегія та прагнення ЕУ, орієнтовані на впевнене формування майбутнього та цілеспрямоване зростання разом. Ця глобальна стратегія створить нову цінність для зацікавлених сторін ЕУ та зміцнить позицію ЕУ як лідера у сфері професійних послуг. Ви можете дізнатися більше про цю глобальну стратегію та багаторічний шлях трансформації аудиту ЕУ у розділі **«Система забезпечення якості»**. З цього розділу ви також дізнаєтесь, як ми продовжуємо трансформувати методи, що застосовуються командами ЕУ в Україні для проведення аудиту фінансової звітності з метою адаптації до нестабільного бізнес-середовища і задоволення мінливих очікувань зацікавлених сторін. В основі цієї трансформації лежить послідовність у застосуванні методології аудиту, управлінні аудиторськими проєктами та використанні інноваційних технологій. Зокрема ЕУ інвестує понад 1 млрд доларів США в розвиток платформи технологій наступного покоління для широкого використання аудиторською практикою, що сприятиме зміцненню довіри, збільшенню прозорості та прискоренню трансформації.

В надзвичайно складних умовах російської збройної агресії проти України, що продовжується, ми бачимо головним завданням ЕУ в Україні збереження спроможності компанії продовжувати свою повноцінну операційну діяльність, створювати нові можливості для професійного та інтелектуального зростання своїх співробітників та надавати високоякісні послуги своїм клієнтам. Забезпечення прозорості фінансового звітування наших клієнтів, серед яких є значна кількість підприємств, що становлять суспільний інтерес, як наведено у Додатку 1, в непересічних умовах поточного соціально-економічного середовища та ризиків, йому притаманних, залишається безумовним пріоритетом для ЕУ в Україні.

Якість, сформована співробітниками та культурою ЕУ

Ми неухильно прагнемо створити середовище, в якому співробітники ЕУ в Україні матимуть змогу успішно розвиватися. Це включає набір, навчання та утримання обдарованих працівників, а також розвиток навичок, орієнтованих на майбутнє. Дізнатися більше про інвестиції в добробут і розвиток співробітників ЕУ ви можете в розділі **«Ресурси»**. Ми віримо, що ці інвестиції у вигляді наставництва, навчання та додаткової підтримки на робочому місці допоможуть співробітникам ЕУ в Україні здобути та вдосконалити складні набори навичок, необхідні для проведення аудитів в умовах сьогодення, а також дозволять їм цілеспрямовано підходити до своєї кар'єри та сформувати навички, необхідні лідерам нового покоління.

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

- демонструють принциповість, повагу, командну роботу та інклюзивність
- сповнені енергії, ентузіазму та рішучості, необхідної справжнім лідерам
- будують відносини на основі правильних вчинків

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

У цьому звіті ми спираємося на результати опитування персоналу - People Pulse Survey, - проведеного у березні 2024 року, та результати Дослідження щодо якості - Quality Survey - за 2024 рік, обидва з яких проводяться у межах усієї глобальної організації. Дослідження щодо якості дає нам розуміння того, як співробітники ЕУ сприймають культуру якості, включаючи тон, який задається керівництвом, у тому числі в повсякденній діяльності. Опитування персоналу People Pulse Survey дає уявлення про досвід співробітників ЕУ та потенційні сфери майбутніх інвестицій для покращення їхнього досвіду та робочого середовища.

Бачення ЕУ на варті інтересів суспільства та планети

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

Пишаючись своїм статусом учасника Глобального договору Організації Об'єднаних Націй (Глобального договору ООН), ЕУ прагне просуватися вперед у слідуванні Цілям сталого розвитку ООН (ЦСР) та вибудовувати свої стратегії та діяльність за Десятьма принципами Глобального договору ООН. Це означає, що ми продовжуємо впроваджувати принципи відповідальності, інклюзивності та сталого розвитку в кожному аспекті нашої діяльності.

За допомогою глобальної програми корпоративної відповідальності [EY Ripples](#) співробітники ЕУ беруть участь у проектах, що базуються на ЦСР ООН, та через синергію своїх навичок, знань і досвіду об'єднують глобальну мережу ЕУ єдиним прагненням: досягти до 2030 року цілі зі здійснення позитивного впливу на життя одного мільярда людей.

Наразі ЕУ у процесі виконання задач із декарбонізації, поставлених у 2021 році, й до 2025 року скоротить абсолютні викиди на 40% у межах Сфер охоплення 1, 2 і 3 (Scores 1, 2, 3), передбачених Паризькою угодою (порівняно з базовими показниками у 2019 фінансовому році), що відповідає науково обґрунтованому цільовому показнику 1,5°C, затвердженому Ініціативою щодо встановлення науково обґрунтованих цільових показників Science Based Targets (SBTi). ЕУ продовжує свій шлях до нетто-нульових викидів вуглецю в атмосферу й зараз працює над наступним етапом плану декарбонізації за SBTi. ЕУ в Україні робить свій внесок у досягнення зазначених цілей. Для отримання додаткової інформації про бачення майбутнього ЕУ, будь ласка, ознайомтеся з розділом «**Створення довгострокового корисного ефекту для суспільства**» цього звіту та з річним звітом [EY Value Realized 2024](#).

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



Богдан Ярмоленко
Керуючий партнер
ЕУ в Україні

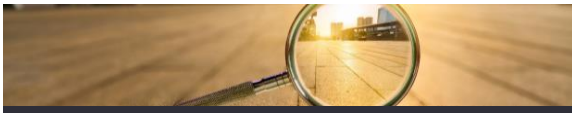


Олександр Світіч
Партнер, Керівник аудиторської практики
Генеральний директор
ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»



Про нас

Про нас



Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління

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

Учасниками ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є:

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

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

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

Керуючим партнером ЕУ в Україні є Богдан Ярмоленко. Органами управління ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є Загальні збори учасників (вищий орган) та Генеральний директор

(одноосібний виконавчий орган). Генеральним директором ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є Олександр Свістич.

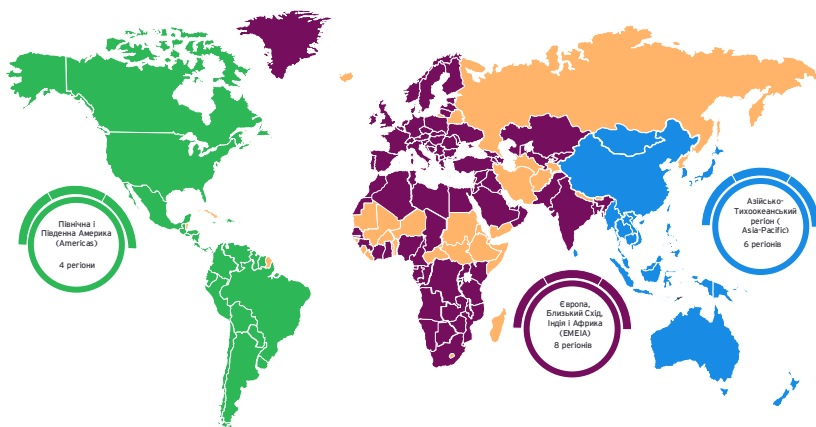
Усі фірми-учасники мережі ЕУ згруповані за трьома географічними регіонами: Північна і Південна Америка (Americas); Азійсько-Тихоокеанський регіон (Asia-Pacific); Європа, Близький Схід, Індія і Африка (EMEIA). Зазначені географічні регіони охоплюють численні регіони. Регіони – це групи фірм-учасників уздовж географічних кордонів, за винятком регіонів Організації з надання фінансових послуг (FSO), які охоплюють діяльність відповідних фірм-учасників у сфері фінансових послуг у межах географічного регіону.

ЕУ в Україні входить до географічного регіону EMEIA. Географічний регіон EMEIA охоплює 8 регіонів. ЕУ в Україні входить до регіону Центральна, Східна і Південно-Східна Європа та Середня Азія (CESA).

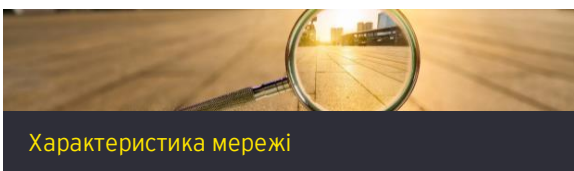
Ernst & Young (EMEIA) Limited (далі – «EMEIA Limited»), юридична особа, створена відповідно до законодавства Англії та обмежена відповідальністю її учасників, є основною фірмою-координатором фірм-учасників мережі ЕУ в географічному регіоні EMEIA. EMEIA Limited сприяє координації діяльності цих фірм і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

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

Географічні регіони та регіони EY*



*станом на 1 липня 2024 року



Компанія EY є міжнародним лідером у галузі аудиту, оподаткування, стратегії, угод і консалтингу. Колектив компанії нараховує близько 400 000 співробітників у більш ніж 145 різних країнах світу, яких поєднують прагнення до зміни світу на краще шляхом удосконалення бізнесу, а також спільні корпоративні цінності й беззастережна відданість високій якості послуг, принциповості, об'єктивності та професійному скептицизму. В умовах нинішнього глобального ринку послідовний комплексний підхід EY має особливе значення під час виконання аудиторських завдань, які можуть охоплювати практично всі країни світу.

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

EYG координує різнопланову діяльність фірм-учасників мережі EY та сприяє співробітництву між ними. EYG не надає жодних послуг, але серед її цілей – сприяти у наданні клієнтам послуг винятково високої якості фірмами-учасниками мережі EY в усьому світі. Кожна фірма-учасник мережі EY є окремою юридичною особою. Зобов'язання та відповідальність, що їх несе кожна

з фірм-учасників мережі EY як член 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.

В той же час, мережа EY здійснює діяльність і по регіонах у межах кожного з географічних регіонів. Така операційна модель уможливорює краще зосередження на зацікавлених сторонах у регіонах, дозволяючи фірмам-учасникам мережі 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 незалежні представники від будь-якої фірми-учасника мережі, а також незалежні особи без виконавчих повноважень. Представники від регіонів, які за інших обставин не виконують функцій вищого управління, обираються їхніми Регіональними форумами партнерів на 3-річний строк із можливістю одного повторного переобрання на додатковий 3-річний період. Однак від 1 липня 2024 року EY US представляють у Глобальному керуючому комітеті члени її Колегіального органу управління. GGC виступає радником EYG з питань політик, стратегій та суспільного інтересу як аспектів процесу

прийняття рішень. GGC ухвалює окремі питання, що можуть мати вплив на ЕУ (у деяких випадках це робиться за рекомендацією Глобального виконавчого комітету (GE)).



Незалежні особи без виконавчих повноважень

ЕУ призначає до GGC до шести глобальних незалежних осіб без виконавчих повноважень. Ці глобальні незалежні особи без виконавчих повноважень не пов'язані з ЕУ та є лідерами державного або приватного секторів і представляють різні географії та професійні сфери. Глобальна організація загалом та GGC зокрема отримують суттєву користь від різноманіття їхніх поглядів та знань. Глобальні незалежні особи без виконавчих повноважень також формують більшість Підкомітету з питань суспільного інтересу GGC, який займається питаннями прийняття рішень на основі суспільного інтересу, питаннями поглядів зацікавлених сторін, питаннями політик і процедур у сфері інформування про порушення професійної поведінки, а також заохоченням до обговорень щодо управління контролем якості та ризиками. Глобальні незалежні особи без виконавчих повноважень призначаються відповідним комітетом за затвердженням Глобального виконавчого комітету та за схваленням Глобального керуючого комітету.



Глобальний виконавчий комітет (GE)

Глобальний виконавчий комітет (GE) об'єднує функціональних керівників, керівників сервісних ліній та географічних регіонів ЕУ. Комітет очолює Голова Ради директорів та Головний виконавчий директор EYG. До складу Комітету входять такі особи: Керуючі партнери глобальних практик із надання послуг, ведення діяльності, зростання та інновацій, а також бізнес-адміністрування та управління ризиками; Керуючі партнери в географічних регіонах; керівники відділів управління персоналом глобальної організації; керівники сервісних ліній глобальної організації – відділів аудиторських послуг, відділів консалтингу, відділів стратегії і транзакцій та відділів податкових послуг.

До GE також входять Віце-голова глобальної практики з питань ринків, Віце-голова глобальної практики з питань стратегії, Голова Комітету з питань ринків, що розвиваються, а також представник від практики з питань 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 ухвалює кандидатури Віце-голів глобальних практик, які є членами GE. GGC ухвалює кандидатури всіх Віце-голів глобальних практик, які діють як члени 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 ЕУ
- ▶ Ініціатив, спрямованих на персонал, включно з критеріями та процесами прийняття, оцінювання, розвитку, відзнаки та звільнення партнерів
- ▶ Програм з удосконалення та захисту якості
- ▶ Пропозицій стосовно питань регулювання та громадської політики
- ▶ Політик і настанов для фірм-учасників мережі щодо надання ними послуг міжнародним клієнтам, розвитку бізнесу, їхніх ринків і брендингу
- ▶ Визначення фондів розвитку та інвестиційних пріоритетів ЕУ
- ▶ Затвердження річної фінансової звітності та бюджетів EYG
- ▶ Надання рекомендацій GGC з окремих питань

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

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



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 ЕУ і забезпечує послідовність в їхньому досягненні в масштабах усієї організації.



Фірми-учасники ЕУ

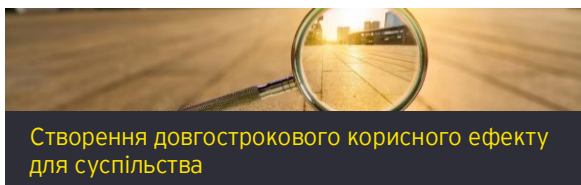
Згідно з нормами і стандартами EYG, фірми-учасники мережі ЕУ зобов'язуються дотримуватися цілей ЕУ, як-от надання послуг високої якості в

уському 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, Системи управління якістю, управління ризиками, принципів незалежності, обміну знаннями, людських ресурсів, а також технологій.

Понад усе фірми-учасники мережі ЕУ зобов'язуються дотримуватися норм професійної поведінки відповідно до діючих професійних та етичних норм і будь-яких інших застосовних вимог законодавства. Таке прагнення до принципності та вчинення належних дій лежить в основі Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ та цінностей ЕУ (див. стор. 21).

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

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



На тлі нагальних і взаємопов'язаних проблем зміни клімату та соціальної нерівності ми вважаємо, що бізнес повинен просуватися вперед швидшими темпами у змінюванні світу на краще, а саме прискорити перехід до нової економіки – економіки, де процвітатимуть і бізнес, і співробітники, і планета загалом. Ця нова економіка за своєю суттю буде соціально справедливою, економічно інклюзивною та екологічно відновлюваною.

ЕУ як організація здійснює масштабні зміни, створюючи альянси, налагоджуючи співпрацю та заохочуючи до взаємодії кожного учасника та кожную складову бізнесу. ЕУ продовжує зосереджуватися на створенні, захисті та вимірюванні довгострокового корисного ефекту

для співробітників і клієнтів ЕУ і для суспільства в цілому. Саме завдяки поєднанню всіх цих параметрів ЕУ вдається досягти своєї цілі – *Удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще.*

Послуги ЕУ вже відіграють у цьому дуже важливу роль – від консультування урядів щодо побудови більш стійкої та інклюзивної економіки до заохочення бізнесу зосередитися на створенні довгострокового корисного ефекту для всіх зацікавлених сторін і регулярно інформувати суспільство про успішність просування в цьому напрямку. Однак можна і потрібно робити більше, в міру визначення кожною зацікавленою стороною своєї власної ролі на шляху до цієї мети.

Пишаючись своїм статусом учасника Глобального договору Організації Об'єднаних Націй (Глобального договору ООН) із 2009 року, ЕУ прагне інтегрувати Десять принципів Глобального договору ООН та Цілі сталого розвитку ООН (ЦСР) у свої стратегію, культуру та діяльність. Вимоги регуляторів до звітування систематично змінюються, й ЕУ наразі готується до прийняття вимог звітування про сталий розвиток, як-от вимоги Директиви ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD) та стандарти Ради з міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB).

Прагнення ЕУ до створення довгострокового корисного ефекту знаходить своє втілення, серед іншого, у такому:



Управління глобальною корпоративною відповідальністю та сталим розвитком

Рада з питань управління корпоративною відповідальністю (CRGC) складається з сімох членів GE і представляє вищих керівників ЕУ із різних країн світу. CRGC координує діяльність функції Глобальної корпоративної відповідальності ЕУ, яка реалізовує програму ЕУ Ripples (програму корпоративної відповідальності ЕУ, що ґрунтується на довгостроковій меті ЕУ позитивно вплинути на життя 1 мільярду людей до 2030 року через: підтримку фахівців наступного покоління, роботу з соціально відповідальними підприємцями, прискорення на шляху до екологічної стійкості), сприяє збільшенню прозорості, координуючи зусилля з нефінансового звітування, та просуває провідні практики в рамках інших програм сталого розвитку. Функцію Глобальної корпоративної відповідальності ЕУ очолює Керівник із питань глобальної корпоративної відповідальності ЕУ, який звітує перед членом GE і входить до складу Глобального виконавчого комітету з питань сталого розвитку ЕУ.

До Глобального виконавчого комітету з питань сталого розвитку ЕУ входять керівники з різних сервісних ліній, секторів, галузей і географічних регіонів, що відповідають за розробку стратегії

навколо ціннісних пропозицій зі сталого розвитку, які фірми-учасники мережі ЕУ надають своїм клієнтам. Його очолює Віце-голова глобальної практики ЕУ із питань сталого розвитку, а до його складу входять представники з усієї глобальної організації ЕУ, включно з Керівником глобальної практики ЕУ із питань зміни клімату та сталого розвитку (CCaSS).



Співробітники ЕУ та їхня долученість до сталого розвитку

За допомогою навчання та залученості персоналу, а також інвестицій у технології, ЕУ впроваджує принципи сталого розвитку в усіх сферах своєї діяльності. Можливості задіяння у тих чи інших ініціативах, отримання навчання та розвитку – ось те, що ЕУ передусім пропонує співробітникам і що є критично важливим для розробки та удосконалювання послуг ЕУ у галузі ESG на тлі її дедалі інтенсивнішого розвитку. Мета ЕУ – формувати знання та розвивати навички у сфері сталого розвитку, залучаючи до цього співробітників ЕУ та забезпечуючи їх необхідним інструментарієм.

У 2024 році в ЕУ прискорилося навчання з питань сталого розвитку: фахівці з аудиту отримали понад 3 477 бейджів у сфері сталого розвитку – що дорівнює більш ніж 53 129 навчальним годинам – на безкоштовних структурованих навчальних курсах ЕУ із питань сталого розвитку, зокрема з питань зміни клімату, циркулярної економіки та сталого фінансування. Спеціально розроблену серію тренінгів із питань сталого розвитку та ESG, орієнтовану на фахівців з аудиту фірм-учасників мережі ЕУ рівня «Партнер» і «Директор», пройшло понад 7 217 осіб. Більш ніж 21 855 фахівців ЕУ з аудиту пройшли навчання ЕУ із підвищення обізнаності щодо сталого розвитку, в тому числі програму Sustainability Now, а 4 189 осіб пройшли ознайомлювальний курс Sustainable Finance Now, – що є ключовим фактором впровадження сталого розвитку в ЕУ. ЕУ має унікальну програму під назвою ЕУ Sustainability Masters, що є безкоштовною для її співробітників. У 2024 році програма відзначилася вже другим випуском учасників у кількості вісьмох фахівців ЕУ з аудиту.

Культура ЕУ надає можливості навчатися, відповідати на виклики та долучатися до вирішення широкого кола питань. В організації існує внутрішня так звана «спільнота дій» (community of action) – Sustainability @ ЕУ, – яка налічує понад 5 000 учасників.

Нова внутрішня мережа Sustainability Leaders щомісяця та щокварталу взаємодіє з більш ніж 900 керівниками, інформуючи їх про ключові події у сегменті сталого розвитку ЕУ та забезпечуючи більш широке занурення у цю сферу, а також дає змогу ЕУ ділитися регіональним і місцевим досвідом щодо того, як питання сталого розвитку відбивається на політиках і клієнтах. Спільнота, очолювана співробітниками, об'єднує в собі понад

3 700 еко-інноваторів організації ЕУ, що відкривають для компанії нові виклики, а для її працівників – нові можливості навчатися та обмінюватися досвідом щодо впливу сталого розвитку на людей і бізнес ЕУ.



Прагнення ЕУ до позитивного соціального впливу

За допомогою глобальної програми корпоративної відповідальності [EY Ripples](#) співробітники ЕУ беруть участь у проектах, що базуються на Цілях сталого розвитку ООН (ЦСР ООН), та через синергію своїх навичок, знань і досвіду об'єднують глобальну мережу ЕУ єдиним прагненням: досягти до 2030 року цілі зі здійснення позитивного впливу на життя одного мільярда людей. У 2024 році понад 168 000 співробітників ЕУ поділилися своїм часом і навичками в проектах ЕY Ripples, позитивно вплинувши на життя 64 мільйонів людей. Відтоді, як ЕY Ripples було вперше запущено в 2018 році, ЕУ принесла користь понад 192 мільйонам людей. У 2024 році ЕУ інвестувала 102 мільйони доларів США у проекти, спрямовані на зміцнення громад, а співробітники ЕУ присвятили 934 000 годин участі у різноманітних ініціативах і нефінансових проектах.

Через ЕY Ripples компанія ЕУ співпрацює з клієнтами, а також з організаціями, що мають із ЕУ спільні цілі, над ініціативами соціального впливу на безоплатній основі, щоб об'єднаними зусиллями сприяти досягненню Цілей сталого розвитку (ЦСР) ООН.

Цю ідеологію втілює одна з флагманських ініціатив ЕУ під назвою TRANSFORM – спільна ініціатива компанії Unilever, організації ЕУ та Міністерства закордонних справ і у справах Співдружності націй та розвитку Великої Британії, що об'єднує корпорації, донорів, інвесторів і науковців, аби масштабувати присутність прогресивного соціально відповідального бізнесу в країнах Африки, Азії та за їх межами. На сьогоднішній день за допомогою TRANSFORM профінансовано близько 125 проектів на підприємствах у 17 країнах, і понад 150 співробітників ЕУ зголосилися підтримати підприємства мережі TRANSFORM.

У 2024 році ЕУ офіційно включила Заходи реагування на надзвичайні події до стратегічних пріоритетів організації. Це розширило методологію ЕУ для оцінки впливу Заходів реагування на надзвичайні події, щоб охопити всі форми допомоги, включаючи допомогу волонтерів, пожертви та негрошові внески.

У рамках [співпраці з Microsoft у сфері соціального впливу](#) ЕУ продовжує реалізовувати ініціативу [Green Skills Passport](#) для непрацевлаштованої молоді, яка не перебуває у процесі здобуття освіти або навчання. За результатами пілотних проектів, 61% молодих людей, які пройшли навчальний курс у рамках цієї ініціативи, збираються шукати роботу, пов'язану з екологією, а 43% планують отримати вищу освіту у сфері сталого розвитку або

продовжити відвідання тренінгів по цій темі. Наразі навчальний курс за ініціативою Green Skills Passport доступний у десяти країнах світу, де його пройшли вже понад 41 000 осіб.

Соціально відповідальні підприємці використовують інноваційні бізнес-моделі для втілення ініціатив, що змінюють життя місцевих громад, але вони часто потребують підтримки, щоб масштабувати реалізацію своїх програм. У 2024 році ЕУ проводила заходи на глобальних форумах, щоб допомогти створити та зміцнити орієнтовані на досягнення ЦСР партнерства між великими компаніями, соціально відповідальними підприємцями та неурядовими організаціями. Під час ChangeNOW компанія ЕУ провела захід «Штучний інтелект (ШІ) для соціальних інновацій», на якому досліджувалася роль приватного сектору у використанні ШІ для соціальних інновацій. ЕУ також підписала з [Фондом соціального підприємництва Schwab Foundation for Social Entrepreneurship](#) корпоративне зобов'язання з [просування соціальних інновацій Rise Ahead Pledge](#), зобов'язавшись збільшити інвестиції ЕУ в соціальні інновації.

Об'єктивне використання ШІ створює величезний потенціал для позитивних соціальних змін. ЕУ є [партнером із розробки програм ресурсы data.org](#), який співпрацює з глобальною спільнотою фахівців-практиків у сприянні використанню даних у сфері соціального впливу. ЕУ також стала активним учасником [спільноти TeachAI](#), приєднавшись до Консультативної ради Microsoft та підтримуючи ключові ініціативи. У співпраці з проектом Teach For All компанія ЕУ зробила свій внесок у підвищення обізнаності для мережі з 15 000 вчителів, організувавши для них навчальний курс із генеративного ШІ (GenAI). У рамках ініціативи [Technovation AI Forward Alliance](#) команди ЕУ виступають у ролі менторів і наставників для 25 мільйонів дівчат і молодих жінок, знайомлячи їх зі штучним інтелектом, кодуванням і підприємництвом.



Прагнення ЕУ до мінімізації вуглецевих викидів

Наразі ЕУ у процесі виконання задач із декарбонізації, поставлених у 2021 році, й до 2025 року скоротить абсолютні викиди на 40% у межах Сфер охоплення 1, 2 і 3 (Scopes 1, 2, 3), передбачених Паризькою угодою (порівняно з базовими показниками у 2019 фінансовому році), що відповідає науково обґрунтованому цільовому показнику 1,5°C, затвердженому Ініціативою щодо встановлення науково обґрунтованих цільових показників Science Based Targets (SBTi). [План із семи пунктів](#) демонструє, як ЕУ ітиме до цієї мети шляхом:

1. Зменшення викидів, що продукуються внаслідок відряджень співробітників, із метою їхнього скорочення на 35% до 2025 року

порівняно з базовими показниками у 2019 фінансовому році

2. Зменшення загального обсягу використання електроенергії в офісних приміщеннях та забезпечення джерел 100% відновлюваної енергії для задоволення решти потреб, відтак заслуживши собі членство в ініціативі RE100 до 2025 року
3. Структурування угод про закупівлю електроенергії (РРА) для впровадження в національних мережах більших обсягів відновлюваної електроенергії, ніж споживає ЕУ
4. Використання природних рішень і технологій скорочення викидів вуглецю задля щорічного вилучення з атмосфери або компенсування більшого обсягу вуглецю, ніж викидається
5. Надання командам із завдань інструментів для обчислення й відтак – зменшення обсягів вуглецю, що виділяється під час виконання клієнтських завдань
6. Висування вимоги до 75% постачальників ЕУ, за витратами, встановлювати науково обґрунтовані цільові показники не пізніше 2025 фінансового року
7. Інвестування в послуги та рішення ЕУ, які допомагають клієнтам максимально скорочувати вуглецеві викиди від свого бізнесу та забезпечують рішення для інших викликів і можливостей сталого розвитку

Оновлена екологічна стратегія ЕУ розширить перелік поточних задач із декарбонізації та посилить акцент на екологічності поведінки, щоб відповідати актуальним очікуванням ринку та науково обґрунтованим стандартам. ЕУ продовжує свій шлях до нетто-нульових викидів вуглецю в атмосферу й зараз працює над наступним етапом плану декарбонізації за SBTi. Більше можна дізнатися у [Звіті ЕУ із питань охорони довкілля](#).



Послуги у сфері сталого розвитку для наших клієнтів

Вже понад 20 років ЕУ систематично просувається вперед у розвитку своїх навичок, послуг та рішень для задоволення потреб клієнтів, а також примножує знання у сфері науки та збільшує розуміння її значення для суспільства. Послуги ЕУ у сфері сталого розвитку покликані допомогти клієнтам ЕУ дивитися на речі ширше й побачити загальну картину: управління ризиками, зниження витрат і складності, стимулювання інновацій, зміцнення довіри та досягнення відчутних результатів.

ЕУ поєднує глибокі знання у сфері сталого розвитку та галузеві знання на глобальному рівні з зусиллями регіональних і локальних команд. Дедалі частіше в межах своїх послуг ЕУ досліджує

системні зміни, яких клієнти ЕУ потребують для розробки обґрунтованих планів на найближчу та довгострокову перспективи.

Команди ЕУ надають послуги клієнтам у різні способи

- ▶ Послуги, що надаються під контролем кваліфікованих фахівців зі сталого розвитку, зокрема у галузях охорони природи та біорізноманіття, екоподатків, фінансування та заохочень, кліматичних ризиків
- ▶ Послуги у сфері звітування та виконання вимог регуляторів із метою дотримання комплексних вимог, що швидко змінюються, у різних юрисдикціях
- ▶ Стратегія та трансформація, зосереджені на міждисциплінарній і галузевій трансформації на основі принципів сталого розвитку, що охоплює стратегію, операційну діяльність, ризики, технології, дані, кадрові та фінансові ресурси
- ▶ Послуги, що мають певне відношення до сфери сталого розвитку, в рамках яких більш універсальні та всеохоплюючі навички фахівців ЕУ дають змогу реагувати на тригери і варіанти розвитку подій, що складаються у сфері сталого розвитку для клієнтів
- ▶ Звітування, пов'язане з кліматом, включаючи розробку програм для цілей нефінансового звітування та розкриття інформації у відповідності до нормативних вимог (як-от вимог Директиви ЄС про корпоративну звітність зі сталого розвитку (CSRD), Закону Каліфорнії про відповідальність корпорацій за дані щодо клімату (CCDAA)) та стандартів у сфері добровільного звітування (як-от TCFD, ISSB, CDP, GRI)

Саме через допомогу своїм клієнтам ставити амбітні цілі та ретельно планувати, фінансувати та відстежувати їх досягнення ЕУ може створювати найбільший корисний ефект для трансформації, необхідної для реагування на кліматичні та природні кризи. Послуги у сфері сталого розвитку клієнти ЕУ можуть отримати як від спеціально створених команд фахівців, що знаються на питаннях ESG та сталого розвитку, так і в межах усього спектру традиційних послуг ЕУ.

Послуги ЕУ також включають надання інформації та допомоги зацікавленим сторонам у розробці стандартів, зокрема Раді з міжнародних стандартів сталого розвитку (ISSB), Європейській консультативній групі з фінансової звітності (EFRAG), Робочій групі з розкриття фінансової інформації, пов'язаної з охороною природи (TNFD), та Робочій групі з розкриття фінансової інформації, пов'язаної з кліматом.



Система управління якістю

Система управління якістю

В 2023 році в ЕУ було завершено впровадження Міжнародного стандарту управління якістю 1 (МСУЯ 1), і фірми-учасники мережі ЕУ вперше здійснили оцінювання своїх Систем управління якістю (SQM) та надали висновки щодо їхньої ефективності. МСУЯ 1 полегшив введення формалізованої системи управління якістю з попередньої системи контролю якості.

Цього року було призначено Керівника глобальної практики з питань операційної відповідальності за SQM та Керівника глобальної практики з питань моніторингу та аналізу SQM, які використовують впровадження МСУЯ 1 для допомоги фірмам-учасникам мережі ЕУ поліпшувати якість. Основною функцією Керівника глобальної практики з питань операційної відповідальності за SQM є розробка надійної та послідовної Системи управління якістю для всіх фірм-учасників мережі ЕУ із можливістю адаптувати систему до місцевих особливостей кожної з них. Основною функцією Керівника глобальної практики з питань моніторингу та аналізу SQM є дослідження спостережень, зроблених у ході моніторингу, щоб допомогти фірмам-учасникам мережі ЕУ превентивно реагувати на ризики та постійно вдосконалювати свою Систему управління якістю та поліпшувати якість аудиту.

Представлена в цьому звіті Система управління якістю також відповідає вимогам Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ 1), що виданий Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB). У контексті стандарту МСУЯ 1 та щорічного оцінювання нашої Системи управління якістю ЕУ в Україні мають на увазі наступні фірми-учасники мережі ЕУ, які виконують аудити чи огляди фінансової звітності або інші завдання з надання впевненості чи супутні послуги:

- ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»



Наша роль як аудиторів

Зацікавлені сторони потребують довіри до ринків капіталу для прийняття важливих рішень, що сприяють економічному зростанню. Аудитори відіграють вирішальну роль у зміцненні цієї довіри завдяки своїй здатності об'єктивно і незалежно перевіряти та інтерпретувати дані, забезпечуючи належний рівень критичного аналізу. Таким чином, якість аудиту відіграє вирішальну роль у створенні довгострокового корисного ефекту для всіх зацікавлених сторін.

Забезпечення високоякісного аудиту ніколи не було таким важливим, як сьогодні, через ускладнення глобального контексту, що характеризується невпинною глобалізацією, швидким рухом капіталу та впливом технологічних змін. Репутація компанії ЕУ в Україні, що надає високоякісні професійні аудиторські послуги незалежно та об'єктивно, є основою успіху ЕУ в Україні як незалежних аудиторів. Ми продовжуємо інвестувати в нашу Систему управління якістю та підвищувати рівень об'єктивності, незалежності та професійного скептицизму. Це основні атрибути високоякісного аудиту. Розробка, впровадження та функціонування ефективної Системи управління якістю має тут важливе значення.

В 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 аудиторських послуг, у чому нам допомагає широкий досвід, набутий у різних галузях. Ми невпинно прагнемо покращувати якість та управління ризиками, аби тримати процес надання послуг на незмінно високому рівні.

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

В ЕУ працюють над тим, щоб зрозуміти, в яких випадках якість аудиту фірм-учасників мережі ЕУ не виправдовує їхніх сподівань та очікувань наших зацікавлених сторін, у тому числі незалежних регуляторів ринку аудиту. Зокрема, аналізуються результати зовнішніх інспекцій, внутрішніх перевірок якості, а також інших моніторингових заходів, і виявляються причини випадків неналежної якості аудиту з метою постійного покращення якості аудиту.



Розробка, впровадження та функціонування ефективної Системи управління якістю

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

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

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

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

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

Наприклад, підхід ЕУ до обов'язкового процесу оцінки ризиків передбачає отримання вхідних даних і зворотній зв'язок від усіх сервісних ліній, функцій і географічних регіонів ЕУ для розробки глобальних базових мінімумів, включаючи вимоги до якості (на основі вимог МСУЯ 1), пов'язані з якістю ризику та засоби їх подолання (включаючи ключові заходи контролю системи SQM), що, як передбачається, застосовуватимуться до фірм-учасників мережі ЕУ. Крім цього, було розроблено глобальні інструменти для забезпечення процесів Системи управління якістю.

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

- Оцінювання політик, технологій, стратегій, програм, базових цілей із дотримання належної якості, базових ризиків, пов'язаних із якістю, та базових заходів реагування на такі ризики, а також
- Визначення необхідності в їхньому доповненні для можливості використання (наприклад, чи потрібно фірмі-учаснику мережі внести зміни до

політики, щоб вона відповідала місцевим законам і нормам, або чи є потреба в локалізації технології шляхом перекладу її змісту мовою відповідної країни).



Ролі в межах Системи управління якістю

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

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

Ключові ролі в межах Системи управління якістю:

Остаточна відповідальність і підзвітність:

Керуючий партнер є особою, на яку покладається остаточна відповідальність і підзвітність за Системою управління якістю, включаючи оцінювання її ефективності та формування висновків щодо неї.

Операційна відповідальність за Системою управління якістю:

Керуючий партнер практики аудиту є особою, на яку покладено операційну відповідальність за Системою управління якістю. Це зокрема контроль над процесом коригування та надання Керуючому партнеру рекомендацій щодо висновку за результатами щорічного оцінювання Системи управління якістю. Керуючий партнер практики аудиту, який залишається підзвітним щодо Системи управління якістю, призначає Керівника з питань операційної відповідальності за системою SQM для допомоги у виконанні його пов'язаних із Системою управління якістю обов'язків.

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

Операційна відповідальність за моніторинг Системи управління якістю: Керівник професійної практики є особою, на яку покладено операційну

відповідальність за моніторинг Системи управління якістю. Це зокрема контроль за процесом моніторингу, а також погодження рекомендованого висновку за результатами щорічного оцінювання Системи управління якістю або пропонування змін до такого висновку.



Ефективність:
Висновок за результатами
щорічного оцінювання
станом на 30 червня 2024 року

Від імені ЕУ в Україні Керуючий партнер щорічно здійснює оцінку Системи управління якістю станом на 30 червня та надає висновок щодо її ефективності. Процес оцінки відбувається щороку на основі Глобальної політики щорічної оцінки Системи управління якістю.

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

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

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

- Тестування ключових заходів контролю Системи управління якістю.
- Внутрішні перевірки якості та зовнішні інспекції завдань.
- Інші заходи з моніторингу (наприклад, перевірка дотримання ЕУ в Україні та її персоналом етичних вимог, пов'язаних із незалежністю; оцінка зауважень щодо якості, що мають відношення до Системи управління якістю, з боку зовнішніх регуляторів; повідомлення про проблемні питання, що надходять на Гарячу лінію з питань професійної етики).

Під час оцінки результатів заходів із моніторингу використовується професійне судження, зокрема під час визначення того, чи призводять фіндинги, окремо або в поєднанні з іншими фіндингами, до рівня наявності недоліку. Будь-який виявлений недолік вимагає проведення аналізу першопричин і розробки плану вдосконалення якості та оцінюється на предмет визначення ступеня його серйозності та всеохопюваності. В разі якщо було

виявлено серйозний недолік, фірма-учасник мережі повинна проаналізувати під час формування висновку за результатами щорічного оцінювання Системи управління якістю, чи були виправлені наслідки цього недоліку, й чи були заходи реагування, вжиті до 30 червня 2024 року, ефективними.



Висновок за результатами
щорічного оцінювання
Системи управління якістю
станом на 30 червня 2024 року

Висновок за результатами щорічного оцінювання для ЕУ в Україні станом на 30 червня 2024 року є таким, що Система управління якістю забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що цілі Системи управління якістю досягаються.

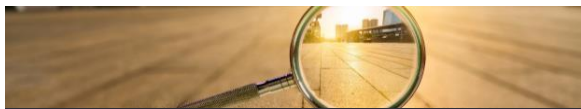


Компоненти Системи управління якістю ЕУ

Компоненти Системи управління якістю ЕУ

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

- Процес оцінювання ризиків, пов'язаних із Системою управління якістю
- Управління та лідерство
- Застосовні етичні та правові вимоги
- Прийняття клієнтів і завдань та продовження роботи з ними
- Виконання завдань
- Ресурси
- Інформація та комунікація
- Моніторинг і коригування Системи управління якістю



Процес оцінювання ризиків, пов'язаних із Системою управління якістю

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

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

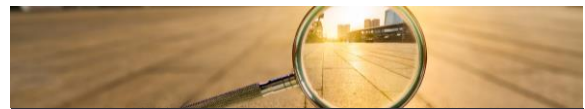
- Базові цілі SQM із дотримання належної якості
- Базові ризики SQM, пов'язані з якістю
- Базові заходи реагування на пов'язані з якістю ризики SQM
- Базові ресурси SQM (напр., Глобальні політики чи технології, що зменшують базові ризики SQM в ЕУ)
- Базові ключові заходи контролю SQM мають бути розроблені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

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

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

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

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



Управління та лідерство



Належна поведінка вищого керівництва як взірець для співробітників

Керівництво ЕУ в Україні відповідає за задавання належного тону своїм підлеглим у масштабах всієї компанії, демонструючи своєю поведінкою та своїми діями відданість ЕУ місії, присвяченій змінюванню світу на краще шляхом удосконалення бізнесу. Й хоча тон, якого компанії задає керівництво, є надважливим, наші співробітники

все ж розуміють, що якість та професійна відповідальність починаються з них самих і що в межах своїх команд і спільнот вони також є лідерами. Спільні цінності ЕУ, що надихають співробітників компанії та скеровують їхні дії в належному напрямку, а також беззастережна відданість ЕУ якості втілені в тому, ким ми є, та в усіх наших вчинках.

ЕУ активно заохочує до співпраці та особливо наголошує на необхідності консультувань у випадках складних чи суб'єктивних питань обліку, аудиту, звітування, регуляторних питань та питань незалежності. На нашу думку, важливо визначити те, що команди з завдань та компанії, аудит яких вони виконують, чітко дотримуються рекомендацій, отриманих під час консультацій, і ми наголошуємо на цьому у випадках, коли це необхідно.

Послідовна політика компанії ЕУ в Україні завжди наголошувала на тому, що жоден клієнт і жодні зовнішні відносини не є важливішими за етичні норми, професійну принциповість і репутацію ЕУ.

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

Щоб дати оцінку культурі якості у фірмах-учасниках мережі ЕУ та допомогти ЕУ в Україні з правильним сприйняттям цієї культури, зокрема таких її складових, як тон, який компанії задає керівництво, співпраця, управління робочим навантаженням та етична поведінка, у квітні 2023 року було започатковано Глобальне дослідження щодо якості. Результати Дослідження щодо якості за 2024 рік дали змогу побачити, де ЕУ в Україні має успіх, а де є ще над чим працювати. Результати Дослідження щодо якості за 2024 рік демонструють, що наші співробітники визнають, що тон, який компанії задає керівництво, демонструє прихильність ЕУ до якості, і що ЕУ визнає та цінує внесок у підтримання належної якості. В результатах Дослідження щодо якості також відображено визнання нашої потужної культури консультування, наставництва та постійного вдосконалення якості. Втім, результати

також вказують на те, що ще багато чого потрібно зробити для покращення нашої культури щодо розподілу робочого навантаження.



Глобальний 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:

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

Шляхом виконання процедур, спрямованих на забезпечення дотримання принципів Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ, а також шляхом регулярного спілкування на тему професійної етики ми прагнемо створити середовище, яке заохочуватиме співробітників діяти відповідально, а також повідомляти про випадки неналежної поведінки, не побоюючись негативних наслідків. Загалом, результати опитування співробітників People Pulse Survey у березні 2024 року показали, що учасники вважають, що їм цілком вдасться виправдовувати очікування, дотримуючись при цьому принципів корпоративної етики та порядності, й, на їхню думку, рішення, що приймаються керівництвом, відповідають цінностям і Кодексу корпоративної поведінки ЕУ.



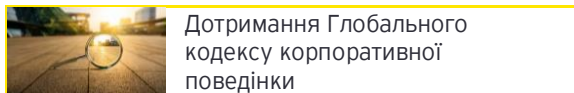
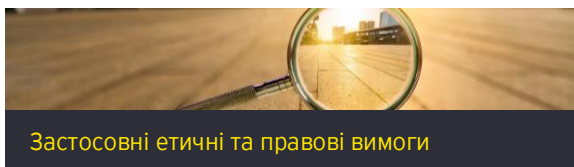
Системи підзвітності

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

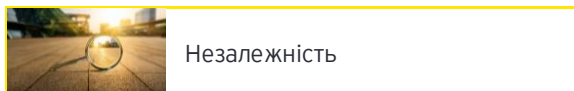
Положення Глобальної системи підзвітності застосовуються до всіх Партнерів і Директорів ЕУ незалежно від їхньої ролі, сервісної лінії та місцезнаходження. Як доповнення до Глобальної

системи підзвітності існує окрема система підзвітності для аудиторської практики. Крім цього, є дві додаткові системи підзвітності, що розрізняють між особами на керівних посадах на рівні фірми-учасника мережі ЕУ і на регіональному рівні, й дія цих систем розповсюджується на всі сервісні лінії та функціональні керівні ролі.

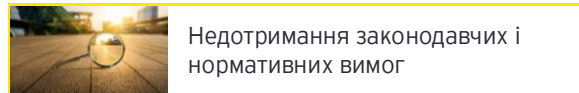
Всі системи підзвітності ЕУ встановлюють чіткі вимоги щодо якості з метою підтримання довіри зовнішніх зацікавлених сторін до організації. Системами підзвітності передбачено критерії, що гарантують належне врахування показників дотримання особою якості під час оцінки показників її ефективності.



Глобальний кодекс корпоративної поведінки ЕУ дає настанови, що скеровують дії та визначають поведінку ЕУ. 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.

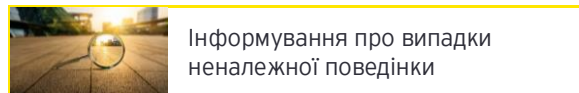


Дотримання застосовних етичних вимог, зокрема вимог щодо незалежності, є ключовим елементом Системи управління якістю. Це передбачає засвідчення того, що наша незалежність є не показовою, а реальною. Етичні вимоги, що стосуються аудитів і професійних послуг ЕУ, викладені у Міжнародному кодексі етики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



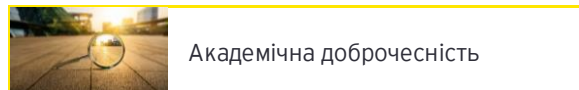
Відповідно до Кодексу РМСЕБ, ЕУ запровадила політику, спрямовану на виконання зобов'язань за стандартом щодо недотримання законодавчих і нормативних вимог – NOCLAR (Non-Compliance with Laws and Regulations). Цією політикою передбачено наявність зобов'язань, які пов'язані із вчиненням клієнтами або співробітниками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

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



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

На повідомлення, що надходить на ЕУ Ethics Hotline – телефоном або через вебсайт, – оперативно реагують фахівці з питань етики фірми-учасника мережі ЕУ. Залежно від змісту повідомлення, до його розгляду також долучаються кваліфіковані спеціалісти з відділу управління ризиками, відділу управління персоналом тощо.



В ЕУ для співробітників існує комплексна програма навчання для забезпечення якості та професійного розвитку. Академічна доброчесність є основою цієї програми. ЕУ в Україні заохочує своїх співробітників до свідомої участі в цій навчальній програмі та чітко наголошує, що будь-яке порушення принципу академічної доброчесності матиме наслідки.



Політика з запобігання хабарництву

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



Використання інсайдерської інформації

Торгівля цінними паперами регулюється багатьма законами та нормативними актами, і персонал ЕУ зобов'язаний дотримуватися чинних законодавчих положень та норм щодо використання інсайдерської інформації. Це означає, що персоналу ЕУ заборонено торгувати цінними паперами, маючи у своєму розпорядженні суттєву, непублічну інформацію.

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



Економічні і торгові санкції

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



Фінансовий моніторинг

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



Захист даних і конфіденційність

Обов'язкові корпоративні правила ЕУ щодо захисту даних і суміжні з ними політики ЕУ встановлюють принципи та мінімальні стандарти, що слід застосовувати до збору, використання і захисту будь-якої інформації, за яку ЕУ несе відповідальність, включаючи персональні дані, пов'язані з нинішніми, колишніми та майбутніми фахівцями, клієнтами, постачальниками або діловими партнерами ЕУ, а також будь-яку іншу інформацію, яка вважається конфіденційною для клієнтів, третіх осіб або власне організації ЕУ. Ці правила і політики відповідають вимогам Загального регламенту ЄС про захист даних («GDPR») та іншим чинним законодавчим і нормативним вимогам щодо захисту та конфіденційності даних, на додаток до відповідних професійних стандартів, що забезпечують основу для зберігання конфіденційності. Шляхом затвердження відповідних місцевих політик фірми-учасники мережі ЕУ можуть ще більше посилити захист даних згідно з місцевим законодавством. Обов'язкові корпоративні правила ЕУ («Binding Corporate Rules, BCR») прийняті регуляторами Великобританії та ЄС і забезпечують правовий механізм спрощення руху персональних даних усередині мережі ЕУ.



Ротація та тривала співпраця

ЕУ в Україні виконує вимоги щодо ротації аудиторських партнерів, що викладені у Кодексі РМСЕБ і Законі України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» № 2258-VIII, а

також, якщо доречно, відповідні вимоги Комісії з цінних паперів і фондового ринку США (US SEC). ЕУ в Україні підтримує принцип ротації аудиторських партнерів, оскільки це додає нового погляду та сприяє незалежності від керівництва клієнта, при цьому зберігаючи їхню компетенцію та розуміння бізнесу клієнтів. Ротація аудиторських партнерів, а також вимоги щодо незалежності та неупереджене спостереження за процесом аудиту – все це сприяє незалежності й об'єктивності, забезпечуючи високу якість аудиту.

Стаття 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII вимагає для завдань з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, ротації ключового партнера з аудиту не пізніше ніж через 7 років з дати цього призначення. Після ротації ключовий партнер з аудиту не має права брати участь у виконанні завдання з обов'язкового аудиту цього підприємства протягом наступних п'яти років.

Для підприємств, що становлять суспільний інтерес, Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності передбачає ротацію ключових партнерів з аудиту, рецензентів (фахівців із питань контролю якості завдань) та інших аудиторських партнерів, які приймають ключові рішення та виносять судження з суттєвих аудиторських питань (разом – «ключові партнери з аудиту»), через сім років. Для клієнта, який щойно був визначений підприємством, що становить суспільний інтерес (у тому числі для щойно зареєстрованої на біржі компанії), ключові партнери з аудиту 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 партнери з аудиту 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 ключових партнерів з аудиту, 3 роки – для рецензентів (фахівців із питань контролю якості 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 ключових партнерів з аудиту, 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 ключових партнерів з аудиту у випадку надання послуг аудиторським клієнтам-підприємствам, що становлять суспільний інтерес, ЕУ розробила та впровадила вимоги щодо захисту у випадках тривалої співпраці, до обсягу яких, згідно з положеннями Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), прийнятого РМСЕБ («Кодекс РМСЕБ»), належать взяття до уваги загроз, під які ставиться принцип незалежності у випадках, коли фахівці ЕУ задіяні в роботі для того чи іншого клієнта тривалий час, а також розробка засобів захисту від таких загроз.

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



Зовнішня ротація

У випадку з підприємствами, що становлять суспільний інтерес, ми дотримуємося вимог зовнішньої ротації аудиторських фірм, передбачених положеннями ст. 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» № 2258-VIII.



Прийняття клієнтів і завдань та продовження роботи з ними



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

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

політика ЕУ із питань прийняття клієнтів і завдань і продовження роботи з ними є прикладом політики, розробленої глобальною мережею EYG з метою забезпечення дотримання цінностей ЕУ та збереження послідовності в рамках Системи управління якістю.

Цілями цієї політики є:

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

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

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



Впровадження політики на практиці

Ми використовуємо внутрішньокорпоративну систему EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE) для координування процесу прийняття клієнтів або завдань та продовження роботи з ними і для забезпечення повної відповідності цього процесу політикам, прийнятим на глобальному рівні, в рамках сервісних ліній та в масштабах фірм-учасників мережі ЕУ. 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. PACE є прикладом технічних ресурсів, які надаються фірмам-учасникам мережі ЕУ в усьому світі для забезпечення послідовності в роботі.

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

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

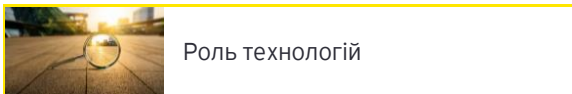
В рамках щорічного процесу ЕУ із продовження роботи з клієнтами або завданнями ми аналізуємо рівень нашого сервісу та нашу здатність продовжувати надавати якісні послуги. Партнер із завдання, разом із керівництвом відділу аудиту, щорічно проводить оцінку відносин з аудиторськими клієнтами для визначення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

В результаті такої оцінки визначаються окремі завдання з аудиту, що потребують застосування додаткових процедур контролю (ретельного моніторингу («close monitoring»)) у процесі аудиту,

а з деякими аудиторськими клієнтами співпраця припиняється. Так само, як і до процесу прийняття клієнтів та завдань, до процесу продовження співпраці також залучаються PPD та AMP компанії EY в Україні та затверджують рішення щодо продовження відносин із клієнтами.



Аби підтримувати незмінно високу якість аудитів, EY інвестує понад 1 млрд доларів США в розвиток платформи технологій наступного покоління для широкого використання аудиторською практикою. Ці інвестиції втілюють у собі відданість EY зміцненню довіри та впевненості на ринках капіталу й економіки в усьому світі.



Інвестиції EY у технології базуються на потужності наявного комплексу передових технологій для виконання аудиту – інтеграції революційних технологічних рішень у рамках єдиної платформи, з пришвидшенням трансформації завдяки таким технічним можливостям:

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

У 2024 році глобальна організація EY випустила ще 25 нових технологічних функцій для аудиту в розширеній співпраці з Microsoft, довівши загальну кількість релізів до 45 протягом першої половини цієї чотирирічної програми. Ці релізи впроваджені по всій організації EY і включають глобально масштабований штучний інтелект (ШІ). Такі функції на основі штучного інтелекту, що використовують загальнодоступну інформацію та дані, створені EY, безпосередньо інтегровані з EY Canvas, щоб допомогти фахівцям аудиторської практики EY в оцінці ризиків. EY також впроваджує нові функції на основі штучного інтелекту в прогностичній аналітиці, для пошуку та узагальнення контенту, а також для швидкого отримання структурованої інформації з різних типів документів («document intelligence»), включаючи процедури звірки статей фінансової звітності («tie-out»).

Поліпшення якості завдяки технологіям

Рішення для доступу до даних наступного покоління та поглиблена аналітика

Розширені функції для роботи з даними допомагають підвищити якість, забезпечуючи можливість аналізувати цілі масиви даних – забезпечуючи аудит на основі даних, вбудований в методологію. Глобальна бібліотека аналізаторів даних EY Helix (EY Helix) вже підтримує використання вдосконаленої аналітики протягом усього аудиту, що дозволяє командам EY прискіпливіше придивитися до потрібних даних у потрібний час і краще зрозуміти компанію, що перевіряється, та її спектр ризиків. Шляхом подальшої інтеграції поглибленої аналітики безпосередньо в робочий процес EY Canvas компанія EY закладає міцний фундамент для того, аби збільшити масштабування використання ШІ, та значно покращує користувацький досвід. Покращення можливостей збору та аналізу даних сприяє зміцненню впевненості у високій якості аудиту завдяки розширенню діапазону даних, що використовуються для отримання аудиторських доказів, включаючи як дезагреговані, так і нефінансові дані.

Масштабування використання ШІ

Масштабування використання штучного інтелекту та інші інтелектуальні технологічні рішення допомагають підвищити якість шляхом стандартизації процесів і використання даних для надання командам EY настанов щодо ризиків і відповідних рекомендацій. Наявні можливості інтелектуальної автоматизації, як-от Інтелектуальні чеклисти EY («EY Intelligent Checklists») та Звірка статей фінансової звітності («EY Financial Statement Tie-out»), автоматизують та покращують рутинну аудиторську діяльність, що допомагає переорієнтувати зусилля на сфері з підвищеним ризиком. У майбутньому керований робочий процес та інші вдосконалення виведуть ці нововведення на новий рівень, використовуючи знання та досвід інших команд EY для посилення зосередження на ризиках та зміцнення впевненості у високій якості аудиту.

Покращений користувацький досвід

Першокласний досвід допомагає підвищувати якість завдяки виконанню високоінтегрованих і послідовних аудитів у глобальному масштабі. EY Canvas сьогодні є осередком аудиторського досвіду, забезпечуючи ефективну координацію, узгоджений документообіг і спрощену взаємодію між командами EY та компаніями по всьому світу. Об'єднання керованого робочого процесу, даних і знань у межах єдиної платформи забезпечує

командам ЕУ доступ до всіх можливостей, необхідних для виконання високоякісного аудиту, а також відкриває користувачам компанії нові функції для кращого розуміння статусу аудиту.

Якість в основі розвитку технологій

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

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

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

Підсилення методології аудиту технологіями

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

Підхід на основі даних у Глобальній методології аудиту ЕУ якісно покращує попередню оцінку ризиків і допомагає аудитору піддавати зроблені висновки більш критичному аналізу на різних

етапах аудиту. Аудитор може провести повторну оцінку ризику на основі того, що було виявлено під час аналізу даних, що створює процес проведення аудиту, який має ітеративний характер.

Усунення ризику надмірної довіри до технологій

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



Нові ризики

Як традиційні, так і нові ризики можуть впливати на фінансову звітність, і підхід аудитора потребує систематичних прогресивних змін, аби враховувати обидва типи ризиків. До нових ризиків належать макроекономічні та геополітичні зміни, активне використання клієнтами технологій (наприклад, штучного інтелекту), ризики кібербезпеки, кліматичні ризики та ризики, пов'язані з конкретними подіями клієнтів. Центр передового досвіду з управління ризиками продовжує розробляти інструменти для покращення здатності відстежувати та усувати нові ризики в аудиторському портфелі. Аудиторські команди можуть також залучати вузьких спеціалістів для вирішення питань, пов'язаних із новими ризиками, зокрема у галузях ESG, кібербезпеки або ШІ.



Шахрайські дії

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

запитання зацікавлених сторін про обов'язки аудиторів у виявленні випадків шахрайства.

ЕУ бачить нові можливості використання даних для виявлення та усунення ризиків шахрайства у фінансовій звітності. Наприклад, аудитори все частіше використовують аналітику даних для виявлення незвичайних операцій та їх моделей, які можуть свідчити про підвищений ризик шахрайства. В ЕУ розробляються інструменти та процеси, які допомагають командам виявляти ризики шахрайства та реагувати на них. До них належать:

- **Інструмент перевірки автентичності документів (Document Authenticity Tool)**, який перевіряє вибрані електронні документи на наявність змін за допомогою різних методів і допомагає виявити, коли документ, наданий як аудиторський доказ, міг бути змінений, підроблений або модифікований.
- **Аналізатор ризиків шахрайства з бухгалтерськими записами (Journal Entry Fraud Risk Analyzer, JEFRA)**, який перевіряє кожен вибраний бухгалтерський запис за характеристиками, пов'язаними з підвищенням ризиком шахрайства з боку керівництва, і виявляє записи, які вимагають додаткового аналізу.
- **Попередження про продавців коротких позицій**, що має на меті відстеження інформації про таких продавців і попередження про них аудиторських команд і керівництва у межах глобальної організації.
- **Пошук компрометуючої інформації у ЗМІ**, що допомагає виявляти публікації, які свідчать про наявність ризиків шахрайства чи невідповідності. Вибрані публікації розповсюджуються всередині компанії для подальшого вивчення.
- **Удосконалені метрики експертизи щодо ризиків шахрайства**, які використовують дані для виявлення індикаторів підвищеного ризику шахрайства на основі застосування методів машинного навчання до історичних наборів даних фінансових звітів, дозволяючи аудиторським командам покращити оцінку ризиків шахрайства шляхом зосередження на конкретному клієнті.



Перевірки аудиторської роботи

Політиками ЕУ передбачено вчасну та безпосередню участь фахівців вищого рівня у виконанні аудиторського завдання, а також обумовлено рівень перевірки щодо виконаної роботи і вимоги до документування виконаної роботи та наданих висновків. Керівники команд з аудиторських завдань здійснюють детальну перевірку аудиторської документації на предмет її

технічної точності та повноти. Фахівці вищого рівня та партнери з завдання виконують перевірку другого рівня з метою визначення достатності виконаних аудиторських робіт у цілому та відповідних даних бухгалтерського обліку і подання фінансової звітності. За необхідності та з урахуванням ризику фахівець із питань податків здійснює перевірку важливої робочої документації щодо податків та інших відповідних питань. При проведенні аудиту зареєстрованих на біржі компаній і підприємств, що становлять суспільний інтерес, та деяких інших компаній перевірку виконує рецензент (фахівець із питань контролю якості завдань) (див. далі в розділі «Перевірки якості завдань»), перевіряючи важливі сфери бухгалтерського обліку, фінансового звітування, процесу виконання аудиту, а також безпосередньо фінансову звітність компанії, що підлягає аудиту, і звіт аудитора.

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

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

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



Вимоги до консультацій

Політики ЕУ щодо професійних консультацій ґрунтуються на культурі співпраці, тож фахівці ЕУ у галузі аудиту заохочуються до обміну думками з приводу складних питань бухгалтерського обліку, аудиту та звітування. Під час опитування співробітників у рамках проведення Дослідження щодо якості за 2024 рік 86% респондентів зазначили, що культура співпраці в ЕУ спонукає їх звертатися за порадами та підтримкою.

З ускладненням робочого середовища мережі ЕУ та збільшенням його глобальної взаємодії культура консалтингу ЕУ набула ще більшого значення для сприяння фірмам-учасникам мережі у своєчасному формуванні належних висновків для компаній, аудит яких вони проводять. Вимоги щодо професійних консультацій і відповідні політики

розроблені таким чином, щоб забезпечити залучення належних ресурсів для того, аби аудиторські команди мали можливість дійти відповідних висновків.

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

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

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



Перевірки якості завдань

Політики ЕУ щодо перевірок якості завдань, що ґрунтуються на положеннях Міжнародного стандарту управління якістю МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання», стосуються аудитів, які підлягають перевірці якості завдань, і кваліфікації фахівців із питань контролю якості завдань, передбачаючи наявність відповідного навчання та допоміжного інструментарію для виконання таких перевірок. Фахівці з питань контролю якості завдань – це досвідчені професіонали ЕУ із поглибленим знанням відповідної області знань. Вони є незалежними від команди з завдання та здатні надати об'єктивну оцінку щодо суттєвих суджень, винесених такою командою, та щодо зроблених нею висновків. При цьому здійснення перевірки якості завдань не позбавляє відповідних

зобов'язань партнера, відповідального за завдання та його виконання. За жодних обставин обов'язки виконавця перевірки якості завдань не можуть бути передані іншій особі.

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

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



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

Діяльність ЕУ ґрунтується на культурі, що заохочує співробітників до висловлення власних думок без побоювань у разі, якщо їхня професійна думка не збігається з професійною думкою колег або якщо виникають сумніви стосовно будь-якого з питань щодо завдання. Політики та процедури розроблені таким чином, щоб учасники команди з аудиторського завдання не замовчували жодних розбіжностей, які виникають у команді стосовно важливих питань бухгалтерського обліку, аудиту чи звітування.

Співробітники ознайомлюються з культурою ЕУ, щойно починають працювати в організації, 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, тоді, згідно з політикою ЕУ, розгляд питання передається на

наступний (вищий) рівень, доки не буде досягнута згода чи прийняте остаточне рішення, включаючи за потреби консультацію з фахівцями професійної практики.

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

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



Зберігання документів

Глобальна політика зберігання та знищення документації та інформації доповнює положення Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ та ґрунтується на його засадах у частині дотримання професійної принциповості в документуванні роботи та поваги до інтелектуальної власності. Ця політика та Глобальний графік зберігання документації та інформації (GRS) встановлюють вимоги до Управління документацією та інформацією (RIM) протягом їхнього життєвого циклу, включаючи вимогу безпечної утилізації або знищення документів, термін зберігання яких закінчився, за винятком особливих і прийнятних обставин. Ця політика, графік GRS та вимоги RIM відповідають чинним професійним стандартам, ґрунтуються на нормативних, правових і ділових вимогах та зобов'язаннях і застосовуються до всіх завдань, є обов'язковими до виконання всіма ЕУ та відповідають законодавчим вимогам України, що застосовуються до створення та ведення робочих документів, які мають відношення до виконуваної роботи.



Ресурси

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



Методологія аудиту

Глобальна методологія аудиту ЕУ («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 в ЕУ в Україні з метою відповідності аудиторським стандартам та регуляторним і законодавчим нормам України. ЕУ GAM є одним із прикладів інтелектуального ресурсу, який надається фірмам-учасникам мережі ЕУ для забезпечення послідовності у виконанні аудиторських завдань.

Коли необхідні дані доступні та вивантажені з бази компанії до глобальної бібліотеки аналізаторів даних ЕУ Helix, ЕУ GAM завдяки вбудованому інструменту на основі даних зосереджується на спрощенні завдань і поліпшенні зв'язку між аудиторськими процедурами за рахунок ефективного використання повних масивів даних компанії. Можливість аналізувати дезагреговані дані за допомогою ЕУ Helix поглиблює розуміння аудиторськими командами операцій компанії та дозволяє їм зосереджувати увагу на виявленні специфічних для компанії ризиків, ключових операцій, тенденцій та аномалій, які можуть бути ознаками викривлення або шахрайства. Аудиторські процедури, включно з оцінкою ризиків і процедурами перевірки по суті, починаються з застосування підходу «data first» («дані понад усе»): відповідні фінансові та нефінансові дані аналізуються та доповнюються традиційними методами аудиту, як-от запити, спостереження й перевірки.

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

викладені вимоги аудиторських стандартів і політик ЕУ. Ілюстративні приклади в ЕУ GAM доповнюють вимоги та настанови зразками передової практики.

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

ЕУ постійно вдосконалює методологію аудиту з урахуванням змін в аудиторських стандартах та інших професійних стандартах і змін у процесах фінансового звітування компаній, а також покращує рекомендації з питань, важливих для зацікавлених сторін компаній, як-от кліматичні ризики, ризики кібербезпеки (кібер-ризиків) та використання компанією новітніх технологій у своїй операційній діяльності або в процесах фінансового звітування (напр., автоматизація, ШІ, блокчейн). Команди фахівців з аудиту ЕУ забезпечуються методологією, рекомендаціями та ресурсами для виявлення та реагування на унікальні ризики, що виникають внаслідок змін у макроекономічному та геополітичному просторі, ризики, пов'язані з питаннями клімату, кібер-ризиків та ризиків технологічних збоїв.

Були втілені інші вдосконалення з метою відображення вже впроваджених на практиці методів та для врахування результатів зовнішніх інспекцій і внутрішніх перевірок якості.

Нещодавно ЕУ GAM було оновлено з урахуванням вимог Міжнародного стандарту аудиту (МСА) 600 (переглянутого) «Особливі положення щодо аудитів фінансової звітності групи (включаючи роботу аудиторів компонентів)», а також змін щодо незалежності під час аудиту фінансової звітності групи, внесених до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів, прийнятого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів. Для реалізації переглянутих вимог було випущено допоміжний інструментарій.

Також відстежуються актуальні зміни та вчасно здійснюються нагадування про планування і виконання аудиту. Такі нагадування покликані привернути увагу до питань, виявлених у ході зовнішніх перевірок, та до інших ключових питань, що становлять інтерес для регуляторів у сфері аудиту в окремих країнах та для Міжнародного форуму незалежних регуляторів аудиту (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR).



Нефінансове звітування

Фірми-учасники мережі ЕУ надають послуги з надання впевненості з широкого спектру питань,

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

Методологія наголошує на необхідності належного рівня професійного скептицизму під час виконання процедур з урахуванням періодичних змін у структурі звітування з питань довкілля, соціальних аспектів та корпоративного управління та змін у відповідних критеріях. ЕУ SAM ґрунтується на Міжнародних стандартах завдань із надання впевненості (МСЗНВ) та за необхідності доповнюється в ЕУ в Україні з метою відповідності українським стандартам надання впевненості та відповідним регуляторним і законодавчим нормам України.

В рамках зобов'язань нашої фірми та інших фірм-учасників мережі ЕУ щодо забезпечення високоякісних послуг із надання впевненості, пов'язаних із нефінансовим звітуванням, ЕУ розробила програми та процеси управління, навчання та моніторингу для використання фахівцями фірм-учасників мережі ЕУ із метою послідовного та ефективного надання таких послуг. До них належать зокрема фахівці відділу ЕУ із питань кліматичних змін і сталого розвитку – віддана команда професіоналів у сфері сталого розвитку.

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

наявні для підтримки команд, які займаються виконанням завдань із надання впевненості.

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

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

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



Сертифікація технологій

ЕУ має надійний процес сертифікації технологій, аби допомогти забезпечити відповідність таких технологій меті аудиторських завдань (тобто мати впевненість у послідовності обраного рішення з поставленими цілями та у доречності його використання в аудиті, а також у наявності у співробітників ЕУ належних компетенцій для його використання).

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



Програма реалізації рівних можливостей представників різних культур і національностей (DE&I)

Багаторічна прихильність ЕУ до створення високоефективних команд фахівців, що представляють різні культури й національності, має особливе значення в аудиті, де різноманітні точки зору зумовлюють присутність професійного

скептицизму і критичного мислення. Там, де середовище більш схильне до різноманітності, рівності та інклюзивності, ефективнішим стає процес прийняття рішень, стимулюються інновації та підвищується організаційна гнучкість.

В ЕУ вже багато років діє програма DE&I - програма реалізації рівних можливостей представників різних культур і національностей. І хоча за весь цей час у компанії було чимало досягнень на цьому шляху в рамках глобальної стратегії, ЕУ залишається зосередженою на впровадженні програми по всій організації. Глобальний виконавчий комітет узяв на себе зобов'язання перед співробітниками ЕУ та перед ринком прискорити реалізацію програми DE&I, про що було підписано [Заяву Глобального виконавчого комітету про різноманітність, рівність та інклюзивність](#). Ця Заява не тільки підтверджує, що дотримання аспекту різноманітності, рівності та інклюзивності є ключовим важелем бізнесу, але й гарантує, що фірми-учасники мережі ЕУ усвідомлюють свою відповідальність за прогрес впровадження програми DE&I, починаючи з тону, якого компанії задає керівництво.

Протягом останніх років особлива увага приділялася сприянню гендерному розмаїттю. 37% нових партнерів з аудиту у фірмах-учасниках мережі ЕУ в усьому світі, які виступають у цій ролі від 1 липня 2024 року, є жінками, й відтак сформувалася потужна структура жіночого керівництва, що лише підтверджується тим фактом, що у 2024 році 52,8% усіх аудиторів, найнятих фірмами-учасниками мережі ЕУ по всьому світі, були жіночої статі.

Кількість фахівців з аудиту жіночої статі в розрізі рангів*

30%

Партнери, виконавчі директори і директори

47%

Старші менеджери та менеджери

54%

Фахівці середнього та нижчого рівнів

*Станом на 1 липня 2024 року (Глобальна організація ЕУ)

В інклюзивних організаціях позитивний ефект від усіх відмінностей сягає максимуму. Співробітники повинні відчувати, що вони працюють у компанії, яка не тільки цінує їх як особистостей та визнає їхній внесок у корпоративний розвиток, але й сприймає їхні відмінності як переваги. Виховання цього почуття причетності має вирішальне значення для того, щоб допомогти ЕУ залучати найталановитіших людей, а також допомогти професіоналам ЕУ залишатися мотивованими та залученими. Під час опитування співробітників

People Pulse Survey у березні 2024 року 82% аудиторів ЕУ зазначили, що організація ЕУ забезпечує їм таке робоче середовище, де вони почуваються вільними бути собою.

Лідери в межах усієї організації ЕУ роблять Програму реалізації рівних можливостей представників різних культур і національностей пріоритетом, і вона є ключовим критерієм в усіх програмах управління персоналом організації. Для підвищення відповідальності використовується Global DE&I Progress Report – ключовий інструмент, що забезпечує узгодженість дій та генерування звітів за результатами прогресу реалізації програми DE&I у межах організації для підтримки стратегії та прагнень ЕУ. Ми продовжуємо спостерігати колективний прогрес у реалізації програми по всій організації, а також позначаємо для себе сфери, де слід зосередити більше зусиль та усунути прогалини, аби забезпечити всім співробітникам ЕУ рівні можливості.

Як глобальна організація ЕУ має можливість протистояти нерівності й несправедливості власне всередині ЕУ і за її межами. Створення організацією Глобальної робочої групи з питань дотримання соціальної справедливості (GSET) посилило прихильність до підвищеної та безперервної уваги до питань соціальної рівності, яка полягає в усуненні перешкод, створенні більш інклюзивного середовища та забезпеченні доступу до ресурсів і можливостей. Соціальна справедливість означає, що ми прагнемо, аби кожен співробітник ЕУ в Україні мав доступ до необхідних ресурсів і можливостей, враховуючи різні відправні точки. Це також передбачає усунення бар'єрів для можливостей та інклюзивного досвіду, які можуть призвести до нерівних результатів. На думку ЕУ, бізнес здатен безпосередньо усувати ці прогалини та, вдосконалюючись, змінювати світ на краще – шляхом командної роботи, поваги до інклюзивності, шляхом рівного розподілення роботи, а також напряму здійснювати вплив на методи оцінки ефективності та на прийняття рішень про кар'єрні просування і призначення.

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

Наші цінності: хто ми

1. Люди, що демонструють принциповість, повагу, командну роботу та інклюзивність	2. Люди, сповнені енергії, ентузіазму та рішучості, необхідної справжнім лідерам	3. Люди, які будують відносини на основі правильних вчинків
--	--	---



Ціннісна пропозиція ЕУ для працівників

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

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

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



Залучення та підбір кадрів

Зараз, коли кількість цінних, перспективних кадрів у напрямку бухгалтерського обліку та аудиту невпинно скорочується, й коли стає дедалі менше студентів, що опановують відповідний фах, конкуренція за таланти суворе як ніколи. Пошук наступного покоління висококласних аудиторів залишається для ЕУ головним пріоритетом. Так само це є головним пріоритетом для низки професійних бухгалтерських організацій, що підкреслює, що це питання, над вирішенням якого вся аудиторська спільнота має працювати разом.

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

Наприклад, наразі відбувається розробка програми віртуального стажування в аудиті за підтримки зовнішнього постачальника. Ця програма призначена насамперед для студентів університетів та коледжів, які перебувають на ранніх стадіях навчання і прагнуть дослідити майбутні кар'єрні можливості. Мета цієї програми – налагодити зв'язок зі студентами та показати їм без зайвих формальностей, як працюють команди ЕУ з аудиту в усьому світі, щоб побудувати мережу потенційних талантів уже з перших кроків їхнього навчального шляху. Студенти, які проходять цю програму віртуального стажування, мають більше шансів подати заявку на працевлаштування до ЕУ, пройти співбесіду та отримати можливість приєднатися до аудиторських команд ЕУ.

ЕУ почала застосовувати штучний інтелект для пошуку та виявлення талантів, що дозволяє кандидатам завантажувати свої резюме та допомагає їм знаходити потенційні можливості в ЕУ. Штучний інтелект використовується для перевірки резюме, й це дозволяє відділу по роботі з персоналом прискорити процес розгляду заявок та оптимізувати співбесіди, створивши таким чином для кандидатів кращий досвід спілкування з ЕУ, а для компанії – можливість швидше та якісніше закривати вакантні посади.

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



Утримання персоналу та акцент на добробуті

Утримати найнятого співробітника в компанії – ключова задача для виконання аудитів високої якості. Можливості утримання співробітників варіюються залежно від зовнішніх чинників, як-от кон'юнктура ринку, але, до прикладу, в червні 2024 року глобальний показник утримання аудиторів в ЕУ склав 78%, що є вищим за показники до пандемії COVID-19.

Персонал ЕУ завжди прагнув до адекватного балансу між професійним і особистим життям, але молодші покоління співробітників реагують набагато швидше, якщо не отримують бажаних гнучкості чи добробуту. Наразі 36% аудиторів ЕУ працюють віддалено два або більше днів на тиждень, і цей показник поступово перетворюється на норму.

Дедалі важливішим пріоритетом стає зосередження на добробуті співробітників ЕУ та покращенні якості їхнього повсякдення. Основною метою є впровадження культури добробуту через зобов'язання керівництва надавати фінансову, фізичну, емоційну та соціальну підтримку, що дозволить людям в ЕУ максимально розкрити свій потенціал. Це може проявлятися у забезпеченні гнучкого графіку роботи, програмах визнання, підвищенні обізнаності про психічне здоров'я та благополуччя, навчанні та розвитку, а також у багато чому іншому.

На практиці це також справедливий розподіл робочого навантаження та усунення бар'єрів, які раніше заважали фахівцям встановлювати та дотримуватися розумних меж. Більша увага приділяється набуттю досвіду, призначенню аудиторів на ті завдання, де вони можуть знайти для себе можливості розширення знань у межах довгострокового просування кар'єрними сходами. Згідно з опитуванням співробітників People Pulse Survey, проведеним у березні 2024 року, 71% аудиторів ЕУ погоджуються з тим, що робота, необхідна для кар'єрного зростання, розподіляється справедливо.

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



Академія аудиту

Мінливість середовища означає, що інвестиції в персонал повинні бути гнучкими. Аудиторські команди вже зараз володіють цілим комплексом різноманітних навичок, і ця тенденція лише прискорюватиметься в міру впровадження нових технологій та еволюції ролі фахівця з аудиту. Комплекси навичок потребуватимуть подальшого вдосконалення, щоб охопити нові компетенції, такі як кодування та візуалізація даних, а також нові сфери, як-от аналіз нефінансової інформації (напр., з огляду на швидкі зміни у стандартах, пов'язаних із питаннями довкілля, соціальних аспектів та корпоративного управління).

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

Всі ці питання охоплює глобальна програма навчання ЕУ для аудиторів під назвою «Академія аудиту». Її метою є формування основних навичок аудиторів на початку та поступове доповнення цих

навичок у ході роботи – наприклад, новими можливостями, передбаченими цифровізацією аудиту за допомогою EY Digital Audit. Щороку інформаційне наповнення та фокус занять Академії аудиту коригуються з урахуванням нових технологій і стратегічних пріоритетів, які сприяють підвищенню якості аудиту. Крім цього, регулярно переглядаються результати проведених перевірок, у тому числі перевірок якості, з метою оцінки та усунення першопричин, а висновки включаються до навчальної програми Академії аудиту в рамках її щорічної актуалізації. Будь-які рекомендовані зміни погоджуються з керівництвом аудиторської практики й відтак схвалюються Глобальним керівним комітетом із навчання аудиторів EY.

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

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

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

Загалом протягом фінансового року до 30 червня 2024 року фахівці EY з аудиту в усьому світі витратили на навчання 9,1 мільйонів годин (порівняно з 8,8 мільйонів годин у попередньому році), що в середньому дорівнює 89,7 годин на кожну особу, й це значно перевищує мінімальні обов'язкові показники. Деякі з цих додаткових годин стосуються технічних питань бухгалтерського обліку та аудиту, тоді як інші спрямовані на розвиток більш широкого спектру навичок, як-от ті, що описані в наступному розділі. Під час опитування співробітників у рамках проведення Дослідження щодо якості за 2024 рік 84% респондентів зазначили, що навчання та розвитку, які вони отримали, достатньо для виконання якісних аудитів та інших завдань із надання впевненості (що на 5% вище за аналогічний показник у 2023 році).



EY Badges та навчання для партнерів

Окрім аудиту, EY пропонує багато інших тем для навчання. Серед них – законодавство, етика та комплаєнс (які вивчаються у рамках навчальних програм із питань незалежності, цінностей та інформаційної безпеки), а також здобуття навичок в інших сферах, як-от добробут, наставництво, робота у команді, розвиток бізнесу. Аби допомогти співробітникам із формуванням нових навичок, EY ініціювала програму EY Badges, яка дозволяє фахівцям отримати знання майбутнього зокрема у таких сферах: роботизована автоматизація процесів, робота у команді, інновації та кібербезпека, а також в інших сферах, що користуються високим попитом, як-от штучний інтелект і сталий розвиток. EY Badges – це програма самостійного навчання, яка доповнює програму основного структурованого навчання для аудиторів.

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

Станом на 30 червня 2024 року понад 53 500 бейджів за програмою EY Badges отримали працюючі на той момент в EY спеціалісти з аудиту, в тому числі 15 500 фахівців у сфері аналітики та стратегії даних. Окрім того, понад 31 000 бейджів отримали співробітники, які з того часу вже покинули EY.

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



Персоналізований кар'єрний розвиток із різноплановим досвідом

Із посиленням кадрового різноманіття у плані біографії, навичок та освіти фірми-учасники мережі

ЕУ починають пропонувати всім своїм фахівцям більше гнучкості у кар'єрному зростанні.

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

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

При цьому ЕУ усвідомлює, що співробітники нерідко мають різні кар'єрні очікування, тож вони отримують необхідні інструменти та процеси, що допомагають спрямовувати їхній власний професійний прогрес. Як доказ важливості такого підходу, під час опитування співробітників у рамках проведення Дослідження щодо якості за 2024 рік 90% респондентів зазначили, що вітають будь-яке навчання, що стане їм у нагоді під час виконання якісних аудитів та надання інших аудиторських послуг (що на 2% вище за аналогічний показник у 2023 році).



Мобільність

Один із найкращих видів досвіду, який фірми-учасники мережі ЕУ можуть запропонувати своїм співробітникам, – це робота в різних культурних середовищах. Ми знаємо, що люди приходять в ЕУ заради виняткового та різноманітного досвіду: так, мотивацією 89% нових членів аудиторської практики фірм-учасників мережі ЕУ стала робота у потужній організації з міцною глобальною структурою.

Фірми-учасники мережі ЕУ пропонують різні рішення та програми мобільності. Глобальна платформа мобільності Mobility4U стала для фахівців ЕУ єдиним хабом для пошуку можливостей по всьому світі, які покликані збагачувати кар'єрний досвід і сприяти обміну знаннями та навичками. Паралельно ми зосереджуємося на програмах стратегічної мобільності для партнерів фірм-учасників мережі ЕУ і для майбутніх лідерів, що покликані задовольняти першочергові потреби бізнесу.

Крім географічної мобільності, фірми-учасники мережі ЕУ дедалі частіше пропонують досвід віртуальної мобільності. Це дозволяє без кордонів працювати з новими командами і допомагає

співробітникам ЕУ розширювати свої глобальні контакти та навчатися масштабному мисленню.

Нещодавній аналіз рентабельності інвестицій у мобільність показав, що можливість працювати без кордонів підвищила відсоток утримання персоналу (+15%) і позитивно вплинула на кар'єрні перспективи. 97% учасників програми мобільності повідомили про позитивний вплив на кар'єру за рік від початку їхньої участі в програмі, 93% респондентів зазначили, що їхній досвід роботи за програмою був винятковим, а 95% рекомендували б програму мобільності ЕУ.



Управління ефективністю

Інструмент ЕУ для управління ефективністю, відомий як LEAD, орієнтований на професійну кар'єру, особистісний розвиток та ефективність діяльності співробітників ЕУ, а також LEAD допомагає відзначати співробітників за ту цінність, яку вони приносять компанії. За допомогою визначених глобальних і місцевих ключових показників ефективності (KPI) та шляхом регулярного зворотного зв'язку, активної участі наставників та обговорень LEAD допомагає співробітникам ЕУ діяти у послідовності зі стратегією організації та зосереджуватися на майбутньому. На інформаційній панелі кожного співробітника містяться відгуки та коментарі стосовно виконаних завдань за поточний рік, включаючи відгуки щодо якості, управління ризиками та технічної досконалості. Наприкінці року співробітники одержують результат – присвоєння категорії – на основі отриманих відгуків, прогресу у досягненні ключових показників ефективності, а також їхнього внеску в ЕУ у ролі наставників та лідерів. Присвоєна категорія використовується для визначення компенсаційних пакетів і програм заохочення співробітників.

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

Цей інструмент управління ефективністю передбачений для партнерів, директорів і виконавчих директорів (PPEDD) у всіх фірмах-учасниках мережі ЕУ. Він робить наголос на бізнес-орієнтованості, продовжуючи будувати зв'язок між ефективністю діяльності та комплексними цілями і цінностями. Процес включає в себе постановку

цілей, постійний зворотній зв'язок, планування особистого розвитку й річну оцінку ефективності та цілком прив'язаний до визнання досягнень партнерів і відповідних винагород. Документальне оформлення цілей та ефективності PPEDD є ключовим моментом процесу оцінювання. Цілі партнерів фірм-учасників мережі ЕУ повинні відображати різні глобальні та локальні пріоритети по шістьох показниках, найважливішим із яких є якість.



Залученість співробітників

Залученість співробітників є життєво важливою для успішного формування належної корпоративної культури. Аудитори ЕУ прагнуть відчувати, що роботодавець піклується про їхній прогрес і задоволеність роботою. Розуміння амбіцій, занепокоєнь і труднощів, із якими стикаються співробітники ЕУ, дає змогу створити краще середовище для їхнього процвітання.

Рівень залученості співробітників регулярно перевіряється за допомогою різноманітних каналів, і опитування персоналу ЕУ – People Pulse Survey – у березні 2024 року показало, що 75% аудиторів позитивно оцінюють ступінь своєї залученості.

Дослухатися до думок і хвилювань співробітників ЕУ – це ключова складова підвищення рівня залученості. Ця стратегія дає можливість нашим людям висловлюватися на кожному етапі їхньої роботи в ЕУ, щоб інформувати нас таким чином про свої потреби та відповідно нашою ЕУ на правильні кроки в напрямку створення для свого персоналу виняткового досвіду. Розуміння мінливих поглядів і думок співробітників ЕУ має важливе значення для пропозиції нашої цінності як роботодавця.

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

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

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



Знання та внутрішній обмін інформацією

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

- Онлайн-інструмент ЕУ Atlas, що надає доступ до локальних та міжнародних стандартів фінансового звітування та стандартів аудиту, методичних матеріалів і тлумачень
- Публікації, як-от Застосування МСФЗ (International GAAP), Зміни в МСФЗ (IFRS developments) та приклади фінансової звітності
- Глобальні новини з питань обліку та аудиту, Global Accounting and Auditing News, щотижнева найактуальніша інформація про політики в сферах аудиту та незалежності, зміни та доповнення від уповноважених розробників стандартів і регуляторів, а також внутрішні коментарі стосовно зазначених питань
- Оповіднення та веб-трансляції, що охоплюють міжнародні та внутрішні питання, спеціально розроблені для постійного покращення аудиторських практик фірм-учасників мережі ЕУ.



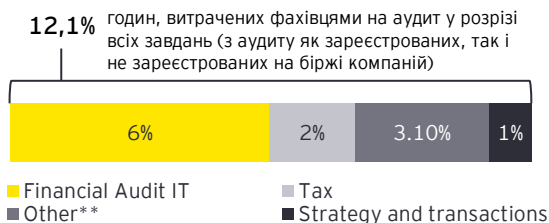
Формування команд з аудиторських завдань

Призначення фахівців ЕУ для виконання тих чи інших аудиторських завдань здійснюється під управлінням керівника відділу аудиту ЕУ в Україні. Серед факторів, що враховуються під час відбору

співробітників ЕУ для участі в аудиторських командах, є обсяги та рівень складності завдання, пов'язані з завданням ризику, наявність вузькопрофільних знань та досвіду, строки виконання завдання, спадкоємність, а також 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.

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

Кількість годин, витрачених фахівцями на аудит*



*Станом на 1 липня 2024 року (Глобальна організація ЕУ)

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

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



Центри надання послуг

Global Delivery Services (GDS), або мережа Глобальних послуг (ГП), - це інтегрована мережа центрів надання послуг ЕУ, які надають послуги, спрямовані на підтримку фірм-учасників мережі

ЕУ. В епоху безпрецедентних змін мережа Глобальних послуг продовжує розробляти гнучкі бізнес-моделі та інноваційні способи підтримки інших фірм-учасників мережі ЕУ і задоволення їхніх мінливих потреб. У всіх сферах команди ГП поєднують глибокі технічні знання з зосередженням на інноваціях, автоматизації та вдосконаленні процесів із метою формування сотень персоналізованих і зручних для індивідуального адаптування послуг, які створюють іще більше корисного ефекту для організації ЕУ. У рамках трансформації аудиту аудиторська практика ЕУ планує збільшити ступінь залучення спеціалізованих команд, включно з ГП, для досягнення більш якісних результатів.



Інформація та комунікація

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

- Співробітниками ЕУ
- Фірмами-учасниками мережі ЕУ
- Зовнішніми сторонами
- Постачальниками послуг

Ефективна двостороння комунікація має важливе значення для функціонування Системи управління якістю та виконання аудиторських завдань. Глобальна політика SQM містить вимоги щодо необхідності ведення кожною фірмою-учасником мережі ЕУ внутрішньої та зовнішньої комунікації про свою Систему управління якістю. Культура ЕУ заохочує співробітників повідомляти належну та достовірну інформацію фірмам-учасникам мережі, щоб забезпечити функціонування Системи управління якістю.



Моніторинг і коригування Системи управління якістю

Процес моніторингу та коригування Системи управління якістю є наріжним каменем впровадженого в ЕУ процесу відстеження роботи з управління якістю, в тому числі якістю аудиту.

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

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

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

Заходи з моніторингу Системи управління якістю є такими:

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

Процес моніторингу та коригування здійснюється щорічно на основі Глобальної політики моніторингу та коригування системи SQM, яка є глобальним інтелектуальним ресурсом, що надається для забезпечення послідовності у впровадженні Системи управління якістю ЕУ в Україні. Процес моніторингу та коригування координується та контролюється представниками Регіональних і Глобальних PPD під наглядом керівництва Аудиторської практики кластеру, керівництва Регіональної та Глобальної аудиторської практики.



Тестування ключових заходів контролю Системи управління якістю

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

- ▶ Були розроблені, впроваджені та використовувалися згідно з розумінням

Власника Заходу контролю та відповідною документацією

- ▶ Своєчасно використовувалися Власником/Оператором Заходу контролю, відповідно до параметрів, прописаних у проекті розробки ключового заходу контролю Системи управління якістю
- ▶ Допомогали своєчасно вирішувати будь-які виявлені проблеми (впорядковувати накопичену інформацію)
- ▶ Ґрунтувалися на достовірній інформації (тобто інформація, що використовується при застосуванні ключового заходу контролю Системи управління якістю, є повною і точною, якщо це застосовно).

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

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

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

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

Результати тестування повідомляються фірмам-учасникам мережі ЕУ у меморандумах про результати моніторингових заходів та шляхом передачі іншої інформації про розробку, впровадження та функціонування Глобальної системи ключових заходів контролю. ЕУ в Україні отримує та оцінює результати тестування, надані регіоном або Глобальною організацією ЕУ, зокрема оцінює, чи виявлено фіндинги, що мають відношення до Системи управління якістю.



Контроль якості аудиту (AQR)

ЕУ в Україні реалізовує Глобальну програму AQR, звітує про результати проведення контролю якості та розробляє дії, спрямовані на усунення виявлених недоліків. Глобальна програма AQR включає в себе перевірку виконаних аудиторських завдань. Це моніторинговий захід, що відповідає вимогам та настановам МСУЯ 1 і за необхідності враховує професійні стандарти ЕУ в Україні та положення регуляторних вимог. Він також допомагає ЕУ в Україні виявляти сфери, що вимагають покращення продуктивності або вдосконалення політик і процедур.

Контроль якості аудиту передбачає перевірку щонайменше одного завершеного завдання на кожного відповідального партнера (ключового партнера з аудиту) чи особу, що діє як відповідальний партнер, на циклічній основі з інтервалом у 3-5 років, включаючи елементи непередбачуваності. 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 із надання впевненості, що виконуються аудиторськими командами. Їхньою метою є перевірка дотримання відповідних професійних стандартів і внутрішніх політик та процедур, що повинні виконуватися під час надавання неаудиторських послуг із надання впевненості.

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

Виконавці перевірок AQR та керівники AQR-команд обираються з урахуванням їхніх навичок і професійних знань у галузі бухгалтерського обліку

та аудиту, а також їхньої галузевої компетенції. Їм допомагають фахівці з інших відділів, як-от фахівці з аудиту IT, оподаткування, експертизи щодо ризиків шахрайства, цифровізації або інших технічних питань (вузькопрофільних чи таких, що безпосередньо стосуються поточної перевірки), аби команда мала достатньо відповідних знань для проведення якісної перевірки AQR. Виконавці перевірок AQR та керівники AQR-команд є незалежними від команд з аудиту, які вони перевіряють, і зазвичай призначаються для виконання тих чи інших перевірок за межами свого основного місцезнаходження.

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

Результати процесів впровадження програм AQR та OAQR підсумовуються глобально (зокрема по географічних регіонах та регіонах), у тому числі в усіх ключових сферах, де результати свідчать про необхідність постійного вдосконалення. Заходи, спрямовані на вирішення питань якості аудиту, що виявлені в ході реалізації Глобальної програми AQR та зовнішніх незалежних експертних перевірок, розглядаються керівництвом аудиторської практики та нашим PPD. Усі ці програми надають важливий зворотній зв'язок із моніторингом практики щодо нашої Системи управління якістю.



Зовнішні перевірки з контролю якості аудиторських послуг

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

Остання зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг була проведена Інспекцією з забезпечення якості ОСНАД наприкінці 2021 року. Наказом ОСНАД № 97-кя від 29 листопада 2021 року було визнано, що

ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» пройшло перевірку з контролю якості аудиторських послуг.

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

З інформацією про ОСНАД та результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг можна ознайомитись за посиланням: www.apob.org.ua.



Причинно-наслідковий аналіз на рівні завдань та плани заходів реагування

Причинно-наслідковий аналіз є основною частиною Системи управління якістю ЕУ в Україні, що забезпечує поглиблену оцінку першопричин, які лежать в основі сприятливих або несприятливих результатів перевірки. Висновки щодо кожної першопричини детально аналізуються. Вивчаючи їх, є можливість краще зрозуміти чинники, що стоять за позитивними та негативними результатами, зосередитися на ключових моделях поведінки, які сприяють досягненню позитивних і якісних результатів, – процес, що є фундаментальним для безперервного вдосконалення.

Разом із проведенням причинно-наслідкового аналізу на рівні завдань фірми-учасники мережі ЕУ мають оцінити, чи носять проблеми, виявлені у Системі управління якістю, масовий характер, та розробити відповідні плани заходів реагування для усунення таких проблем.



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

Файндинг – це інформація про розробку, впровадження та функціонування Системи управління якістю, яка вказує на те, що може існувати один або кілька недоліків. Файндинги накопичуються в результаті виконання моніторингових заходів на рівні фірми-учасника

мережі, на рівні регіону чи на глобальному рівні. ЕУ в Україні оцінює кожен файндинг або сукупність файндингів з урахуванням відносної важливості файндингу (файндингів), щоб визначити, чи призводить це до наявності недоліку.

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

Представники глобальної та регіональних професійних практик і керівники аудиторських практик зустрічаються на регулярній основі для обговорення результатів моніторингу та оцінки файндингів і виявлених недоліків, щоб забезпечити послідовність у застосуванні системи формування та аналізу файндингів, а також оцінки недоліків і виконання причинно-наслідкового аналізу згідно з положеннями Глобальної політики моніторингу та коригування системи SQM.



Плани поліпшення якості SQM

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

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

Плани поліпшення якості розробляються Директором професійної практики та перевіряються Керівником аудиторської практики, щоб мати впевненість у доцільності розроблених заходів.



Система забезпечення якості

Система забезпечення якості



Стратегія

All in – це глобальна стратегія та прагнення ЕУ, орієнтовані на впевнене формування майбутнього та цілеспрямоване зростання разом. Світові організації та клієнти ЕУ стикаються з більш складними та взаємопов'язаними проблемами, ніж будь-коли раніше, й використовуючи стратегію **All in**, ЕУ допомагає зацікавленим сторонам передбачати та опановувати виклики – аби вони могли формувати світ, а не навпаки. Ця глобальна стратегія створить нову цінність для зацікавлених сторін ЕУ та зміцнить позицію ЕУ як лідера у сфері професійних послуг. У той же час мета ЕУ – удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще – продовжує надихати співробітників ЕУ на використання набутих знань, навичок і досвіду для підтримки спільнот, у яких ЕУ існує та здійснює свою діяльність.

Аудиторська практика ЕУ також розпочала багаторічний шлях радикальних змін, що торкатимуться аудиторських команд, процесів і технологій. Через таку трансформацію ЕУ продовжує використовувати переваги найціннішого активу своїх фірм-учасників мережі у наданні клієнтам послуг найвищої якості та у зміцненні довіри: своїх співробітників. Удосконалюючи свої навички та досвід, і трансформуючи при цьому методи роботи команд ЕУ (керуючись інтуїтивно зрозумілою методологією та маючи в озброєнні спеціально розроблений інструментарій, а також відводячи даним і технологіям центральне місце в процесі надання аудиторських послуг), співробітники ЕУ краще реалізують ціль організації в частині слугування інтересам громадськості.

Аби підтримувати незмінно високу якість аудитів, ЕУ інвестує понад 1 млрд доларів США в розвиток платформи технологій наступного покоління для широкого використання аудиторською практикою. Ця інвестиція базується на потужності наявного комплексу передових технологій для виконання аудиту, а також таких інноваційних технічних можливостей, як рішення для доступу до даних наступного покоління та поглиблена аналітика, масштабування використання ШІ та покращений користувацький досвід. Завдяки підходу на основі даних, впровадження якого стало можливим завдяки трансформації та інтеграції інструментів цифровізації, команди ЕУ продовжать виконувати якісні аудити з належним рівнем незалежності, принциповості, об'єктивності та професійного скептицизму.

Масштабування використання штучного інтелекту та інші інтелектуальні технологічні рішення допоможуть підвищити якість шляхом стандартизації процесів і використання даних для надання командам ЕУ настанов щодо ризиків і відповідних рекомендацій. У процесі своєї трансформації фірми-учасники мережі ЕУ продовжують робити акцент на майбутньому, зокрема вдаватися до дедалі складнішої аналітики даних, ефективно забезпечуючи більш глибокий аналіз для виконання якісних аудитів, які високо цінуються компаніями, що перевіряються фірмами-учасниками мережі ЕУ, та ринками капіталу. Застосовуючи передові технології, співробітники практики надання аудиторських послуг ЕУ робитимуть суттєвий внесок у служіння загальній цілі ЕУ – Удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще.



Глобальна мережа щодо якості аудиту

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

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

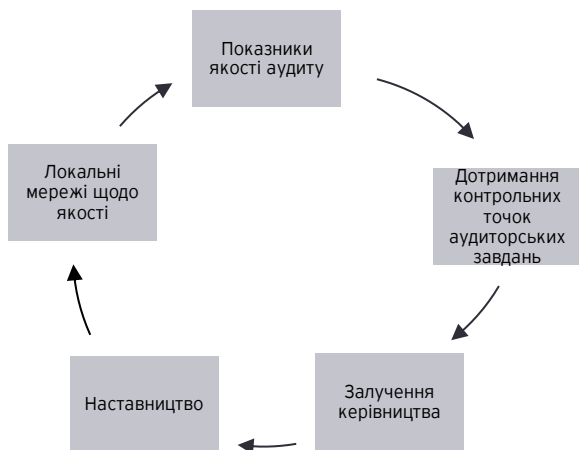
Глобальна мережа ЕУ щодо якості аудиту – це група старших керівників практики аудиту в усьому світі, які допомагають командам із завдань фірм-учасників мережі ЕУ і керівникам практик із виконанням високоякісних аудитів.

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

- Досвідчені «агенти змін», які ефективно подають інформацію про майбутні зміни та їх обґрунтування та позитивно впливають на поведінку співробітників.
- Лідери із питань методології, які можуть давати командам із завдань поради у процесі реалізації ними стратегій аудиту та відповідати на їхні питання технічного характеру.
- Лідери з управління ризиками, які можуть здійснювати нагляд за портфелями аудиторських клієнтів і постійно відстежувати ознаки ризику стосовно завдань і клієнтів та вчасно втручатися за необхідності.
- Ініціатори операційних рішень, які можуть впроваджувати політики і підтримувати систему управління якістю за допомогою таких заходів, як моніторинг дотримання контрольних точок завдань, моніторинг ступеня залученості керівництва та оцінка

робочого навантаження партнерів, а також усунення необов'язкових опцій для забезпечення узгодженості в межах усієї глобальної організації.

Зосереджувати увагу на дотриманні якості аудиту Глобальній мережі щодо якості аудиту допомагають:



Моніторинг показників якості аудиту (AQI)

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

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

Приклади AQI, що застосовуються в ЕУ:

- Результати внутрішніх перевірок якості та зовнішніх інспекцій

- Дотримання контрольних точок завдань і залучення керівництва
- Порівняння фактичної та запланованої чисельності співробітників
- Повнота планування кадрових ресурсів на більш довгострокову перспективу та складання розкладу аудиторських завдань

Глобальна інформаційна панель AQI допомагає інформувати керівництво організації ЕУ на всіх рівнях про те, чи мають ті або інші дії очікуваний ефект, і вчасно попереджає про випадки, коли є виправданим вжиття оперативних заходів, дозволяючи таким чином покращувати якість аудиту.

Моніторинг дотримання контрольних точок завдань

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

Контрольні точки дозволяють встановлювати кінцеві строки для важливих етапів аудиту, й за умови їх ефективного використання це допомагає уникнути стислості строків у піковий сезон робочої завантаженості. Добре організований та розпланований аудит може допомогти створити менш стресову робочу атмосферу. Команди, які спільно працюють над встановленням керованого темпу виконання аудиту шляхом вирішення питань і реагування на зауваження в режимі реального часу, повідомляють про вищий моральний дух загалом у команді, а також про відчуття індивідуальної відповідальності та особистих досягнень кожного аудитора окремо.

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

Створення та обробка запитів на Клієнтському порталі EY Canvas

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

Розробка та проведення інструктажу на робочому місці

Щороку понад 1 500 завдань виконуються з проведенням інструктажу на робочому місці в рамках глобальної програми. Цей інструктаж спрямований, головним чином, на ті сфери, де було виявлено більше всеохоплюючих фіндингов, а також на сфери, що зазнали впливу нових або переглянутих стандартів аудиту.

Він може бути спрямований на аудиторські команди, які використовують нові технології та автоматизовані інструменти і методи, щоб оцінити, наскільки кваліфіковано команди з завдань їх застосовують. Під час опитування співробітників у рамках проведення Дослідження щодо якості за 2024 рік 80% респондентів зазначили, що вчасно отримують інструктаж на робочому місці та зворотній зв'язок.

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

Розробка та впровадження інструментарію для використання нових технологій

Спільно з власниками технологічних продуктів та GPPG Глобальна мережа щодо якості аудиту розробляє та впроваджує інструментарій, що допомагає аудиторським командам використовувати автоматизовані інструменти та методи відповідно до їхнього призначення. Цей допоміжний інструментарій надається командам із завдань та підтримується в місцевих практиках відповідними представниками мережі щодо якості.

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

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

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

Протягом минулого року значна увага була приділена впровадженню MCA 600 (переглянутого) «Особливі положення щодо аудитів фінансової звітності групи (включаючи роботу аудиторів компонентів)» та змінам, внесеним до процесу оцінки ризиків завдань EY. На підтримку цих ініціатив було розроблено та впроваджено спеціальне навчання аудиторного формату, а в EY Canvas було вбудовано розширений функціонал із метою полегшення керованого робочого процесу для оцінки ризиків завдань, а також активовано місцеві мережі з питань методології для допомоги командам із завдань на місцях.



Професійна практика

Група Глобальної професійної практики (GPPG) – це глобальна мережа фахівців у питаннях корпоративного звітування і бухгалтерських та аудиторських стандартів, які надають консультації з питань бухгалтерського обліку, аудиту та фінансового і нефінансового звітування, а також виконують різноманітні завдання з контролю та моніторингу управління якістю та управління ризиками.

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

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

Глобальний PPD контролює процес розробки Глобальної методології аудиту ЕУ та пов'язаних із нею аудиторських політик і 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 з аудиту з метою послідовного та ефективного виконання аудиторських завдань. Також GPPG розробляє окремі настанови з питань бухгалтерського обліку та аудиту з метою вчасного та ефективного реагування на актуальні події, як-от геополітичні конфлікти та зміни в економіці.

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

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

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

Також PPD в Україні несе операційну відповідальність за моніторинг Системи управління якістю ЕУ в Україні. Це зокрема підтримання рекомендованого висновку за результатами щорічної оцінки Системи управління якістю або пропонування змін до такого висновку. Процес моніторингу SQM координується та контролюється представниками GPPG.



Управління ризиками

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

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

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

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

З настанням подій, що несуть у собі ризики, Глобальна практика з питань управління ризиками, спільно з іншими глобальними практиками, активно вивчає досвід фірм-учасників мережі ЕУ, набутий ними за цей період у питаннях антикризового управління та забезпечення безперервності діяльності. Таке підбиття підсумків дозволяє вносити зміни до системи планування дій у частині реагування на кризи та антикризового управління на рівні кожної фірми-учасника мережі ЕУ та на глобальному рівні. Результатом описаного підходу стали активізація дій на випередження, особливо у виявленні нових ризиків до того, як вони спричинять значний ефект, і пріоритизація ризиків кожною фірмою-учасником мережі. Наприклад, це дозволяє команді Глобальної практики ЕУ з питань безпеки і мережі регіональних менеджерів із питань безпеки співпрацювати безпосередньо з командами антикризового управління своїх фірм-учасників мережі у підготуванні до найімовірніших загроз шляхом забезпечення навчання та підвищення рівня готовності в межах своїх мереж антикризового управління.

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

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

Глобальна політика захисту даних і конфіденційності встановлює вимоги щодо поведінки з конфіденційною інформацією та інформацією з обмеженим доступом, у тому числі персональними даними. На фірми-учасників мережі ЕУ покладено безстрокову відповідальність за інформування про місцеві зміни в законодавстві з огляду на постійно змінювані обмеження щодо використання даних. Глобальна політика захисту даних і конфіденційності була розроблена відповідно до чинного законодавства, нормативно-правових актів (наприклад, Загального регламенту ЄС про захист даних (GDPR) відповідних професійних стандартів. Ця політика надає роз'яснення фірмам-учасникам мережі ЕУ та їхнім працівникам і пов'язана з відповідними політиками та настановами щодо інформаційної безпеки, зберігання документів, використання соціальних мереж та інших аспектів захисту даних.



Кібербезпека

Управління ризиками серйозних та складних кібератак є частиною діяльності будь-якої компанії. Оскільки жодна система не застрахована від загрози кібератаки, ЕУ в Україні невпинно вживає заходів, аби забезпечити бізнес-середовище фірм-

учасників мережі ЕУ та захистити інформацію клієнтів.

Методи боротьби ЕУ з загрозами цифрових атак є превентивними й включають в себе впровадження технологій і процесів, необхідних для управління та мінімізації ризиків кібербезпеки у глобальному масштабі. Програми ЕУ з інформаційної безпеки та збереження конфіденційності даних, що відповідають галузевим практикам та діючим юридичним нормам, розроблені для захисту від несанкціонованого доступу до систем та даних. В ЕУ працює спеціальна команда фахівців із кібербезпеки, які постійно контролюють системи ЕУ та відповідають на кібератаки в межах глобальної організації.

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

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



Практики забезпечення незалежності

Практики забезпечення незалежності

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

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

Недотримання діючих вимог щодо незалежності впливає на рішення стосовно кар'єрного просування та винагороди співробітників і може призвести до застосування 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 ЕУ, співробітниками ЕУ та іншими фахівцями. Це повноцінна функціональна політика, що ґрунтується на положеннях Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), прийнятого РМСЕБ, і в разі потреби доповнюється більш жорсткими вимогами, що встановлені місцевими органами законодавства, відповідними регуляторами чи суб'єктами нормотворення. Політика також містить настанови, що допомагають співробітникам із розумінням і

застосуванням правил дотримання незалежності. Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності доступна у внутрішньокорпоративній мережі ЕУ, де її легко знайти.

Глобальна політика ЕУ із питань дотримання незалежності є інтелектуальним ресурсом, який надається Глобальною організацією для забезпечення послідовності у роботі SQM.



Глобальна система дотримання незалежності

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

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



Глобальна система моніторингу

Глобальна система моніторингу (GMS) - це один важливий глобальний інструмент, що допомагає з виявленням цінних паперів, придбання яких заборонене співробітникам ЕУ, та інших недопустимих фінансових інтересів. Фахівці ЕУ рівня від менеджера та вище повинні надавати в системі GMS інформацію про всі цінні папери, якими володіють вони та їхні близькі родичі. Якщо подані дані свідчать про те, що цінні папери є

забороненими, або якщо відображені цінні папери стають забороненими, фахівці ЕУ отримують повідомлення про це та вимогу позбутися таких цінних паперів. Виявлені інциденти відображаються у системі повідомлення про інциденти у сфері незалежності для регуляторних цілей.

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



Дотримання політик незалежності

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

Підтвердження виконання вимог щодо незалежності

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

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 виконують фірми-учасники мережі ЕУ, а також фінансові відносини фірм-учасників мережі ЕУ.

Перевірка співробітників на предмет дотримання ними вимог щодо незалежності

Щороку Глобальна команда ЕУ з питань дотримання вимог щодо незалежності впроваджує програму перевірки співробітників на предмет дотримання ними вимог щодо незалежності (PICT), що являє собою перевірку виконання співробітниками вимоги з розкриття інформації про свої фінансові інтереси в системі GMS. У межах програми PICT вибрані особи надають виписки зі своїх рахунків та інші документи на підтвердження своїх фінансових інтересів, які порівнюються з інформацією, що міститься в GMS за період, що перевіряється, для встановлення факту наявності чи відсутності незадекларованих інтересів і відносин. До будь-яких незадекларованих фінансових інтересів і відносин вживаються заходи, які компанія вважає доцільними. Під час перевірки у 2024 році ЕУ в Україні перевірила понад 6 партнерів та інших фахівців.



Неаудиторські послуги

ЕУ забезпечує та моніторить дотримання професійних стандартів та законодавчих і нормативних положень, що регулюють процес надання неаудиторських послуг аудиторським клієнтам, із застосуванням різноманітного інструментарію. Використовуються такі інструменти, як PACE – Процес прийняття клієнтів і завдань (див. стор. 25), GIS – Глобальна система дотримання незалежності (див. стор. 49), та Service Offering Reference Tool (SORT) – Довідник із переліку послуг ЕУ (див. нижче), а також навчання. Моніторинг охоплює обов'язкові процедури, що здійснюються під час виконання аудитів та внутрішніх перевірок, як-от Глобальна перевірка завдань на предмет дотримання вимог. Також запроваджено процес перевірки та ухвалення фахівцями з питань незалежності певних неаудиторських послуг до моменту прийняття завдання.



Навчання з глобальних політик незалежності

ЕУ розробляє та впроваджує програми навчання з політик незалежності для своїх співробітників. Всі фахівці ЕУ, що працюють із клієнтами, а також деякі інші фахівці, залежно від ролей та функціональних обов'язків, повинні брати участь у щорічному навчанні з політик незалежності, аби допомагати ЕУ залишатися незалежною від компаній, аудит яких проводять фірми-учасники мережі ЕУ.

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

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

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

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



Service Offering Reference Tool
- Довідник із переліку послуг ЕУ

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

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

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



Збір та оцінка даних про незалежність господарських відносин (BRIDGE)

Співробітники ЕУ повинні використовувати BRIDGE у багатьох випадках для виявлення, оцінки й отримання попереднього ухвалення потенційних господарських відносин з аудиторським клієнтом, сприяючи таким чином дотриманню ЕУ вимог незалежності.

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



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 наявність попереднього ухвалення або попереднього погодження (залежно від того, що саме застосовно) надання неаудиторських послуг.



Доходи та винагороди

Доходи та винагороди



Фінансова інформація

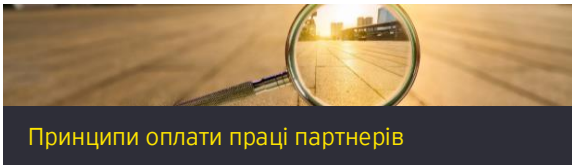
Доходи, зазначені в цьому розділі звіту, являють собою комбіновані, а не консолідовані доходи фірм-учасників мережі ЕУ в Україні і включають у себе витрати, що були перевиставлені клієнтам, та доходи за рахунками, виставленими іншим фірмам-учасникам мережі ЕУ. Суми доходів, розкриті в цьому звіті, включають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

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

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

Фінансова інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., в тис. грн

Послуга	Доходи	%
Обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес	143 397	36%
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	31 944	8%
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	39 133	10%
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	51 993	13%
Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд, та ін.) та супутні послуги	129 810	33%
Всього доходи ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»	396 277	100%
Неаудиторські послуги, що надаються іншими компаніями ЕУ в Україні	835 101	
Всього доходи всіх компаній ЕУ в Україні	1 132 378	



Принципи оплати праці партнерів

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Досвід
- Роль та обов'язки
- Довгостроковий потенціал



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

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



У календарному році, що закінчився 31 грудня 2024 року, компанія ЕУ в Україні проводила аудит таких підприємств, що становлять суспільний інтерес:

- ▶ ДП «Авто Інтернешнл»
- ▶ ТОВ «АДМ Юкрейн»
- ▶ ТОВ «Агро Л В Лімітед»
- ▶ ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»
- ▶ ТОВ «Брокерд-Україна»
- ▶ ТОВ «Вірлпул Компані Україна»
- ▶ ТОВ «Волиньхолдінг»
- ▶ ТОВ «Глобаллджик Україна»
- ▶ ТОВ «Гугл»
- ▶ АТ «Державний ощадний банк України»
- ▶ ПрАТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
- ▶ ПЗІІ «Імперіал Тобако Юкрейн»
- ▶ АТ «ІНГ Банк Україна»
- ▶ АТ «Концерн Галнафтогаз»
- ▶ АТ «Креді Агріколь Банк»
- ▶ ТОВ «лайфселл»
- ▶ ТОВ «Лореаль Україна»
- ▶ ТОВ «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»
- ▶ ТОВ «Мрія Сервіс»
- ▶ Національний банк України
- ▶ ТОВ «Нестле Україна»
- ▶ ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
- ▶ ТОВ «ОТК «Європлюс»
- ▶ АТ «ОТП Банк»
- ▶ ТОВ «ОТП Лізинг»
- ▶ ПАТ АБ «Південний»
- ▶ ТОВ «Порше Лізинг Україна»
- ▶ ТОВ «Порше Мобіліті»
- ▶ ТОВ «Порше Україна»
- ▶ АТ «Правекс Банк»
- ▶ ПрАТ «Природні ресурси»
- ▶ ТОВ «Роберт Бош Лтд»
- ▶ ТОВ «Розетка. УА»
- ▶ ПрАТ «Сентравіс Продакшн Юкрейн»
- ▶ ТОВ «СіЕфДжі Трейдинг»
- ▶ ПАТ «Славутський солодовий завод»
- ▶ ТОВ «Сокар Енерджі Україна»
- ▶ ТОВ «Східний геологічний союз»
- ▶ ТОВ «Техноком»



Додаток 2: Перелік допущених фірм- учасників мережі ЕУ

Додаток 2: Перелік допущених фірм-учасників мережі EY



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

Станом на 30 червня 2024 року зазначені нижче фірми-учасники мережі EY допущені до проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності в країнах ЄС та ЄЕЗ:

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

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

Загальна виручка цих фірм-учасників мережі EY за рік, що закінчився 30 червня 2024 року, від проведення обов'язкового аудиту річних та консолідованих фінансових звітностей склала приблизно 2,8 млрд євро.

EY | Удосконалюючи бізнес, змінюємо світ на краще

Дотримуючись своєї місії – удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще, – компанія EY сприяє створенню довгострокового корисного ефекту для клієнтів, співробітників і суспільства в цілому, а також допомагає зміцнювати довіру до ринків капіталу.

Багатопрофільні команди компанії EY представлені у більше ніж 150 країнах світу. Використовуючи дані й технології, ми забезпечуємо довіру до інформації, підтверджуючи її достовірність, а також допомагаємо клієнтам розширювати, трансформувати й успішно вести свою діяльність.

Фахівці компанії EY у галузі аудиту, консалтингу, права, стратегії, оподаткування і транзакцій ставлять правильні запитання, які дозволяють знаходити нові відповіді на виклики сьогодення.

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 порядок збору та використання компанією EY персональних даних, а також про права, що мають фізичні особи відповідно до законодавства про захист персональних даних, доступна за посиланням ey.com/privacy. Фірми-учасники EY не займаються юридичною практикою там, де це заборонено місцевим законодавством. Більш детальна інформація представлена на нашому сайті: ey.com.

© 2025 ТОВ «ТОВ Ернст енд Янг Аудиторські послуги»
Усі права захищені.

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

ey.com