

Звіт про
прозорість
за 2021 рік

ЕУ в Україні



Building a better
working world

Зміст

Звернення керівництва	3
Про нас.....	5
Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління	5
Характеристика мережі.....	6
Створення довгострокового корисного ефекту для суспільства.....	8
Дотримання сталої якості аудиту	10
Система забезпечення якості	10
Професійні цінності	14
Система внутрішнього контролю якості	17
Прийняття клієнта і продовження співпраці з клієнтом	18
Виконання аудиторських завдань	19
Перевірки та консультації	23
Ротація та тривала співпраця	24
Контроль якості аудиту	25
Зовнішні перевірки системи контролю якості.....	26
Причинно-наслідковий аналіз	26
Дотримання законодавчих норм	27
Практики забезпечення незалежності	28
Безперервне навчання та інвестиції в розвиток персоналу	31
Розвиток співробітників ЕУ.....	31
Доходи та винагороди.....	33
Фінансова інформація	33
Принципи оплати праці партнерів.....	34
Додаток 1: Аудиторські клієнти ЕУ в Україні - підприємства, що становлять суспільний інтерес	35
Аудиторські клієнти ЕУ в Україні - підприємства, що становлять суспільний інтерес	35
Додаток 2: Перелік допущених фірм-учасників мережі EYG	36

Звернення керівництва



Богдан Ярмоленко
Керуючий партнер ЕУ в Україні



Олександр Свістич
Керівник аудиторської практики ЕУ в Україні

Пропонуємо до вашої уваги Звіт про прозорість за 2021 рік ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» (ЕУ в Україні). На нашу думку, ми повинні бути прозорими перед усіма зацікавленими сторонами щодо того, як ми забезпечуємо високу якість аудиту, здійснюємо управління ризиками та дотримуємося принципу незалежності як аудитори. Цей звіт є одним із способів, у який ми інформуємо про свої дії щодо кожного із зазначених вище аспектів.

Виконання високоякісного аудиту залишається нашим найбільшим пріоритетом і є основою нашого прагнення служити інтересам суспільства. Аудитори відіграють надважливу роль у функціонуванні ринків капіталу шляхом пропагування прозорості та зміцнення довіри інвесторів. Компанії, регулятори й інші зацікавлені сторони розраховують на нас, оскільки очікують від наших аудиторів найякісніших результатів у роботі з кожним завданням.

Ми приділяємо велику увагу вкладанню коштів у ресурси для вдосконалення своїх дій, створенню ефективних команд фахівців, що представляють різні культури й національності, а також формуванню довіри завдяки виконуваному нами аудиту.

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

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

Звіт про прозорість компанії ЕУ в Україні за 2021 рік складений відповідно до положень зазначеного Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» № 2258-VIII і охоплює календарний рік, що закінчився 31 грудня 2021 року. З цього Звіту ви дізнаєтеся більше про те, як ми створюємо довгостроковий корисний ефект для суспільства; про дотримання нами сталої якості аудиту й, відповідно, про нашу програму Сталої якості аудиту (SAQ); про наші професійні цінності; про те, як ми виконуємо аудити; про нашу внутрішню систему контролю якості; а також ознайомитеся з нашою практикою у сфері дотримання принципів незалежності й дізнаєтеся про вплив епідемії COVID-19 на нашу діяльність.

Під час глобальної пандемії зосередженість на проведенні високоякісних аудитів залишалася для нас найважливішою. Для оцінки та реагування на ризики, передусім на ризики шахрайства, було розроблено окремий комплекс заходів.

У рамках стратегії NextWave глобальної організації також зберігається прихильність до сталого розвитку з метою створення довгострокового корисного ефекту для всіх зацікавлених сторін. Це, серед іншого, прагнення вийти на від'ємний показник вуглецевих викидів у 2021 році - після досягнення нейтрального рівня емісії вуглецю в 2020 році, - та зрештою мати нетто-нульові викиди вуглецю в атмосферу в 2025 році, що є важливим кроком на шляху ЕУ до сталого розвитку. ЕУ в Україні робить свій внесок у досягнення зазначених цілей.

**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, організація ЕУ
допомагає захищати та просувати
ідею створення сталого та
довгострокового корисного
ефекту для зацікавлених сторін.

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

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

Заходи, вжиті у відповідь на війну Росії проти України

З початку повномасштабної війни Росії проти України головним пріоритетом компанії ЕУ в Україні залишається безпека наших співробітників, а також активна підтримка усіх постраждалих.

У відповідь на війну ЕУ вжили низку заходів, включаючи рішення про те, що у обставинах, що склалися, ЕУ більше не матиме компаній-членів мережі у Росії та Білорусі. Відокремлення колишніх компаній-членів глобальної мережі ЕУ у Росії та Білорусі завершено – ЕУ більше не присутня в обох країнах. Також, як було оголошено 7 березня 2022 р, компанії-члени глобальної мережі ЕУ більше не обслуговуватимуть жодних російських урядових клієнтів, державних підприємств чи юридичних та фізичних осіб, на яких накладені санкції, у будь-якій точці світу.

Окрім цього, глобальна організація ЕУ активно пропонує підтримку біженцям, включаючи матеріально-технічну допомогу, волонтерську роботу та фінансову підтримку українського суспільства.

Ми заохочуємо усі зацікавлені сторони – зокрема наших 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 Свістич
Партнер, Керівник аудиторської практики
Генеральний директор
ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»

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 відповідальністю 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%)
- ▶ Кредісов Олексій Анатолійович (12,33338%)
- ▶ Мельник Олеся Олександрівна (12,33331%)
- ▶ Светлеющий Олег Станіславович (12,33331%)
- ▶ Свістич Олександр Михайлович (12,33338%)
- ▶ Студинська Юлія Сергіївна (12,33331%)
- ▶ Приватна компанія з обмеженою відповідальністю «Ернст енд Янг Холдінгз (Сі Ай Ес) Бі.Ві.» (26%).

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

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

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 EYG 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 (а у випадку з фірмою-учасником у США – групи в межах цієї фірми-учасника) вздовж 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 належить до Географічного регіону EMEIA, який охоплює фірми-учасників мережі EYG у 96 країнах Європи, Близького Сходу, Індії та Африки. Географічний регіон EMEIA спочатку охоплював 10 Регіонів, а від 1 липня 2021 року їхня кількість скоротилася до 8. ЕУ в Україні входить до регіону Центральна, Східна і Південно-Східна Європа та Середня Азія (CESA).

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

Кожен Регіон обирає Регіональний форум партнерів (RPF), представники якого діють як повноцінна рада регіональних лідерів. Партнер, обраний Головуючим партнером Регіонального форуму партнерів, також представляє Регіон у Глобальному керуючому комітеті (див. стор. 7).

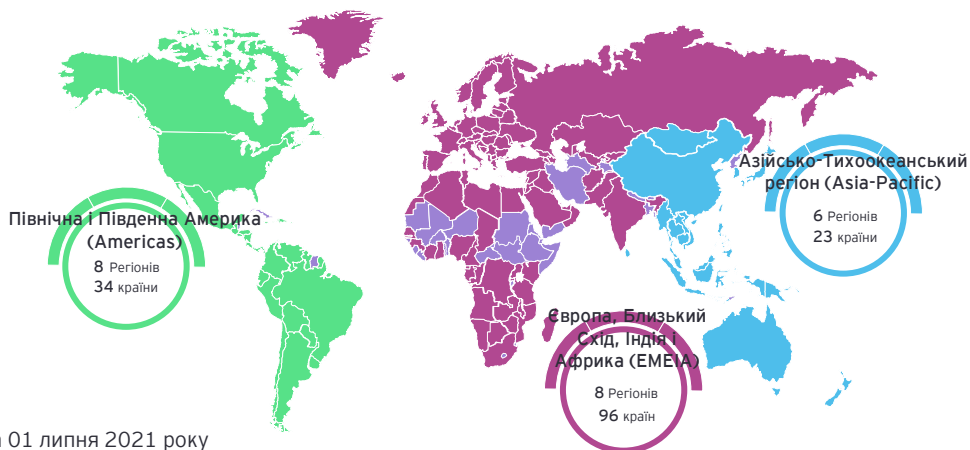
Характеристика мережі

Компанія EY є міжнародним лідером у галузі аудиту, оподаткування, стратегії, угод і консалтингу. Колектив компанії нараховує більш ніж 312 000 співробітників у понад 150 різних країнах світу, яких поєднують прагнення до зміни світу на краще шляхом удосконалення бізнесу, а також спільні корпоративні цінності й беззастережна відданість високій якості послуг, принциповості, об'єктивності та професійному скептицизму. В умовах нинішнього глобального ринку комплексний підхід EY має особливе значення під час виконання аудиторських завдань, які можуть охоплювати практично всі країни світу.

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 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.

Географічні регіони, Регіони та країни EY*



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

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

Глобальний керуючий комітет

Глобальний керуючий комітет (GGC) є найвищим органом управління EYG. До його складу входять один або більше представників від кожного Регіону, інші партнери фірм-учасників мережі як незалежні представники, 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 одразу після спливу зазначеного 3-річного періоду. 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 незалежних осіб без виконавчих повноважень. Ці незалежні особи не пов'язані з ЕУ та є лідерами державного та приватного секторів і представляють різні географії та професійні сфери. Глобальна організація загалом та GGC зокрема отримують суттєву користь від різноманіття їхніх поглядів та знань. Незалежні особи без виконавчих повноважень також формують більшість Підкомітету з питань суспільного інтересу GGC, який займається питаннями прийняття рішень на основі суспільного інтересу, питаннями 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. Незалежні особи без виконавчих повноважень призначаються відповідним комітетом за затвердженням Глобального виконавчого комітету та за схваленням Глобального керуючого комітету.

Глобальний виконавчий комітет

Глобальний виконавчий комітет (GE) об'єднує функціональних керівників, керівників сервісних ліній та географічних регіонів ЕУ. Станом на 1 липня 2021 року Комітет очолює Голова Ради директорів та Головний виконавчий директор EYG. До складу Комітету входять такі особи: Керуючі партнери глобальних практик із надання послуг та ведення діяльності; Керуючі партнери в Географічних регіонах; керівники відділів управління персоналом глобальної організації; керівники сервісних ліній глобальної організації – відділів аудиторських послуг, відділів консалтингу, відділів стратегії і транзакцій та відділів податкових

послуг; а також один партнер фірми-учасника мережі EYG на умовах ротації.

До GE також входять Віце-голова глобальної практики з питань ринків, Віце-голова глобальної практики з питань трансформацій, Керівник практики з питань клієнтських технологій, Голова Комітету з питань надання послуг глобальним клієнтам та 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 затверджує кандидатури на посади Віце-голів глобальних практик. GGC ухвалює кандидатури всіх Віце-голів глобальних практик, які є членами GE.

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

- ▶ Глобальних стратегій та планів
- ▶ Стандартів, методологій та політик, спільних для фірм-учасників мережі
- ▶ Ініціатив, спрямованих на персонал, включно з критеріями та процесами прийняття, 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 має повноваження з посередництва в розв'язанні суперечок між фірмами-учасниками та з безпосереднього розв'язання таких суперечок.

Комітети GE

Комітети, створені Глобальним виконавчим комітетом (GE), об'єднують представників з організації та відповідають за надання рекомендацій Глобальному виконавчому комітету. Крім Глобального аудиторського комітету, функціонують також Комітети з питань надання аудиторських, консалтингових, податкових послуг і послуг із питань стратегії і транзакцій, з питань глобальних ринків та інвестицій, із питань обслуговування глобальних клієнтів, із питань ринків, що розвиваються, з питань управління

персоналом, а також із питань управління ризиками.

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 мережі EYG

Згідно з нормами і стандартами EYG, фірми-учасники мережі зобов'язуються дотримуватися цілей ЕУ, як-от надання послуг високої якості в усьому світі. З огляду на це фірми-учасники мережі впроваджують глобальні стратегії та плани і працюють над досягненням відповідного рівня обслуговування. Всі фірми-учасники мережі повинні дотримуватися загальноприйнятих стандартів, методологій та політик, зокрема тих, що стосуються методологій аудиту, управління контролем якості та ризиками, принципів незалежності, обміну знаннями, людських ресурсів, а також технологій.

Понад усе фірми-учасники мережі EYG зобов'язуються дотримуватися норм професійної поведінки відповідно до діючих професійних та етичних норм і будь-яких інших застосовних вимог законодавства. Таке прагнення до принциповості та вчинення належних дій лежить в основі Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ та цінностей ЕУ (див. стор. 15).

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

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

Створення довгострокового корисного ефекту для суспільства

Хоча капіталізм дав поштовх величезному глобальному процвітання, він однак залишив позаду й чимало людей. Унаслідок пандемії COVID-19 рівень крайньої бідності вже зростає, а зміна

клімату загрожує ще більше поглибити нерівність, адже вразливі верстви населення першими потрапляють під удар її наслідків, особливо сильно відчуваючи такі наслідки на собі. На думку ЕУ, є нагальна потреба в такій економічній системі, яка була б справедливішою, більш надійною та здатною впоратися з найсерйознішими викликами людства.

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.

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.

Серед іншого, це прагнення знаходить своє втілення у такому:

Структури управління корпоративною відповідальністю

Корпоративна відповідальність у ЕУ координується Радою з питань управління корпоративною відповідальністю ЕУ (CRGC). До цього органу входять члени Глобального виконавчого комітету (GE), і його завданням є представництво осіб вищого керівництва в розрізі сервісних ліній, функцій і географій ЕУ.

Прагнення ЕУ до позитивного соціального впливу

Глобальна програма корпоративної відповідальності [EY Ripples](#) об'єднує глобальну мережу ЕУ єдиним прагненням досягти до 2030 року цілі зі здійснення позитивного впливу на життя одного мільярда людей. На сьогоднішній день ініціативи EY Ripples загалом принесли користь понад 45 мільйонам людей завдяки:

- ▶ Активному зосередженню на трьох сферах (підтримка працівників наступного покоління, взаємодія із впливовими підприємцями та наближення екологічної сталості), де видатні навички, знання та досвід співробітників ЕУ можуть мати найбільше значення.
- ▶ Співпраці з іншими організаціями-однодумцями з метою створення екосистем, здатних ініціювати масштабні зміни. Як приклад - TRANSFORM, спільна ініціатива компанії Unilever та Міністерства закордонних справ і у справах Співдружності націй та розвитку Великої Британії, яка має на меті змінити життя 150 мільйонів людей у країнах Африки на

південь від Сахари та у регіоні Південної Азії до 2030 року шляхом подолання нерівності.



Прагнення ЕУ до мінімізації вуглецевих викидів

ЕУ має на меті досягнути від'ємного показника вуглецевих викидів у 2021 році та зрештою мати нетто-нульові викиди вуглецю в атмосферу в 2025 році. Компанія намагається досягти цього, значно зменшуючи абсолютні викиди вуглецю, а далі - щороку вилучаючи або компенсуючи більше за власне обсяги викидів. Щоби зрештою досягти нетто-нульових викидів вуглецю в атмосферу до 2025 фінансового року, фірми-учасники ЕУ планують скоротити 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). Заходи, спрямовані на досягнення цієї мети:

- ▶ Зменшення викидів, що продукуються внаслідок відряджень співробітників, із метою їхнього скорочення на 35% до 2025 фінансового року порівняно з базовими показниками у 2019 фінансовому році
- ▶ 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 фінансового року
- ▶ Структурування угод про закупівлю електроенергії (PPA) для впровадження в національних мережах більших обсягів відновлюваної електроенергії, ніж споживає ЕУ
- ▶ Використовуючи природні рішення та технології скорочення викидів вуглецю, щорічне вилучення з атмосфери або компенсування більшого обсягу вуглецю, ніж викидається
- ▶ Надання командам ЕУ інструментів для обчислення й відтак - зменшення обсягів вуглецю, що виділяється під час виконання клієнтських завдань
- ▶ Вимога до 75% постачальників ЕУ, за витратами, встановлювати науково обґрунтовані цільові показники не пізніше 2025 фінансового року
- ▶ Інвестування в послуги та рішення ЕУ, які допомагають клієнтам створювати корисний ефект від декарбонізації свого бізнесу та забезпечують рішення для інших викликів і можливостей сталого розвитку

Дотримання сталої якості аудиту

Система забезпечення якості

Дотримання стандартів якості в сервісних лініях ЕУ

NextWave - це глобальна стратегія ЕУ, в основі якої лежить прагнення приносити довгочасну користь клієнтам і співробітникам ЕУ, а також суспільству загалом. Вона забезпечила компанії чудову можливість пристосовуватися до обставин і впроваджувати інновації, адже мета ЕУ - удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще - продовжує надихати співробітників ЕУ не лише на надання послуг клієнтам, а й на використання набутих знань, навичок і досвіду для підтримки спільнот, у яких ЕУ існує та здійснює свою діяльність. Наші знання та якість послуг сприяють зміцненню довіри і впевненості на ринках капіталу та в економіці у всьому світі.

В умовах постійних змін у середовищі фірми-учасники ЕУ навчилися пристосовуватися до обставин, аби попри все виконувати якісні аудити. Фахівці з аудиту отримали від компанії можливість додаткового навчання, щоб допомагати виявляти випадки шахрайства. Крім цього, завдяки підходу «data first» («дані понад усе»), впровадженому за допомогою інструментів аналітики даних і цифровізації, команди мали змогу виконувати якісні аудити з належним рівнем незалежності, принциповості, об'єктивності та професійного скептицизму.

Фірми-учасники ЕУ продовжують робити свій внесок в аудит майбутнього, зокрема вдаватися до дедалі складнішої аналітики даних, ефективно забезпечуючи більш глибокий аналіз та надаючи більше впевненості задля виконання якісних аудитів, які високо цінуються компаніями-аудиторськими клієнтами ЕУ та ринками капіталу.

Наші люди є для нас найціннішим активом у забезпеченні якості та цінності й у зміцненні довіри. Ми виводимо їх на якісно інший рівень за допомогою даних і технологій, аби вони мали змогу витратити більше часу на подолання ризиків і

винесення професійних суджень. Застосовуючи передові технології та складну аналітику даних і при цьому працюючи на користь інтересів суспільства, наші співробітники мають можливість об'єднуватися та робити свій внесок у служіння загальній цілі ЕУ - *Удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще.*

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

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

Глобальний комітет із питань якості аудиту

Глобальний комітет із питань якості аудиту ЕУ (GAQC) є важливим елементом культури постійного вдосконалення. До його складу входять представники старшого керівництва з усієї організації ЕУ із великим і різноманітним профільним досвідом. GAQC консулює керівництво аудиторської практики ЕУ щодо багатьох аспектів господарської діяльності організації, її операцій, культури, стратегії розвитку кадрів, управління, зокрема управління ризиками, які впливають на якість аудиту.

Комітет розробляє інноваційні ідеї та підходи до проведення високоякісних аудитів і є майданчиком для обміну передовим досвідом компаній-учасників ЕУ. Він також допомагає розробляти показники якості аудиту (AQI) та інші форми моніторингу якості, які входять до циклу постійного вдосконалення.

Лідери з питань підтримки та забезпечення якості

Мережа Лідерів із питань підтримки та забезпечення якості (Quality Enablement Leaders, QELs) – це група старших керівників практики аудиту в усьому світі, які сприяють покращенню якості аудиту, надаючи підтримку командам із завдань.

До їхніх обов'язків входить: наставництво для команд; супровід внутрішніх та зовнішніх перевірок; консультування команд щодо усунення основних причин суттєвих недоліків аудиту; забезпечення ефективного управління практикою та проектами; супровід аналізу портфельних ризиків; а також впровадження процесів, пов'язаних із системою управління якістю EY, включаючи глобальні показники якості аудиту (AQI).

Використовуючи такі інструменти, як EY Canvas і Milestones (див. сторінку 21), а також дедалі складніші інструменти штучного інтелекту, Лідери з питань підтримки та забезпечення якості мають змогу побудувати картину забезпечення якості аудиту в режимі реального часу. Це, у свою чергу, дає більше ясності щодо того, де слід використовувати ресурси для підтримки аудиторських команд і компаній, які ті перевіряють.

Професійна практика

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

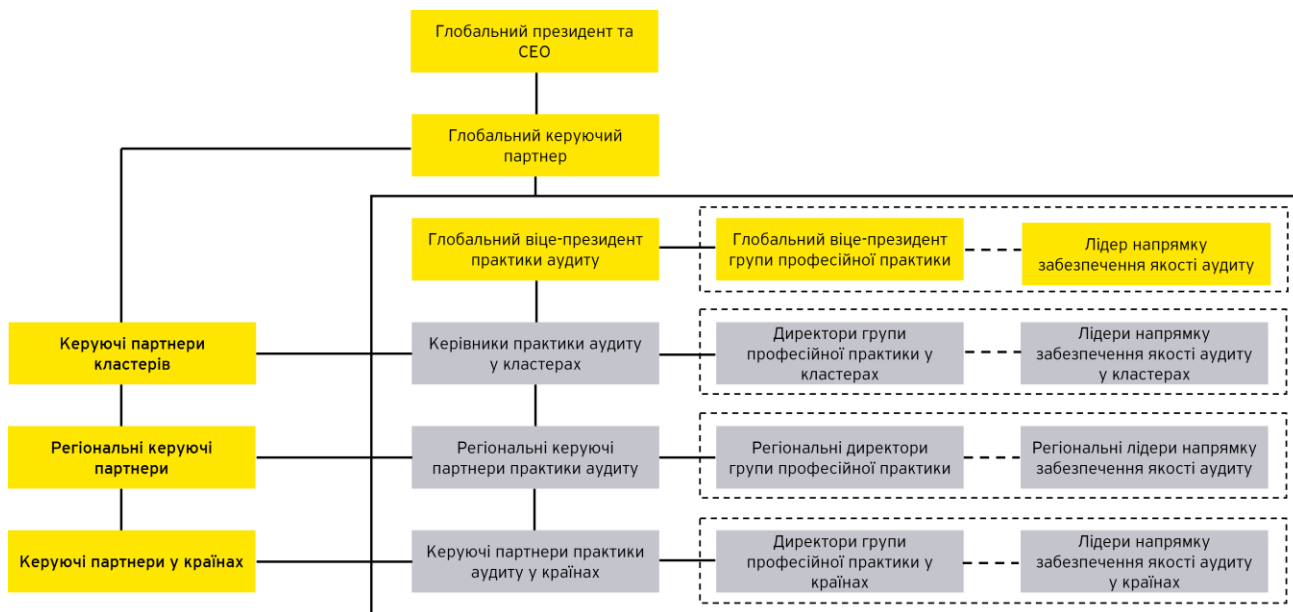
Глобальний PPD контролює процес розробки Глобальної методології аудиту EY (EY Global Audit Methodology, EY GAM) та пов'язаних із нею аудиторських політик і технологій на предмет їхньої відповідності діючим професійним стандартам та

регуляторним вимогам. Група Глобальної професійної практики також контролює розробку програм і процесів керування, навчання та моніторингу для використання фахівцями фірм-учасників мережі з метою послідовного та ефективного виконання аудиторських завдань. Глобальний PPD, а також PPD Географічних регіонів та Регіонів, разом з іншими фахівцями, які працюють із ними в кожній фірмі-учаснику мережі, добре обізнані з питаннями, пов'язаними зі співробітниками, клієнтами та процесами EY, і завжди відкриті та наявні для консультацій із фахівцями команд, які займаються виконанням завдань з аудиту.

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

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

Структура управління аудиторською практикою*



* як наочний приклад глобального структурування; на практиці схема підпорядкування може відрізнятися залежно від юридичних, регуляторних і структурних аспектів



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 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.

Керівник глобальної практики з питань управління ризиками відповідає за встановлення пріоритетів у сфері управління ризиками, що є послідовними в глобальних масштабах, та за координування ризиків у масштабах усієї організації ЕУ.

Для керування ініціативами з управління ризиками, включно з координуванням відповідних питань із сервісними лініями, призначаються партнери фірм-

учасників мережі (з залученням інших співробітників та фахівців для їхньої підтримки).

Оскільки світ продовжував боротьбу з пандемією COVID-19, виникли додаткові труднощі. З'явилася потреба у глобально скоординованій реакції ЕУ, що відбулася шляхом введення в дію місцевих планів антикризового управління, які наявні майже в усіх фірмах-учасниках ЕУ. У планах антикризового управління докладно описуються конкретні дії, яких необхідно вжити для захисту персоналу ЕУ та для відповідного реагування у разі зараження COVID-19 у робочому середовищі ЕУ. Однак з огляду на те, що окремим офісам доводилося вирішувати проблеми, пов'язані з відстеженням контактів та організацією безпечних умов праці, виникла потреба у комплексі уніфікованих рекомендацій для всіх Географічних регіонів ЕУ. Іще до того, як Всесвітня організація охорони здоров'я (ВООЗ) оголосила про виникнення пандемії, було введено в дію Глобальну програму антикризового управління ЕУ (GCMR). Програма GCMR дозволила створити Керівний комітет на чолі з Керівником глобальної практики з питань управління ризиками, який скликав представників ключового глобального та регіонального керівництва щодня протягом шести місяців (а потім теж регулярно, але рідше ніж щодня) для вирішення питань, що стосуються всіх географій та сервісних ліній.

Керівний комітет видавав регулярні рекомендації щодо протоколів ЕУ із реагування на COVID-19 і займався питаннями, пов'язаними з подорожами, зустрічами та подіями, а також із запровадженням та просуванням передового досвіду, й окрім цього доносили до співробітників рекомендації ВООЗ щодо безпечних умов праці. Протягом другого року глобальної пандемії все ще видаються такі рекомендації, а фактори ризику - відстежуються.

Метою впровадження програми GСMP було гарантувати безпеку та поінформованість людей, здійснювати управління підтвердженими випадками захворювання, налаштувати процес обліку подорожей і подій, забезпечити повністю віддалений режим роботи та спланувати процес відновлення після завершення пандемії.

Завдяки надійності та функціональності програми GСMP ми мали змогу швидко реагувати, аби гарантувати безпеку людей в ЕУ, що є головним пріоритетом у межах усього процесу загалом. Протягом пандемії команда GСMP:

- ▶ Розробила настанови для різних етапів пандемії та створила бібліотеку ресурсів на порталі Global Security SharePoint як централізоване сховище інформації
- ▶ Щоденно вела список місць із підвищеним ризиком та складала щоденний консолідований звіт для кожного Географічного регіону
- ▶ Складала щоденний звіт для керівництва щодо впливу, який спостерігався на рівні Глобальної організації, на рівні Географічних регіонів, на рівні Регіонів і на місцевому рівні

Глобальна програма антикризового управління також відігравала роль в управлінні підтвердженими випадками захворювання шляхом:

- ▶ Складання чек-листів на період пандемії для місцевих груп антикризового управління з метою управління підтвердженими випадками захворювання серед працівників
- ▶ Навчання належному реагуванню на підтверджені випадки захворювання
- ▶ Сприяння відділу по роботі з персоналом у відстеженні контактів осіб, у яких було виявлено захворювання
- ▶ Надання інформації та порад щодо подорожей, зустрічей і подій, які зрештою було оформлено у вигляді низки глобальних настанов
- ▶ Встановлення осіб, які подорожують за кордон, щоб допомогти їм безпечно повернутися до рідних країн

Тепер, коли увагу зосереджено на безпечному поверненні до офісу, команда GСMP розробила план відновлення, який включає:

- ▶ Управління розробкою протоколів повернення до роботи та відстеження фактів послаблення накладених урядом обмежень
- ▶ Створення графіка повторного відкриття офісів

- ▶ Визначення обов'язків керівника робочого середовища та процедур для управління будівлею, облаштування офісу та робочого простору і організації зустрічей
- ▶ Визначення обов'язків особи, зокрема тих, що стосуються доступу до офісного приміщення, робочого місця, перерв та зустрічей
- ▶ Складання плану післявакцинального відновлення



Глобальна політика конфіденційності

Захист конфіденційної інформації є частиною щоденної діяльності фірм-учасників мережі EYG. Повага до об'єктів інтелектуальної власності та будь-яких інших конфіденційних даних й інформації з обмеженим доступом є вимогою Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ, який встановлює чіткий комплекс принципів, що визначають поведінку, якої повинні дотримуватися всі особи, що працюють з ЕУ. Глобальна політика конфіденційності деталізує цей підхід до захисту інформації з огляду на постійно змінювані обмеження щодо використання даних. Глобальна політика конфіденційності дає особам, що працюють із фірмами-учасниками ЕУ, чіткіше розуміння питань збереження секретності даних і є основними комплексними настановами з цього питання, що включають у себе ключові політики стосовно конфлікту інтересів, конфіденційності персональних даних та зберігання робочих записів. До інших компонентів настанов із питань збереження конфіденційності належать:

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

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



Глобальна політика з питань захисту персональних даних

Глобальна політика з питань захисту персональних даних доповнює положення Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ та ґрунтується на його засадах у частині поваги та захисту особистості інформації відповідно до застосовних законодавчих норм, нормативних положень і професійних стандартів. Глобальна політика з питань захисту

персональних даних була приведена у відповідність до Загального регламенту ЄС про захист даних («GDPR») та інших місцевих норм, що діють у світі.



Кібербезпека

Управління ризиками серйозних та складних кібератак є частиною діяльності будь-якої компанії. Оскільки жодна система не застрахована від загрози кібератаки, компанія ЕУ в Україні невинно вживає заходів, аби забезпечити бізнес-середовище фірм-учасників мережі EYG 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 забезпечують їхній захист.

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 поводження з технологіями та даними, як-от: Глобальна політика з питань інформаційної безпеки, Глобальна політика з питань належного використання технологій. Пов'язані з кібербезпекою політики та процеси 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.



Компоненти програми контролю якості аудиту ЕУ

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

- ▶ Професійні цінності
- ▶ Система внутрішнього контролю якості
- ▶ Прийняття клієнта і продовження співпраці з клієнтом
- ▶ Виконання аудиторських завдань
- ▶ Перевірки та консультації

- ▶ Ротація та тривала співпраця
- ▶ Контроль якості аудиту
- ▶ Зовнішні перевірки з контролю якості аудиторських послуг
- ▶ Причинно-наслідковий аналіз
- ▶ Дотримання законодавчих норм

Професійні цінності



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

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

Ініціатива SAQ запроваджує сильну структуру управління, яка дозволяє кожній фірмі-учаснику мережі виконувати аудит високої якості. Ініціатива впроваджується на місцевому рівні, але координується та контролюється в глобальному масштабі. В назві програми - «Sustainable Audit Quality» - ми використовуємо слово «sustainable» («сталий»), аби підкреслити, що ініціатива носить не разовий, тимчасовий характер, а являє собою безперервний процес покращення.

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

Завдяки SAQ було досягнуто значного прогресу. Результати зовнішніх та внутрішніх перевірок фірм-учасників мережі ЕУ демонструють поліпшення у фірмах-учасниках мережі по всьому світі. Також ці результати відображають роль мережі QEL і зосередженість на культурі та поведінці.

В ЕУ було впроваджено провідні технічні механізми та інструменти найвищого рівня, які покращують якість та цінність аудиторських завдань ЕУ, зокрема аудиторська онлайн-платформа ЕУ Canvas, аналітична платформа ЕУ Helix та платформа знань ЕУ Atlas.

ЕУ Canvas спрощує користування функціоналом з управління проектами під назвою Milestones, який допомагає аудиторським командам дотримуватися відповідного плану виконання аудиту та спонукає до залучення керівництва. Клієнтський портал ЕУ

Canvas, що є компонентом EY Canvas, ще більше підсилює важливість цього інструменту через наявність безпечної та зручної платформи для передачі даних між аудиторськими командами та компаніями, які ті перевіряють, одночасно здійснюючи ефективний моніторинг процесу аудиту. Цей комплекс інструментів зіграв ключову роль у допомозі EY пройти цей рік: наявність належних технологій та інструментів для ефективної віддаленої співпраці аудиторських команд EY залишається ключовим фактором успіху та конкурентною перевагою.

Крім цього, EY Helix і весь комплекс інструментів для аналізу даних є ключовими способами подолання ризику шахрайства під час проведення аудиту. Посилення використання цих інструментів забезпечує більш якісне управління аудиторськими ризиками, пов'язаними з компаніями, які стикаються з економічними труднощами, особливо на тлі пандемії. Цього року відбувається більш широке впровадження цих інструментів для аналізу даних.

EY Atlas - це хмарна платформа, що надає доступ та можливість пошуку інформації у сферах бухгалтерського обліку та аудиту, зокрема стандартів, тлумачень EY і провідних практик нашої компанії.

Нинішні ініціативи SAQ зосереджені на підтримці команд EY у розумінні діяльності компаній, які перевіряються. Використовуючи дані та технології й здійснюючи розширену оцінку ризиків, пов'язаних із завданнями, EY продовжує заохочувати до якісного виконання аудитів. Окрім цього, ціла мережа наставників активно підтримує команди з завдань, допомагаючи їм дотримуватися темпу виконання аудитів, стимулюючи своєчасне долучення керівництва та задаючи позитивний напрямок і забезпечуючи підтримку, коли це необхідно.

Забезпечення якості аудиту - це те, що має розуміти й впроваджувати на місцевому рівні кожен з учасників робочої команди. Принципи SAQ є критично важливими для реалізації всіх наших цілей та амбіцій, і лідер кожного регіону відіграє свою роль у їхньому досягненні.

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



Належна поведінка вищого керівництва як взірць для співробітників

Керівництво EY в Україні відповідає за задавання належного тону своїм підлеглим у масштабах всієї компанії, демонструючи своєю поведінкою та

своїми діями відданість EY місії, присвяченій змінюванню світу на краще шляхом удосконалення бізнесу. Й хоча тон, якого компанії задає керівництво, є надважливим, наші співробітники все ж розуміють, що якість та професійна відповідальність починаються з них самих і що в межах своїх команд і спільнот вони також є лідерами. Спільні цінності EY, що надихають співробітників компанії та скеровують їхні дії в належному напрямку, а також беззастережна відданість EY якості втілені в тому, ким ми є, та в усіх наших вчинках.

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

EY активно заохочує до співпраці та особливо наголошує на необхідності консультувань у випадках складних чи суб'єктивних питань обліку, аудиту, звітування, регуляторних питань та питань незалежності. На нашу думку, важливо визначити те, що команди з завдань та клієнти чітко виконують рекомендації, отримані під час консультацій, і ми наголошуємо на цьому у випадках, коли це необхідно.

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



Глобальний кодекс корпоративної поведінки

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

- ▶ Спільна робота співробітників
- ▶ Робота з клієнтами та іншими зацікавленими сторонами

- Професійна порядність
- Об'єктивність і незалежність
- Захист даних, інформації та об'єктів інтелектуальної власності

Шляхом виконання процедур, спрямованих на відстеження дотримання принципів Глобального кодексу корпоративної поведінки EY, 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.



Інформування про випадки неналежної поведінки

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

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



Програма реалізації рівних можливостей представників різних культур і національностей

EY має давню прихильність до різноманітності та інклюзивності. Така прихильність 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 та інклюзивності, ефективнішим стає процес прийняття рішень, стимулюються інновації та підвищується організаційна гнучкість.

В EY вже протягом десятиліть діє 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 NextWave EY зобов'язалася примножити успіхи програми по всій організації. Глобальний виконавчий комітет узяв на себе чітке зобов'язання перед співробітниками EY та перед ринком прискорити реалізацію програми в EY, про що було підписано Заяву Глобального виконавчого комітету про різноманітність та інклюзивність. Ця Заява не тільки підтверджує, що дотримання аспекту різноманітності та інклюзивності є ключовим важелем бізнесу, але й гарантує, що фірми-учасники мережі EY усвідомлюють свою відповідальність за прогрес впровадження відповідної програми, починаючи з тону, якого компанії задає керівництво.

Протягом останніх років особлива увага приділялася сприянню гендерному розмаїттю. В 2021 році 36,8% нових партнерів з аудиту в усьому світі були жінки. Сформувалася потужна структура жіночого керівництва, яку лише підсилив той факт, що у 2020 році 52,4% усіх найнятих по усьому світі аудиторів були жіночої статі.

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, але й сприймає їхні відмінності як переваги та цінує їхній внесок у корпоративний розвиток. Виховання цього почуття причетності має вирішальне значення для того, щоб допомогти організації EY залучати найталановитіших людей, а також допомогти нашим професіоналам залишатися мотивованими та залученими.

Під час опитування співробітників у листопаді 2020 року 82% аудиторів зазначили, що організація EY готує їх до ефективної роботи з клієнтами та колегами з різних країн і культур, а 86% погодилися, що люди, з якими вони працюють, змушують їх відчувати свою приналежність до команди.

Лідери в межах усієї організації EY роблять Програму реалізації рівних можливостей представників різних культур і національностей пріоритетом, і вона є ключовим критерієм в усіх програмах управління персоналом організації. З метою підвищення відповідальності в межах усієї організації EY прогрес реалізації програми допомагає відстежувати спеціально розроблений інструмент Global D&I Tracker, ґрунтуючись на послідовних критеріях різноманітності та інклюзивності та генеруючи звіти за результатами в межах усієї організації по всьому світі. EY також створила Глобальну робочу групу з питань дотримання соціальної справедливості (GSET) для розробки планів спільних дій, спрямованих на вирішення проблем нерівності та дискримінації, зокрема расизму. До неї входять лідери EY із широким спектром досвіду та знань, що

представляють собою цілу низку географій, сервісних ліній та функцій.

Наші цінності: хто ми

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

Система внутрішнього контролю якості

Структура

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

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 невинно прагнемо покращувати якість та управління ризиками, аби тримати процес надання послуг на незмінно високому рівні.

В нинішніх реаліях, які характеризуються глобалізацією, швидким рухом капіталу та змінами, що їх спричиняє розвиток технологій, належна якість наших аудиторських послуг є надзвичайно важливою. В рамках стратегії NextWave активно продовжуються розробка та впровадження методології аудиту ЕУ, інструментів для виконання аудиторських перевірок та інших ресурсів, необхідних для проведення якісних аудитів.

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

В ЕУ працюють над тим, щоб зрозуміти, в яких випадках якість аудиту фірм-учасників мережі не виправдовує їхніх сподівань та очікувань наших

зацікавлених сторін, у тому числі незалежних регуляторів ринку аудиту. Зокрема, аналізуються результати внутрішніх та зовнішніх перевірок і виявляються причини випадків неналежної якості аудиту з метою виправлення таких ситуацій.

Ефективність системи контролю якості

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

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

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

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

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

Показники якості аудиту

Якість аудиту не визначена у професійних стандартах, тож зацікавлені сторони можуть мати різні погляди на те, як її слід оцінювати. Хоча жоден окремий критерій або комплекс критеріїв не може сприйматись як єдиний існуючий показник якості аудиту, для визначення якості аудиту можна використовувати комплекс критеріїв.

Керівництво аудиторської практики контролює процес реалізації стратегії та бачення ЕУ у регіонах за допомогою комплексу критеріїв або з застосуванням показників якості аудиту (AQI). До них належать: результати зовнішніх та внутрішніх перевірок; показники ефективності за програмою Milestones; опитування співробітників; а також коефіцієнт утримання клієнтів.

Інформаційні панелі AQI допомагають інформувати керівництво про те, чи мають ті або інші дії очікуваний ефект, вчасно попереджати про випадки, коли є виправданим вжиття оперативних заходів, і підтримувати ефективність системи управління якістю ЕУ загалом.

Оновлення у галузі контролю якості аудиту - міжнародний стандарт управління якістю аудиту МСУЯ 1

У вересні 2020 року Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB) ухвалила стандарт управління якістю аудиту, який впроваджує для професійних аудиторських фірм суттєві зміни у практику управління ними якістю аудиту. Міжнародний стандарт управління якістю аудиту 1 (МСУЯ 1) замінить собою наразі діючий Міжнародний стандарт контролю якості аудиту № 1 (МСКЯ 1) і вимагає більш випереджального та ризик-орієнтованого підходу до управління якістю на рівні фірми.

За вимогами МСУЯ 1, аудиторські фірми повинні розробляти, впроваджувати, моніторити та оцінювати єдину загальну систему управління якістю аудиту (SQM), яка обґрунтовано гарантуватиме, що фірма цілком реалізовує передбачені цілі з дотримання належної якості аудиту.

Цей стандарт пропонуватиме більш раціональні вимоги до корпоративного управління, лідерства та культури в професійних аудиторських фірмах, а також до оцінки ризиків, у рамках якої, відповідно, оцінюватимуться ризики, що існують на шляху до досягнення цілей із дотримання належної якості аудиту, та до визначення заходів для усунення таких ризиків. Стандарт також вимагатиме ретельнішого моніторингу системи SQM для виявлення недоліків, що потребують коригувальних дій, і для забезпечення основи для оцінки загальної ефективності SQM.

Наміром ЕУ є розробка системи SQM, яка систематично застосовуватиметься в межах усієї мережі фірм-учасників з метою забезпечення послідовної 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.

Стандарт вимагає від фірм розробки та впровадження системи управління якістю до грудня 2022 року. ЕУ в Україні вже розпочала роботу з його впровадження паралельно з реалізацією програми трансформації вже існуючої в ЕУ Системи управління якістю аудиту. Серед перших кроків ЕУ у цьому напрямку:

- ▶ Визначення функцій та сервісних ліній, що допомагають із виконанням або власне виконують завдання, які підпадають під дію стандарту МСУЯ 1
- ▶ Організація структури управління програмою з метою керування розробкою та впровадженням системи управління якістю аудиту згідно з МСУЯ 1 за участі представників різних функцій та сервісних ліній
- ▶ Виявлення та оцінка пов'язаних із якістю ризиків і документальне оформлення заходів їхнього усунення відповідно до прийнятого в мережі підходу
- ▶ Встановлення та розуміння ресурсів мережі та їхнє впровадження або використання тією чи іншою країною в її системі SQM
- ▶ Виявлення поліпшень в існуючій системі контролю якості аудиту з метою дотримання нового стандарту

Ми вважаємо, що впровадження вимог нового стандарту МСУЯ 1 допоможе у покращенні якості на рівні фірми загалом і виконання завдань зокрема, адже ефективна система управління якістю аудиту є основою для досягнення стабільно високої якості виконання завдань.

Прийняття клієнта і продовження співпраці з клієнтом

Глобальна політика ЕУ із питань прийняття клієнтів і завдань

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

- ▶ Впровадження суворого процесу оцінки ризиків та прийняття рішень стосовно прийняття клієнтів або завдань та продовження роботи з клієнтами чи продовження виконання завдань
- ▶ Дотримання діючих вимог стосовно незалежності
- ▶ Виявлення будь-яких конфліктів інтересів та відповідне реагування на них

- ▶ Виявлення клієнтів або завдань, що несуть у собі надмірні ризики, та відмова від них
- ▶ Обов'язкове консультування з призначеними фахівцями для визначення необхідності додаткових процедур управління ризиками в окремих, особливо високоризикових випадках
- ▶ Дотримання юридичних, регуляторних та професійних норм

Окрім цього, Глобальна політика ЕУ із питань конфліктів інтересів встановлює глобальні стандарти реагування на різні категорії потенційних конфліктів інтересів, а також визначає процес їх виявлення. Ще вона містить положення щодо максимально швидкого та ефективного управління потенційними конфліктами інтересів шляхом використання відповідних засобів захисту: отримання згоди клієнта на те, щоб фірми-учасники мережі ЕУГ 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 Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA).



Впровадження політики на практиці

Ми використовуємо внутрішньокорпоративну систему ЕУ Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE) для ефективного координування процесу прийняття клієнтів або завдань та продовження роботи з ними і для забезпечення повної відповідності цього процесу політикам, прийнятим на глобальному рівні, в рамках сервісних ліній та в масштабах фірм-учасників мережі. У PACE користувачі можуть ознайомитися з вимогами до прийняття клієнтів або завдань та до продовження роботи з ними, а також із політиками та посиланнями на професійні стандарти, дотримання яких є необхідним для оцінювання бізнес-можливостей та потенційних ризиків.

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

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

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

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

Під час ухвалення рішень щодо прийняття клієнта або завдання чи продовження роботи з ними береться до уваги оцінка низки факторів ризику, що її виконує команда з завдання в широкому діапазоні категорій, включаючи ставлення керівництва, заходи внутрішнього контролю та пов'язані сторони.

Виконання аудиторських завдань

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



Робота у віртуальному світі

Існує два аспекти для зосередження уваги під час виконання якісних аудитів у бізнес-середовищі, що дедалі більше перетворюється на віртуальне. В межах першого аспекту увага зосереджується на тому, як працюють фірми-учасники мережі ЕУ, як їхні люди можуть ефективно працювати віддалено, а також як це може вплинути на їхні власні ризики. В межах другого аспекту увага приділяється тому, як компанії послідовно переходять до віртуального світу, де транзакції здійснюються в режимі онлайн,

без жодних кордонів і без необхідності будь-якої фізичної взаємодії.

ЕУ в Україні усвідомлює ризики, на які її співробітники можуть наражатись у віртуальному світі, зокрема занепокоєння щодо душевного здоров'я та добробуту, а також необхідність встановлення відповідного балансу між роботою співробітника та його особистим життям. Однак також зрозуміло, що підприємства, з якими працює ЕУ в Україні, стикаються з аналогічними викликами. Висока плинність кадрів може створити певні ризики, а зміни в діловій практиці можуть стати причиною виникнення нових ризиків, що, у свою чергу, потребує відповідних змін у плануванні та практиці аудиту.



Методологія аудиту

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

В онлайн-інструменті ЕУ Atlas аудитори ЕУ мають змогу користуватися ЕУ GAM, організованою за темами та спеціально розробленою з акцентуванням аудиторської стратегії на пов'язаних ризиках щодо викривлення фінансової звітності та з метою розробки 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. У формах та прикладах наведені кращі наочні ситуації з практики, й вони є добрим допоміжним засобом у виконанні й документальному оформленні аудиторських процедур.

ЕУ GAM можна підлаштовувати під характер компанії, що підлягає аудиту, для відображення доцільних вимог і настанов – наприклад, існують фільтри відбору для компаній, зареєстрованих на

біржі («listed»), та для компаній, що вважаються не складними компаніями («non-complex»).

ЕУ GAM було трансформовано завдяки новому підходу, який ставить дані в основу аудиту. Ця методологія, відома як Digital GAM, полегшує аналіз повних масивів даних організації з метою створення повнішої картини бізнесу, підвищуючи якість за допомогою підходу «data first» (тобто дані понад усе).

Digital GAM покращує та нерідко замінює традиційний підхід до аудиторського тестування новими технологічними методами на основі ризиків, які спрощують та покращують фокус уваги аудиторів ЕУ на відповідних ризиках. У свою чергу, аудитори ЕУ можуть аналізувати цілі масиви даних організації з різних точок зору, створюючи сукупність доказів і глибше розглядаючи операційне середовище.

Були впроваджені інші вдосконалення з метою відображення нових актуальних питань, що виникають у галузі аудиту, для відображення вже впроваджених на практиці методів та з метою врахування результатів зовнішніх і внутрішніх перевірок. Нещодавно ЕУ GAM було вдосконалено, щоб підкреслити цілісність підходу до виявлення, оцінки та реагування на ризики шахрайства. Цей підхід зокрема передбачає застосування так званого «трикутника шахрайства» як збільшувального скла для ретельнішого розгляду інформації, отриманої в результаті проведення наших процедур оцінки ризиків. Цей підхід також акцентує увагу на оцінці результатів наших аудиторських процедур у контексті реагування на ризик суттєвих викривлень у фінансовій звітності через шахрайство.

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 у сфері аудиту (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR). З огляду на вплив пандемії COVID-19 на глобальну економіку ми продовжуємо оновлювати настанови стосовно нагальних питань бухгалтерського обліку та фінансового звітування, з якими наразі стикнулися компанії, що перевіряються, а також стосовно аудиторських питань, що нині виникають під час виконання аудитів за нинішніх обставин.



Технології

Команди ЕУ з аудиторських завдань використовують технології як допоміжний засіб у

виконанні та документальному оформленні робіт, виконуваних відповідно до EY GAM.

Центральною складовою нашого аудиту є глобальна аудиторська платформа EY Canvas, що дозволяє нам виконувати високоякісні аудити. Платформа EY Canvas створена з використанням передової технології для розробки веб-додатків. Це дозволяє нам гарантувати безпеку даних і робить наше програмне забезпечення здатним реагувати на зміни в аудиторській професії та в регуляторному середовищі.

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

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

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

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



Аналіз даних і цифровізація аудиту в EY

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

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

Фірми-учасники мережі EY використовують аналізатори даних задля аналізу робочих циклів компаній, які перевіряються, за допомогою аудиторських програм на базі аналітики, що сприяють використанню цих аналізаторів.

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



Формування команд з аудиторських завдань

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

В багатьох ситуаціях до аудиторських команд долучаються внутрішні фахівці для надання допомоги у виконанні аудиторських процедур і отриманні належних аудиторських доказів. Таких фахівців залучають у випадках, коли є потреба у спеціалізованих знаннях та навичках в окремих галузях, як-от оподаткування, криміналістична експертиза, інформаційні системи, оцінка активів чи актуарний аналіз.

За певних обставин політиками компанії ЕУ в Україні передбачено, аби призначення особи на ту чи іншу посаду аудитора було затверджене нашим керівником відділу аудиту та регіональним Директором професійної практики (PPD), серед іншого, для отримання впевненості в тому, що фахівці, які виконують аудит зареєстрованих на біржі компаній та інших підприємств, що становлять суспільний інтерес, мають відповідні компетенції (знання, навички та вміння) для виконання своїх обов'язків за тим чи іншим завданням, і що всіх діючих норм щодо ротації аудиторів дотримано.



Шахрайські дії

В рамках ініціатив із постійних удосконалень є усвідомлення необхідності покращувати способи виконання аудитів, аби ефективніше боротися з шахрайством. На глобальному рівні ЕУ тягнє до більш всеосяжного підходу в управлінні аудиторською практикою, щоб мати адекватну відповідь на запитання зацікавлених сторін про роль аудиторів у виявленні випадків шахрайства.

Компанії ще ніколи не відрізнялися такою щільністю даних, як зараз, що створює нові можливості для виявлення суттєвих фактів шахрайства за допомогою пошуку, аналізу та інтерпретації даних. Аудитори ідеально підходять для виконання цієї ролі і все частіше використовують аналітику даних для виявлення незвичайних операцій і моделей операцій, які можуть свідчити про суттєве шахрайство.

Однак технології не є панацеєю, й не останнє місце в цій боротьбі займають професійні судження. Всі причетні, включаючи вище керівництво, ради директорів та правління, аудиторів та регуляторів, зобов'язані зосередитися на корпоративній культурі та поведінці з метою виявлення шахрайства. Організація ЕУ вживає додаткових заходів для охоплення цього важливого питання в галузі аудиту, зокрема такі заходи, як:

- ▶ Обов'язкове використання аналітики даних для перевірки на предмет наявності шахрайських дій під час виконання аудитів для всіх зареєстрованих на біржі компаній по всьому світі
- ▶ Використання додаткових внутрішніх і зовнішніх даних та інформації для забезпечення більш швидкої реакції на зовнішні показники ризику, як-от короткі продажі та особи, що повідомляють про корпоративні порушення
- ▶ Використання електронних підтверджень для аудиторських доказів, де це можливо
- ▶ Розробка власної системи оцінки ризику шахрайства для використання під час взаємодії з аудиторськими комітетами та особами, наділеними найвищими повноваженнями

- ▶ Обов'язкове щорічне навчання з питань шахрайства для всіх фахівців з аудиту, яке включає вивчення досвіду фахівців ЕУ у галузі криміналістичної експертизи
- ▶ Обов'язкове задіяння фахівців у галузі криміналістичної експертизи в процесі виконання аудитів залежно від характеру ризиків



Звітування з питань довкілля, соціальних аспектів та корпоративного управління

Фірми-учасники мережі ЕУ надають послуги із надання впевненості з широкого спектру питань довкілля, соціальних аспектів та корпоративного управління. Методологія надання впевненості з питань сталого розвитку ЕУ (EY Sustainability Assurance Methodology, EY SAM) є глобальною основою для застосування послідовного підходу до виконання всіх завдань із надання впевненості з питань довкілля, соціальних аспектів та корпоративного управління і до надання інформації з питань сталого розвитку. 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 клієнт 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 наших зобов'язань щодо забезпечення високоякісних послуг із надання впевненості, пов'язаних зі звітуванням із питань довкілля, соціальних аспектів та корпоративного управління, ЕУ розробила програми та процеси управління, навчання та моніторингу для використання фахівцями фірм-учасників мережі з метою послідовного та ефективного надання таких послуг. Також було розроблено рекомендації для команд з аудиторських завдань щодо оцінки впливу кліматичних ризиків на фінансову звітність, складену за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) або іншими стандартами фінансового звітування. Глобальний PPD, а також PPD географічних регіонів та регіонів, фахівці з

команд ЕУ із питань якості та МСФЗ разом з іншими фахівцями, які працюють із ними в кожній фірмі-учаснику мережі, добре обізнані з питаннями, пов'язаними зі співробітниками, клієнтами та процесами ЕУ, і завжди відкриті та наявні для надання підтримки командам із завдань із надання впевненості з питань довілля, соціальних аспектів та корпоративного управління.

ЕУ робить свій внесок у низку державних і приватних ініціатив, спрямованих на покращення якості, порівнянності та послідовності звітування з питань довілля, соціальних аспектів та корпоративного управління, включаючи кліматичні ризики. Відповідні заходи мають місце на глобальному, регіональному та національному рівнях. Серед прикладів - розробка критеріїв, пов'язаних із питаннями довілля, соціальних аспектів та корпоративного управління, а також розробка пропозицій щодо звітування з питань довілля, соціальних аспектів та корпоративного управління для проекту Embankment Project on Inclusive Capitalism (EPIC) та Міжнародної ділової ради у складі Всесвітнього економічного форуму (WEF-IBC). ЕУ також надає ресурси розробникам стандартів у сфері звітування з питань сталого розвитку.

Перевірки та консультації

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. 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 підприємств, що становлять суспільний інтерес, та деяких інших компаній перевірку виконує рецензент (фахівець із питань контролю якості виконання завдань) (див. далі), перевіряючи важливі сфери бухгалтерського обліку, фінансового звітування, процесу виконання аудиту, а також безпосередньо фінансову звітність компанії, що перевіряється, і звіт аудитора.

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

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

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

Вимоги до консультацій

Політики ЕУ щодо професійних консультацій ґрунтуються на культурі співпраці, тож фахівці у галузі аудиту заохочуються до обміну думками з приводу складних питань бухгалтерського обліку, аудиту та звітування. 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, які вони перевіряють. 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 із завдань надавати бездоганні, послідовні та якісні послуги, що 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, які мають більше досвіду чи вузькопрофільних знань, - передусім зі співробітниками професійних практик і відділу з питань дотримання незалежності. З метою дотримання об'єктивності та професійного скептицизму політики ЕУ вимагають від співробітників професійних практик, відділу з питань дотримання незалежності та деяких інших співробітників не брати участі в наданні консультацій у разі якщо такі співробітники зараз надають або нещодавно надавали послуги клієнту, до якого така консультація має відношення. В такому випадку до надання консультації

долучатимуться інші відповідно кваліфіковані фахівці.

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

Перевірки якості виконання завдань

Політики ЕУ щодо перевірки якості виконання завдань розповсюджуються на аудиторські завдання та завдання з надання впевненості. Фахівці з питань контролю якості виконання завдань – це досвідчені професіонали з 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 в аудиторському звіті. При цьому здійснення перевірки якості виконання завдань не позбавляє відповідних зобов'язань партнера, відповідального за завдання та його виконання. За жодних обставин обов'язки виконавця перевірки якості виконання завдань не можуть бути передані іншій особі.

Перевірка якості виконання завдань охоплює весь цикл завдання, включно з плануванням, оцінкою ризиків, розробкою аудиторської стратегії та безпосередньо виконанням завдання. Політики та процедури виконання і документального оформлення перевірок якості виконання завдань містять спеціальні 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 виконання завдання здійснюється до дати аудиторського звіту або звіту щодо надання впевненості.

У випадку з аудитами перевірки якості виконання завдань здійснюються аудиторськими партнерами відповідно до професійних стандартів для завдань з аудиту всіх підприємств, що становлять суспільний інтерес, та для всіх завдань з аудиту, які вважаються такими, що вимагають ретельного моніторингу («close monitoring»). Фахівців для проведення всіх обов'язкових перевірок якості виконання аудиторських завдань затверджують Регіональний АМР (або Керівник регіональної практики аудиту) та РРД в Україні.

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

Діяльність ЕУ ґрунтується на культурі співпраці, що заохочує співробітників до висловлення власних

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

Співробітники ознайомлюються з цими політиками, щойно починають працювати в ЕУ, і ми продовжуємо розвивати культуру, що сприяє зміцненню обов'язків і повноважень співробітників, спрямованих на те, аби й їхні думки були почуті, й вони, у свою чергу, дослухалися до думок своїх колег.

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

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

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

Ротація та тривала співпраця

ЕУ підтримує принцип обов'язкової ротації аудиторських партнерів для забезпечення незалежності аудиторів. 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, вдосконалені системи внутрішнього контролю якості та неупереджене спостереження за процесом аудиту – все це сприяє

незалежності й об'єктивності, забезпечуючи високу якість аудиту.

Для підприємств, що становлять суспільний інтерес, Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності передбачає ротацію ключових партнерів з аудиту, рецензентів (фахівців із питань контролю якості виконання 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 виконання завдань) та 2 роки - для інших партнерів, на яких розповсюджується вимога ротації.

Якщо місцевим законодавчим органом чи регулятором встановлено строк такого обов'язкового періоду охолодження для 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 аудиторських партнерів у випадку надання послуг аудиторським клієнтам-підприємствам, що становлять суспільний інтерес, ЕУ розробила та впровадила вимоги щодо захисту у випадках тривалої співпраці, до обсягу яких, згідно з положеннями Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), прийнятого РМСЕБ («Кодекс РМСЕБ»), належать взяття до уваги загроз, під які ставиться принцип незалежності у випадках, коли фахівці задіяні в роботі для того чи іншого клієнта тривалий час, а також розробка засобів захисту від таких загроз.

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



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.

Контроль якості аудиту

Глобальна програма AQR - це основний засіб контролю якості аудиту в нашій компанії. ЕУ в Україні реалізовує Глобальну програму AQR, звітує про результати проведення контролю якості та розробляє дії, спрямовані на усунення виявлених недоліків. Основною метою програми є визначення того, чи належно розроблені системи контролю якості, включно з системами, впровадженими в ЕУ в Україні, та чи використовуються такі системи під час виконання аудиторських завдань, для отримання обґрунтованої впевненості щодо дотримання відповідних політик і процедур, професійних стандартів і регуляторних вимог. Глобальна програма AQR відповідає Міжнародному стандарту контролю якості № 1 (МСКЯ 1) у його новій редакції та за необхідності враховує професійні стандарти та положення регуляторних вимог, що діють в Україні. Вона також допомагає ЕУ в Україні виявляти сфери, що вимагають покращення продуктивності або вдосконалення політик і процедур.

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

Завдання, що підлягають щорічній перевірці, підбираються на основі підходу, який ґрунтується на аналізі ризику, з виокремленням аудиторських завдань, що є великими за обсягом чи складними або які становлять значний суспільний інтерес, включно з елементами непрогнозованості. Глобальна програма AQR включає в себе детальні перевірки робочих файлів із зосередженням на ризиках з охопленням великої вибірки завдань з аудиту як зареєстрованих, так і не зареєстрованих

на біржі компаній, а також підприємств, що становлять суспільний інтерес, і таких, що не становлять суспільного інтересу, з метою оцінки ступеня дотримання внутрішніх політик і процедур, вимог аудиторської методології ЕУ GAM і відповідних регуляторних вимог. Програма також включає в себе перевірки вибірки неаудиторських завдань із надання впевненості, що виконуються командами з аудиторських завдань. Їхньою метою є перевірка дотримання відповідних професійних стандартів і внутрішніх політик та процедур, що повинні виконуватися під час надавання неаудиторських послуг із надання впевненості. Крім цього, здійснюються перевірки на рівні практики для оцінки ступеня дотримання політик і процедур контролю якості у функціональних сферах, зазначених в МСКЯ 1.

Глобальна програма AQR є доповненням до заходів зовнішнього контролю, як-от перевірки з боку регуляторів ринку аудиту. Вона також слугує для інформування співробітників ЕУ про дотримання ними регуляторних вимог, професійних стандартів, а також політик і процедур.

Виконавці перевірок AQR та керівники AQR-команд обираються з урахуванням їхніх навичок і професійних знань у галузі бухгалтерського обліку та аудиту, а також їхньої галузевої компетенції. Ці особи часто працюють у Глобальній програмі AQR впродовж багатьох років і відтак дуже добре знаються на її специфіці. Виконавці перевірок AQR та керівники AQR-команд є незалежними від команд з аудиту, які вони перевіряють, і зазвичай призначаються для виконання тих чи інших перевірок за межами свого основного місцезнаходження.

Пандемія COVID-19 продовжує накладати обмеження на пересування і подорожі та на реальне спілкування. Завдяки використанню ЕУ Canvas та інших інструментів, а також із урахуванням досвіду 2020 року, програму AQR в ЕУ в Україні було успішно виконано.

Результати процесу впровадження програми AQR підсумовуються глобально (зокрема по географічних регіонах та регіонах), у тому числі в усіх ключових сферах, де результати свідчать про необхідність постійного вдосконалення. Узагальнені результати доводяться до відома всіх фірм-учасників мережі. Заходи, спрямовані на вирішення питань якості аудиту, що виявлені в ході реалізації Глобальної програми AQR, інспекції з боку регуляторних органів і зовнішніх незалежних експертних перевірок, розглядаються керівництвом аудиторської практики та нашим PPD. Усі ці програми є важливою реакцією на наші безупинні дії з удосконалення якості.

Зовнішні перевірки системи контролю якості

Аудиторська практика ЕУ в Україні, а саме ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», яке надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, підлягає перевірці системи контролю якості аудиторських послуг з боку Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю з періодичністю, що встановлена чинним законодавством. У межах таких перевірок регулятор оцінює стан систем контролю якості та здійснює перевірку обраних завдань.

Остання зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг була проведена Інспекцією із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю наприкінці 2021 році. Наказом Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю № 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 Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та використовуємо їх на свою користь. Ми ретельно оцінюємо питання, підняті в ході кожної такої перевірки, щоби виявити сфери, що вимагають покращення якості нашого аудиту. Завдання, в рамках яких виявляються суттєві питання, 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 зазначеного вище регулятора аудиторського ринку та результатами проведення перевірки з контролю якості аудиторських послуг можна ознайомитись за посиланням: www.apob.org.ua.

Причинно-наслідковий аналіз

Причинно-наслідковий аналіз є основною частиною системи покращення якості ЕУ, що забезпечує поглиблену оцінку ключових причин, які лежать в основі сприятливих або несприятливих результатів аудиторської перевірки. Це дає змогу визначити ключові фактори, які можуть вплинути на якість аудиту, та вжити належних заходів.

Аудиторська практика ЕУ в Україні визначає та оцінює причинні фактори під час причинно-наслідкового аналізу. Вивчаючи їх, є можливість краще зрозуміти чинники, що стоять за позитивними та негативними результатами

перевірки. Розробляються плани заходів реагування на основні причини суттєвих результатів, пов'язаних із тим чи іншим завданням. Аудиторська практика ЕУ в Україні перевіряє характер і поширеність основних причин, щоб визначити, чи існують системні проблеми, і в разі їхнього існування розробляються подальші плани дій. Глобальна робоча група ЕУ із відновлення відповідає за усунення будь-яких поширених основних причин по всій мережі фірм-учасників і за впровадження планів заходів реагування в ширшому масштабі.

Дотримання законодавчих норм

Глобальний кодекс корпоративної поведінки ЕУ дає чіткі 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 принципів закріплюється низкою політик і процедур, що описані нижче.

Політика з запобігання хабарництву

Глобальна політика ЕУ із запобігання хабарництву знайомить співробітників із положеннями щодо вчинення певних неетичних і незаконних дій. У ній наголошується на зобов'язанні кожного співробітника дотримуватися положень законодавства з протидії хабарництву і надається 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 ми постійно були в курсі ситуації стосовно міжнародних економічних і торгових санкцій, що постійно змінюється. ЕУ відстежує санкції, що накладаються в різних країнах світу, та інформує своїх співробітників про діяльність, що підпала під їхній вплив.

Конфіденційність даних

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

Зберігання документів

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

Практики забезпечення незалежності

Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності вимагає від ЕУ в Україні та її співробітників дотримання стандартів у сфері незалежності, що застосовуються до кожного конкретного завдання, включаючи, наприклад, положення 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 наших співробітників; трудові відносини; господарські відносини; допустимість послуг, що ми надаємо нашим аудиторським клієнтам; діючі вимоги щодо ротації суб'єктів аудиторської діяльності та партнерів; ціноутворення та умови оплати послуг; отримання схвалення аудиторським комітетом (за необхідності); а також винагорода партнерам.

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

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

Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності

Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності містить вимоги щодо незалежності, що підлягають виконанню фірмами-учасниками мережі, фахівцями та іншими співробітниками ЕУ. Це повноцінна функціональна політика, що ґрунтується на положеннях 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 система дотримання незалежності (GIS)

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

Глобальна система моніторингу (GMS)

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

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

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

Дотримання політик незалежності

В ЕУ впроваджена низка процесів і програм для моніторингу виконання вимог щодо незалежності фірмами-учасниками ЕУ та їхніми співробітниками. До них належать заходи, програми і процеси, описані нижче.

Підтвердження виконання вимог щодо незалежності

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

Перевірки на предмет дотримання вимог щодо незалежності

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

Перевірка співробітників на предмет дотримання ними вимог щодо незалежності

Щороку Глобальна команда ЕУ з питань дотримання вимог щодо незалежності впроваджує програму перевірки співробітників на предмет дотримання ними вимог щодо незалежності та розкриття ними відповідної інформації в системі GMS. Під час перевірки у 2021 році ЕУ в Україні перевірила 8 партнерів та інших співробітників.

Неаудиторські послуги

ЕУ моніторить дотримання професійних стандартів та законодавчих і нормативних положень, що регулюють процес надання неаудиторських послуг

аудиторським клієнтам, із застосуванням різноманітного інструментарію, що включає такі інструменти, як PACE (Процес прийняття клієнтів і завдань) (див. стор. 18), та Service Offering Reference Tool (SORT) – Довідник із переліку послуг ЕУ (див. нижче), а також вдаємося до навчання й обов'язкових процедур, виконання яких вимагається під час проведення аудиту та внутрішніх перевірок. Також запроваджено процес перевірки та ухвалення певних неаудиторських послуг до моменту прийняття завдання.

Навчання з глобальних політик незалежності

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

Метою є сприяння співробітникам ЕУ у розумінні їхньої відповідальності та формуванні їхньої здатності та здатності фірм-учасників мережі ЕУ не мати жодних інтересів, що можуть бути сприйняті як такі, що суперечать об'єктивності, принциповості та неупередженості процесу надання послуг 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 ретельно відстежується. ЕУ в Україні доповнює свою навчальну програму додатковими матеріалами для охоплення вимог щодо незалежності, встановлених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, що відрізняються від положень Глобальної політики ЕУ з питань дотримання вимог незалежності.

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

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

Ми постійно оцінюємо та моніторимо перелік наших послуг, щоб переконатися, що такі послуги дозволені професійними стандартами та законодавчими і нормативними положеннями та що у нас впроваджені усі належні методології, процедури та процеси, коли розробляються нові послуги ЕУ. Ми обмежуємо надання послуг, якщо

вони становлять загрозу для незалежності або несуть інші ризики. В Довіднику послуг SORT співробітники ЕУ 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.



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

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



Аудиторські комітети і контроль за дотриманням принципу незалежності

Ми визнаємо всю важливість ролі, що відіграють аудиторські комітети та подібні до них органи корпоративного управління у контролі за дотриманням незалежності аудиторів. Незалежні та наділені відповідними повноваженнями аудиторські комітети виконують надважливу роль від імені акціонерів у захисті незалежності та попередженні конфліктів інтересів. Ми постійно підтримуємо повноцінний зв'язок з аудиторськими комітетами та тими, кого наділено найвищими повноваженнями. За допомогою програм перевірки контролю якості в ЕУ ми моніторимо та перевіряємо дотримання стандартів ЕУ з метою звітування про це перед аудиторськими комітетами, а також, де це застосовно, наявність попереднього ухвалення надання неаудиторських послуг.

Безперервне навчання та інвестиції в розвиток персоналу

Розвиток співробітників EY

Професійний розвиток

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

Надання кожному співробітнику можливостей навчання, отримання досвіду та коучингу забезпечує його гідний розвиток та повноцінну самореалізацію в такому темпі, який пасує саме йому. Компанія також контролює на місцях систематичне призначення співробітників для виконання тих чи інших завдань, тоді як основна програма EY із навчання з аудиту є загальною для усіх фірм-учасників глобальної мережі. Професійний розвиток співробітників відбувається і шляхом коучингу - коли досвідчені фахівці виступають коучами для менш досвідчених колег, що допомагає втілювати знання та досвід на практиці.

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

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

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

Знання та внутрішній обмін інформацією

Ми розуміємо, що крім управління професійним розвитком та ефективністю співробітників, важливо забезпечувати команди з завдань актуальною інформацією, що сприятиме якісному виконанню ними своїх професійних обов'язків. EY інвестує значні кошти в мережі отримання знань та внутрішнього обміну інформацією для уможливлення швидкого розповсюдження інформації з метою сприяння ефективній співпраці та обміну досвідом між співробітниками. Ще більшого значення таке інвестування набуває на тлі подолання нових ризиків, що виникають унаслідок пандемії. Серед ресурсів та інструментів EY:

- ▶ Онлайн-інструмент EY Atlas, що надає доступ до міжнародних стандартів фінансової звітності та міжнародних 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.



Управління ефективністю

LEAD - це інструмент, орієнтований на професійну кар'єру, особистісний розвиток та ефективність діяльності співробітників ЕУ. Шляхом регулярного зворотного зв'язку, постійного розвитку, активної участі наставників та обговорень кар'єрних питань LEAD допомагає співробітникам ЕУ діяти у послідовності зі стратегією NextWave і зосереджуватися на майбутньому. LEAD спрямований на сприяння розвитку співробітників на всіх етапах їхньої професійної кар'єри. На інформаційній панелі співробітника в системі LEAD міститься зведення показників його ефективності по напрямках Прогресивного лідерства (Transformative Leadership) - серед них якість, управління ризиками, найвища професійна кваліфікація, - та оцінка ефективності в порівнянні з колегами. Відгуки, отримані протягом річного циклу, збираються разом і відтак використовуються в визначенні компенсаційних пакетів та програм заохочення співробітників.

Регулярні обговорення з наставником у питаннях на кшталт різноманіття кар'єрних напрямків, застосування прогресивних технологій, набуття досвіду шляхом участі в нових командах, навчання допомагають виявляти нові можливості для подальшого розвитку та формувати навички на далекоглядну перспективу.



Вплив пандемії COVID-19

Перехід на дистанційну роботу під час пандемії COVID-19 поставив перед нашими співробітниками нові виклики. Гнучкість мислення як здатність оперативно реагувати на зміни була надзвичайно важливою для цілої низки задач - від підтримання життєдіяльності до ефективної взаємодії у віртуальній команді. Це ще сильніше підкреслило необхідність максимального використання наявних технологій.

Також стало більше наставництва, щоб співробітники ЕУ залишалися на зв'язку та відчували свою причетність.

Доходи та винагороди

Фінансова інформація

Доходи, зазначені в цьому розділі звіту, являють собою комбіновані (а не консолідовані) доходи фірм-учасників мережі EY в Україні і включають у себе витрати, що були перевиставлені клієнтам, та доходи за рахунками, виставленими іншим фірмам-учасникам мережі EYG. 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:

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

Фінансова інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р., в тис. грн

Послуга	Доходи	Відсоток
Обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес	123,266	30%
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	31,302	8%
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	840	0%
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	80,768	20%
Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд, та ін.) та супутні послуги	131,448	32%
Інші професійні послуги	39,379	10%
Всього доходи ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»	407,003	100%
Неаудиторські послуги, що надаються іншими компаніями EY в Україні	542,028	
Всього доходи всіх компаній EY в Україні	949,031	

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, з відображенням дій та результатів.

Інструкції LEAD для партнерів, виконавчих директорів і директорів («LEAD for PPEDDs») застосовуються до всіх партнерів фірм-учасників мережі EYG в усьому світі. LEAD for PPEDDs робить наголос на бізнес-орієнтованості, продовжуючи будувати зв'язок між ефективністю діяльності та комплексними цілями і цінностями. Процес включає в себе постановку цілей, постійний зворотній зв'язок, планування особистого розвитку й оцінку ефективності та прив'язаний до визнання досягнень партнерів і відповідних винагород. Документальне оформлення цілей та ефективності партнерів є ключовим моментом процесу оцінювання. Цілі партнерів повинні відображати різні глобальні пріоритети, одним із яких є якість.

Політиками ЕУ заборонено оцінювати і винагороджувати ключових партнерів з аудиту та інших аудиторських партнерів 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 завдань, сутністю яких є продаж неаудиторських послуг їхнім аудиторським клієнтам. Це сприяє належному виконанню партнерами ЕУ своїх професійних обов'язків із забезпечення незалежності та об'єктивності.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У календарному році, що закінчився 31 грудня 2021 року, компанія ЕУ в Україні проводила обов'язковий аудит таких підприємств, що становлять суспільний інтерес:

- ▶ ТОВ «АДМ Юкрейн»
- ▶ ТОВ «Альянс Маркет»
- ▶ ТОВ «Брокерд-Україна»
- ▶ ТОВ «Вірлпул Компані Україна»
- ▶ ПрАТ «Волиньхолдінг»
- ▶ ТОВ «Глобаллоджик Україна»
- ▶ ТОВ «Гугл»
- ▶ АТ «Державний експортно-імпортний банк України»
- ▶ АТ «Державний ощадний банк України»
- ▶ ПрАТ «Дікергофф Цемент Україна»
- ▶ ПрАТ «Дніпроспецсталь»
- ▶ ТОВ «Епіцентр К»
- ▶ ПрАТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
- ▶ ПЗІІ «Імперіал Тобако Юкрейн»
- ▶ ПрАТ «Індустріальні та дистрибуційні системи»
- ▶ ТОВ «Інфопульс Україна»
- ▶ АТ «Концерн Галнафтогаз»
- ▶ ПрАТ «Коростенський завод МДФ»
- ▶ АТ «Креді Агріколь Банк»
- ▶ АТ «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»
- ▶ ТОВ «Маревен Фуд Європа»
- ▶ АТ «Мегабанк»
- ▶ АТ «МР Банк»
- ▶ Національний банк України
- ▶ ТОВ «Нестле Україна»
- ▶ ТОВ СП «Нібулон»
- ▶ ТОВ «Ніссан Мотор Україна»
- ▶ ПП «ОККО-Бізнес Контракт»
- ▶ ТОВ «ОККО-Рітейл»
- ▶ ПАТ АБ «Південний»
- ▶ ТОВ «Порше Україна»
- ▶ АТ КБ «ПриватБанк»
- ▶ ПрАТ «Природні ресурси»
- ▶ АТ «Райффайзен банк Аваль»
- ▶ ТОВ «Розетка. УА»
- ▶ ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат»
- ▶ ПрАТ «Сентравіс Продакшн Юкрейн»
- ▶ ТОВ «Сокар Енерджі Україна»
- ▶ АТ «Таскомбанк»
- ▶ ТОВ «Техноком»
- ▶ ПАТ АБ «Укргазбанк»
- ▶ АТ «Українська залізниця»
- ▶ ТОВ «Українська холдингова лісопильна компанія»

Додаток 2: Перелік допущених фірм-учасників мережі EYG



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

Станом на 30 червня 2021 року зазначені нижче фірми-учасники мережі EYG допущені до проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності в країнах ЄС та ЄЕЗ:

Країна	Аудитор або аудиторська фірма з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності
Австрія	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Бельгія	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SCRL
Болгарія	Ernst & Young Audit OOD
Хорватія	Ernst & Young d.o.o.
Кіпр	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Чеська Республіка	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Данія	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Естонія	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Фінляндія	Ernst & Young Oy
Франція	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Німеччина	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Країна	Аудитор або аудиторська фірма з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Греція	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Угорщина	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Ісландія	Ernst & Young ehf
Ірландія	Ernst & Young Chartered Accountants
Італія	EY S.p.A.
Латвія	Ernst & Young Baltic SIA
Ліхтенштейн	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Литва	Ernst & Young Baltic UAB
Люксембург	Compagnie de Révision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Мальта	Ernst & Young Malta Limited
Нідерланди	Ernst & Young Accountants LLP
Норвегія	Ernst & Young AS
Польща	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Португалія	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Румунія	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Словаччина	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Словенія	Ernst & Young d.o.o.
Іспанія	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Швеція	Ernst & Young AB

Загальна виручка цих фірм-учасників мережі EYG за рік, що закінчився 30 червня 2021 року (а також фірм із Великобританії та Гібралтару до дати завершення перехідного періоду після виходу з ЄС (Brexit) - 31 грудня 2020 року), від проведення обов'язкового аудиту річних окремих та консолідованих фінансових звітностей склала приблизно 2,6 млрд євро.

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

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

Назва ЕУ 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 ЕУ 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 мережі ЕУ не займаються юридичною практикою там, де це заборонено місцевим законодавством. Більш детальна інформація представлена на нашому сайті: ey.com.

© 2022 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