

# Звіт про прозорість за 2023 рік

ЕУ в Україні



Building a better  
working world

# Зміст

<b>Звернення керівництва</b> .....	<b>3</b>
<b>Про нас</b> .....	<b>6</b>
Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління .....	7
Характеристика мережі .....	8
Створення довгострокового корисного ефекту для суспільства.....	9
<b>Система управління якістю</b> .....	<b>11</b>
Перехід від Системи внутрішнього контролю якості до Системи управління якістю .....	12
<b>Компоненти Системи управління якістю EY</b> .....	<b>15</b>
Процес оцінювання ризиків, пов'язаних із Системою управління якістю аудиту .....	16
Управління та лідерство .....	17
Застосовні етичні та правові вимоги.....	17
Прийняття клієнтів і завдань та продовження роботи з ними .....	20
Виконання завдань.....	21
Ресурси .....	25
Інформація та комунікація .....	28
Моніторинг і коригування Системи управління якістю .....	28
<b>Система забезпечення якості</b> .....	<b>31</b>
<b>Практики забезпечення незалежності</b> .....	<b>38</b>
<b>Інвестиції в розвиток персоналу та безперервне навчання</b> .....	<b>42</b>
Розвиток співробітників EY .....	43
<b>Доходи та винагороди</b> .....	<b>48</b>
Фінансова інформація .....	49
Принципи оплати праці партнерів.....	50
<b>Додаток 1: Аудиторські клієнти EY в Україні - підприємства, що становлять суспільний інтерес</b> .....	<b>51</b>
Аудиторські клієнти-підприємства, що становлять суспільний інтерес, компанії EY в Україні .....	52
<b>Додаток 2: Перелік допущених фірм-учасників мережі EYG</b> .....	<b>53</b>



## 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 2023 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 невинно покращуємо якість аудиту, виявляємо та пом'якшуємо ризики, а також дотримуємося принципу незалежності як аудитори. Цей звіт є одним із способів, у який ми інформуємо про свої дії щодо кожного із зазначених вище аспектів.

Із лютого 2022 року Україна перебуває у безпрецедентній та винятковій ситуації війни з Росією. У цьому контексті і відтоді безпека наших людей в Україні була нашим головним пріоритетом.

Проведення високоякісного аудиту з дотриманням принципів незалежності, добросовісності, об'єктивності та професійного скептицизму є ключовим для служіння суспільним інтересам і є головним пріоритетом для ЕУ в Україні та для організації ЕУ у цілому. Високоякісний аудит зміцнює довіру та впевненість на ринках капіталу, що стимулює інвестиції та економічне зростання, створюючи довгостроковий корисний ефект для суспільства.

Компанії, регулятори й інші зацікавлені сторони розраховують на нас, оскільки очікують від наших аудиторів найякісніших результатів у роботі з кожним завданням. І щоб виправдати їхні сподівання, ми прагнемо до постійного вдосконалення та забезпечення такого середовища, в якому аудитори можуть працювати максимально ефективно. Це, серед іншого, підбір, розвиток і утримання талановитих співробітників та стимулювання їхньої кар'єри, впровадження інновацій, прагнення до спрощення робочих процесів і критичне оцінювання роботи команд фахівців з аудиту для виявлення сфер, які потребують вдосконалення. На меті - перевершити нормативні показники і якісно та ефективно виконувати аудиторські завдання. 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 та аудиторську діяльність» №2258-VIII, згідно з яким, 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 2023 рік складений відповідно до положень Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» №2258-VIII і охоплює календарний рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

У цьому звіті міститься інформація про впровадження нами Міжнародного стандарту управління якістю 1 (МСУЯ 1) з метою покращення якості наших аудитів. Новий стандарт, який набув чинності 15 грудня 2022 року, вимагає від аудиторських фірм розробки, впровадження та моніторингу системи управління якістю. Підхід організації ЕУ до впровадження МСУЯ 1 ґрунтується на нашій потужній глобальній інтеграції та існуючих процесах і заходах контролю ЕУ, розроблених для постійного поліпшення та підтримання сталої якості аудиту. ЕУ в Україні разом з іншими фірмами-учасниками мережі ЕУ, які виконують завдання відповідно до МСУЯ 1, провела перше щорічне оцінювання своєї Системи управління якістю (SQM) станом на 30 червня 2023 року. У цьому винятковому контексті війни, яка неминуче призвела до підвищення ризиків якості, наш висновок за результатами щорічної оцінки станом на 30 червня 2023 року був таким, що Система управління якістю забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що цілі Системи управління якістю досягаються, за винятком наявного потенціалу людських ресурсів. Починаючи з 30 червня 2023 року, ми розробили та впровадили виправні дії, спрямовані на покращення управління та моніторингу призначень фахівців, а також забезпечення доступу до ресурсної підтримки фірм-учасників мережі ЕУ з інших країн щоразу, коли виникає потреба у такій підтримці. Більше про результати нашої щорічної оцінки ви можете дізнатися з розділу «Система управління якістю» цього звіту.

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

Організація 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 створювати сталий і довгостроковий корисний ефект для зацікавлених сторін.

NextWave - це глобальна стратегія ЕУ, в основі якої лежить прагнення приносити довгочасну користь клієнтам і співробітникам ЕУ, а також суспільству загалом. ЕУ продовжує зосереджуватися на створенні, захисті та вимірюванні довгострокової цінності за всіма чотирма параметрами стратегії NextWave: цінність співробітників, цінність клієнтів, суспільна цінність і фінансова цінність. Саме завдяки поєднанню всіх цих параметрів ЕУ вдається досягти своєї цілі - *Удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще*.

Ви можете дізнатися більше про цю стратегію та про те, як вона застосовується до наших аудиторських послуг, у розділах «**Виконання завдань**» та «**Система забезпечення якості**». З цього звіту ви також можете дізнатися про нашу програму Sustainable Audit Quality (SAQ) - «Стала якість аудиту», - яка забезпечує основу для вирішення проблем, пов'язаних із ризиками, що виникають під час проведення аудиту, а також глобально узгоджений підхід до забезпечення високої якості аудиту в межах усієї мережі ЕУ. Ви також дізнаєтесь, як ми продовжуємо трансформувати методи, що застосовуються командами ЕУ для проведення аудиту фінансової звітності та для адаптації до нестабільного бізнес-середовища і задоволення мінливих очікувань зацікавлених сторін. В основі нашої трансформації лежить послідовність у застосуванні методології аудиту, управлінні аудиторськими перевітками та використанні інноваційних технологій. Зокрема інвестується 1 млрд. доларів США в розвиток платформи технологій наступного покоління для широкого використання аудиторською практикою, що сприятиме зміцненню довіри, збільшенню прозорості та прискоренню трансформації. Ця інвестиційна програма об'єднує технології, що вже використовуються аудиторською практикою ЕУ, у єдину глобальну платформу, одночасно використовуючи передові технології для трансформації можливостей і формування нового покоління аудиторських послуг на основі даних.

Звіт також містить актуальну інформацію про нашу незмінну прихильність до сталого розвитку - як усередині організації ЕУ, так і у взаємодії з нашими клієнтами, - як важливу складову створення довгострокового корисного ефекту для всіх зацікавлених сторін. Наприклад, аудиторська практика ЕУ може допомогти клієнтам із відповідями на запити інвесторів і зацікавлених сторін, які шукають більш ґрунтовної та прозорої нефінансової інформації. Нефінансова звітність, або звітність із питань довкілля, соціальних аспектів та корпоративного управління (ESG), і далі будується на критеріях, що відрізняються від традиційних фінансових показників, і надання впевненості щодо їхнього дотримання може бути важливим для створення довгострокового корисного ефекту. Паралельно з розвитком бізнесу організація ЕУ також продовжує власний шлях сталого розвитку. Це, серед іншого, прагнення до мінімізації вуглецевих викидів - а саме скорочення абсолютних викидів вуглецю в атмосферу на 40% відповідно до плану дій, що передбачає сім кроків. Організація ЕУ досягла від'ємного показника вуглецевих викидів у 2021 році та втримала цей показник у 2022 році після досягнення нейтрального рівня емісії вуглецю в 2020 році. ЕУ в Україні робить свій внесок у досягнення зазначених цілей.

Ми лишаємося зосередженими на вдосконаленні якості виконаного аудиту й на дотриманні принципів незалежності, ґрунтуючись на декількох аспектах, зокрема на оцінюванні нашої Системи управління якістю, куди входять результати наших зовнішніх та внутрішніх перевірок. Постійне та впевнене поліпшення якості аудиту вимагає від нас невинного нагляду за підходами до виконання аудиторських завдань, і ми реалізуємо це шляхом перевірки результатів нашого моніторингу, зокрема отриманих у ході завдань результатів, та шляхом вживання відповідних заходів.

Довіра та впевненість у фінансовому звітуванні на ринках капіталу є критично важливими у мінливому середовищі, й аудитори відіграють у цьому суттєву роль.

Протягом другого року повномасштабної війни в Україні беззаперечними пріоритетами компанії ЕУ залишались безпека співробітників та постійне, безперервне надання високоякісних послуг нашим клієнтам. Ми продовжуємо стабільно працювати, поступово збільшуємо компенсаційний пакет нашим співробітникам та ритмічно сплачуємо податки. Компанія приділяє увагу ініціативам, що спрямовані на покращення добробуту працівників, а в колективі створює атмосферу, що надихає на участь у соціально важливих проектах. Офіс ЕУ в Україні залишається енергоавтономним, а співробітники - забезпечені засобами для віддаленої роботи в умовах можливих блекаутів. Компанія продовжує виділяти кошти на підтримку мобілізованих працівників, а також тих колег, чиї близькі перебувають у лавах ЗСУ.

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



**Богдан Ярмоленко**  
Керуючий партнер  
ЕУ в Україні



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



## Про нас

# Про нас



## Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління

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

Учасниками ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є:

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

До EY 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»
- ▶ ТОВ «ЕЯ Діджитал»

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

Генеральним директором ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» є Олександр Свістич.

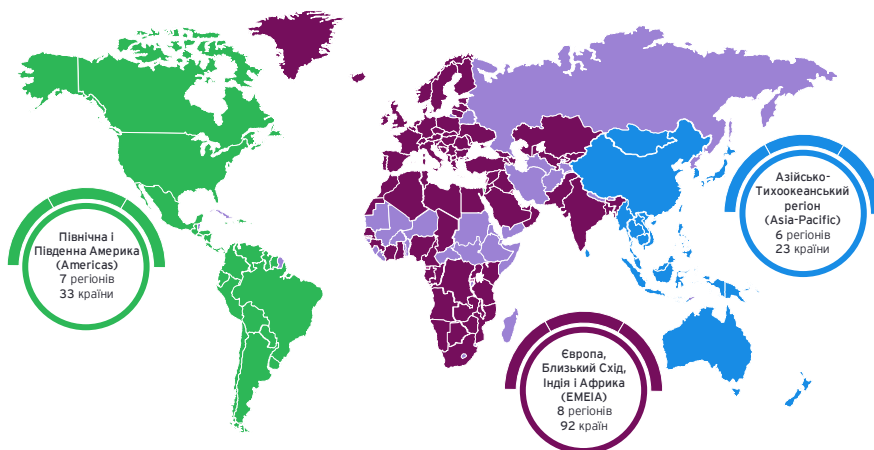
Усі фірми-учасники мережі EYG згруповані за трьома географічними регіонами: Північна і Південна Америка (Americas); Азійсько-Тихоокеанський регіон (Asia-Pacific); Європа, Близький Схід, Індія і Африка (EMEIA). Зазначені географічні регіони охоплюють численні регіони. Регіони – це групи фірм-учасників (а у випадку з EY 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.

EY в Україні належить до географічного регіону EMEIA, який охоплює фірми-учасників мережі EYG у 92 країнах Європи, Близького Сходу, Індії та Африки. Географічний регіон EMEIA охоплює 8 регіонів. EY 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. 34).

## Географічні регіони, регіони та країни EY\*



\* станом на 1 липня 2023 року



## Характеристика мережі

Компанія EY є міжнародним лідером у галузі аудиту, оподаткування, стратегії, угод і консалтингу. Колектив компанії нараховує більш ніж 390 000 співробітників у 148 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.

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 різнопланову 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.

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

У той же час, мережа EY здійснює діяльність і по регіонах у межах кожного з географічних регіонів. Така операційна модель уможливує краще зосередження на зацікавлених сторонах у регіонах, дозволяючи фірмам-учасникам мережі будувати міцніші відносини з клієнтами та іншими особами в кожній країні й гнучкіше реагувати на місцеві потреби.



### Глобальний керуючий комітет

Глобальний керуючий комітет (GGC) є найвищим органом управління EYG. До його складу входять один або більше представників від кожного регіону, інші незалежні представники від будь-якої фірми-учасника мережі, а також незалежні особи без виконавчих повноважень. Представники від регіонів, які за інших обставин не виконують функцій вищого управління, обираються їхніми Регіональними форумами партнерів на 3-річний строк із можливістю одного повторного переобрання на

додатковий 3-річний період. GGC виступає радником EYG з питань політик, стратегій та суспільного інтересу як аспектів процесу прийняття рішень. GGC ухвалює окремі питання, що можуть мати вплив на EY (у деяких випадках це робиться за рекомендацією Глобального виконавчого комітету (GE)).



### Незалежні особи без виконавчих повноважень

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



### Глобальний виконавчий комітет (GE)

Глобальний виконавчий комітет (GE) об'єднує функціональних керівників, керівників сервісних ліній та географічних регіонів EY. 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 EY
- ▶ Затвердження річної фінансової звітності та бюджетів EYG
- ▶ Надання рекомендацій GGC з окремих питань

GE також регулярно інформується про статус впровадження МСУЯ 1 і про аспекти, які потребують його уваги.

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



#### Фірми-учасники мережі EYG

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

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

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

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



#### Створення довгострокового корисного ефекту для суспільства

В EY ми вважаємо, що сталий розвиток є справою кожного. EY як організація здійснює масштабні зміни, створюючи альянси, налагоджуючи співпрацю та заохочуючи до взаємодії кожного учасника та кожен складову бізнесу. EY продовжує зосереджуватися на створенні, захисті та вимірюванні довгострокової цінності за всіма чотирма параметрами стратегії NextWave: цінність співробітників, цінність клієнтів, суспільна цінність і фінансова цінність. Саме завдяки поєднанню всіх цих параметрів EY вдається досягти своєї цілі - *Удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще.*

Послуги EY вже відіграють у цьому дуже важливу роль - від консультування урядів щодо побудови більш стійкої та інклюзивної економіки до заохочення бізнесу зосередитися на створенні довгострокового корисного

ефекту для всіх зацікавлених сторін і регулярно інформувати суспільство про успішність просування в цьому напрямку. Однак можна і потрібно робити більше, в міру визначення кожною зацікавленою стороною своєї власної ролі на шляху до цієї мети.

Пишаючись своїм статусом учасника Глобального договору Організації Об'єднаних Націй (Глобального договору ООН) із 2009 року, ЕУ прагне інтегрувати Десять принципів Глобального договору ООН та Цілі сталого розвитку ООН (ЦСР) у свої стратегію, культуру та діяльність.

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 географічних регіонів 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. Протягом фінансового року, що завершився 30 червня 2023 року, за допомогою програми EY Ripples співробітникам ЕУ вдалося здійснити позитивний вплив на життя 46 мільйонів осіб. На сьогоднішній день ініціативи EY Ripples загалом принесли користь понад 127 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.
- ▶ Подальшої співпраці для здійснення тривалого позитивного соціального впливу за допомогою таких заходів, як створення текстової програми навчання для малозабезпечених студентів. За свою роботу в цій сфері ЕУ нещодавно отримала нагороду SAP Pinnacle Award 2022 в номінації «Соціальний вплив».



Дотримання прав людини

У 2021 році Глобальний виконавчий комітет підписав заяву, в якій підтверджує своє зобов'язання підтримувати та захищати права людини. Це зобов'язання стосується прав усіх співробітників ЕУ, впливу клієнтських завдань, зацікавлених сторін у ланцюгах поставок ЕУ та активної інклюзивності. ЕУ продовжує здійснювати суворий контроль за виконанням цього зобов'язання.



Прагнення ЕУ до мінімізації вуглецевих викидів

ЕУ досягла від'ємного показника вуглецевих викидів у 2021 році, втримала цей показник у 2022 році та має на меті вийти на 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, глобальна організація ЕУ планує скоротити абсолютні викиди на 40% у межах Сфер охоплення 1, 2 і 3 (Scopes 1, 2, 3), передбачених Паризькою угодою (порівняно з базовими показниками у 2019 фінансовому році), що відповідає науково обґрунтованому цільовому показнику 1,5°C, затвердженому Ініціативою щодо встановлення науково обґрунтованих цільових показників Science Based Targets (SBTi). 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



# Система управління якістю

# Система управління якістю



## Перехід від Системи внутрішнього контролю якості до Системи управління якістю

Цього року ми завершили впровадження Міжнародного стандарту управління якістю 1 (МСУЯ 1), який набув чинності 15 грудня 2022 року, і завершили перехід від Системи внутрішнього контролю якості до Системи управління якістю.

Представлена в цьому звіті Система управління якістю також відповідає вимогам діючого Міжнародного стандарту контролю якості (МСКЯ 1), що виданий Радою з Міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості (IAASB).

У контексті стандарту МСУЯ 1 та щорічного оцінювання нашої Системи управління якістю ЕУ в Україні мається на увазі наступні фірми-учасники глобальної мережі EYG, які виконують аудити чи огляди фінансової звітності або інші завдання з надання впевненості чи супутні послуги:

- ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»



## 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. Розробка, впровадження та функціонування ефективної Системи управління якістю має тут важливе значення.

У компанії ЕУ в Україні наша роль аудиторів полягає в наданні впевненості щодо достовірності фінансової звітності компаній, аудит яких ми проводимо. Ми створюємо кваліфіковані команди фахівців задля надання 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. 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 моніторингової діяльності, включно з внутрішніми та зовнішніми перевітками, та виявляються причини випадків неналежної якості аудиту з метою виправлення таких ситуацій.



## Розробка, впровадження та функціонування ефективної Системи управління якістю

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

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

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

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

Для досягнення цієї мети фірми-учасники мережі EYG мають доступ до певних політик, технологій, стратегій і

програм, які використовуються при розробці, впровадженні та використанні їхньої Системи управління якістю. Ці ресурси націлені на підтримку фірм-учасників мережі та їхнього персоналу.

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

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

- ▶ Оцінювання політик, технологій, стратегій, програм і наданих фірмам-учасникам вхідних даних, а також
- ▶ Визначення необхідності в їхньому доповненні для можливості використання (наприклад, чи потрібно фірмі-учаснику внести зміни до політики, щоб вона відповідала місцевим законам і нормам, або чи є потреба в локалізації технології шляхом перекладу її змісту місцевою мовою).



Ролі в межах Системи управління якістю

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

Ключові ролі в межах Системи управління якістю:

**Остаточна відповідальність і підзвітність:** Керуючий партнер є особою, на яку покладається остаточна відповідальність і підзвітність за Систему управління якістю, включаючи формування висновків щодо її ефективності.

**Операційна відповідальність за Систему управління якістю:** Керуючий партнер практики аудиту є особою, на яку покладено операційну відповідальність за Систему управління якістю. Це зокрема надання Керуючому партнеру рекомендацій щодо висновку за результатами щорічного оцінювання Системи управління якістю. Керуючий партнер практики аудиту, який залишається підзвітним щодо Системи управління якістю, призначає Керівника з питань операційної відповідальності за

систему SQM для допомоги у виконанні його пов'язаних із Системою управління якістю обов'язків.

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

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



Висновок за результатами щорічного оцінювання ефективності Системи управління якістю станом на 30 червня 2023 року

Від імені ЕУ в Україні Керуючий партнер щорічно здійснює оцінювання Системи управління якістю станом на 30 червня та надає висновок щодо її ефективності. Процес оцінювання здійснюється щорічно на основі Глобальної політики щорічного оцінювання системи SQM, яка є прикладом глобального інтелектуального ресурсу, що надається для забезпечення послідовності у впровадженні Системи управління якістю ЕУ в Україні.

Це оцінювання ґрунтується на тому, чи забезпечує Система управління якістю ЕУ в Україні достатню впевненість у тому, що:

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

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

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

Під час оцінювання результатів заходів із моніторингу використовується професійне судження, зокрема під час визначення того, чи призводять фіндинги, окремо або в поєднанні з іншими фіндингами, до рівня наявності недоліку. Будь-який виявлений недолік вимагає проведення аналізу першопричин й розробки плану

вдосконалення якості та оцінюється на предмет визначення ступеня його серйозності та всеохоплюваності. В разі якщо було виявлено серйозний недолік, фірма-учасник повинна проаналізувати під час формування висновку за результатами щорічного оцінювання Системи управління якістю, чи були виправлені наслідки цього недоліку, й чи були заходи реагування, вжиті до 30 червня, ефективними.

Висновок за результатами щорічного оцінювання Системи управління якістю станом на 30 червня 2023 року

У згаданому вище винятковому контексті війни, яка призвела до неминучого підвищення ризиків якості, висновок за результатами оцінки для ЕУ в Україні станом на 30 червня 2023 року є таким, що Система управління якістю забезпечує обґрунтовану впевненість у тому, що цілі Системи управління якістю досягаються, за винятком наступних аспектів, пов'язаних з ідентифікованими недоліками (або таких, що виникли «внаслідок неминуче підвищених ризиків якості»), які мають серйозний, але не всеохоплюючий вплив на розробку, впровадження та функціонування Системи управління якістю:

- ▶ Найважчий потенціал людських ресурсів (включаючи функції забезпечення якості). У згаданому вище винятковому контексті війни виникла затримка з розробкою та впровадженням фірмою належних і достатніх дій для усунення ризиків якості, пов'язаних із неможливістю (i) призначити фахівців (включаючи експертів) для виконання завдань із надання впевненості в рамках МСУЯ 1 з достатніми можливостями для своєчасного виконання ними своїх обов'язків та (ii) виділити достатні ресурси для своєчасного виконання обов'язків, пов'язаних із Системою управління якістю.

Тим не менш, незважаючи на згаданий вище контекст війни та з огляду на ідентифікований недолік у компоненті ресурсів Системи управління якістю, ЕУ в Україні приділила особливу увагу та доклала всіх можливих зусиль до розподілу ресурсів для виконання завдань із метою досягнення цілей якості під час виконання завдань із надання впевненості. Керівництво ЕУ в Україні взяло зобов'язання з активного і беззастережного дотримання якості, що було відображено в результатах останньої внутрішньої перевірки контролю якості, яка не виявила жодних суттєвих фіндинґів у завданнях, що перевірялися.

Першопричиною ідентифікованих недоліків є винятковий та безпрецедентний контекст війни в Україні, її вплив на бізнес-середовище та викликана цим реорганізація пов'язаних із якістю процесів і, відтак, неминуче підвищення ризиків якості.

Надалі, й з урахуванням контексту війни, що триває, ЕУ в Україні покращуватиме управління та моніторинг призначень фахівців для виконання завдань із надання

впевненості в рамках МСУЯ 1, а також забезпечення доступу до ресурсної підтримки фірм-учасників мережі ЕУ з інших країн щоразу, коли ЕУ в Україні матиме потребу в такій підтримці.

#### Статус Плану виправних дій ЕУ в Україні

Із метою реагування на ідентифіковані недоліки станом на 30 червня 2023 року ЕУ в Україні розробила та впровадила виправні дії.

Станом на дату цього звіту про прозорість були проведені заходи з моніторингу, результати яких підтвердили факт впровадження виправних дій і довели їхню доцільність.



# Компоненти Системи управління якістю ЕУ

# Компоненти Системи управління якістю ЕУ

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

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



## Процес оцінювання ризиків, пов'язаних із Системою управління якістю аудиту

ЕУ в Україні розробила та впровадила процес оцінювання ризиків із метою визначення цілей із дотримання належної якості, виявлення та оцінювання пов'язаних із якістю ризиків, а також розроблення та впровадження заходів реагування на пов'язані з якістю ризики, як цього вимагає МСУЯ 1. Оцінювання ризиків відбувається на щорічній основі у відповідності до Глобальної політики SQM із метою забезпечення послідовності у функціонуванні Системи управління якістю ЕУ в Україні.

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

До Глобальних базових показників SQM належать:

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

Передбачається, що Глобальні базові показники SQM застосовуватимуть усі фірми-учасники мережі ЕУ, що виконують завдання, що підпадають під МСУЯ 1. Фірми-учасники глобальної мережі EYG несуть відповідальність

за оцінку Глобальних базових показників SQM і визначають, чи є потреба в їхньому доповненні або коригуванні задля уможливлення подальшого використання (напр., додаткові ризики, пов'язані з якістю, адаптування заходів реагування на ризики тощо).

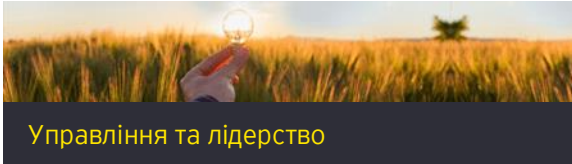
ЕУ в Україні проаналізувала Глобальні базові показники SQM і зробила наступне:

- ▶ Прийняла або відхилила Глобальні базові ресурси та ризики SQM після належного аналізу наших фактів та обставин. У разі відхилення Глобальних базових ресурсів та ризиків SQM таке відхилення підлягає попередньому обговоренню з Географічним регіоном.
- ▶ Прийняла або відхилила Глобальні базові ресурси та ключові заходи контролю після належного аналізу наших фактів та обставин. У разі відхилення Глобальних базових ресурсів та ключових заходів контролю таке відхилення підлягає попередньому обговоренню з Географічним регіоном.
- ▶ Разом із Географічним регіоном визначила ступінь реалізації Глобальних базових ключових заходів контролю.
- ▶ Адаптувала прийняті Глобальні та Регіональні базові ключові заходи контролю.

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

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





## Управління та лідерство



Належна поведінка вищого керівництва як взірець для співробітників

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

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

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

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

Щоб дати оцінку культурі якості у фірмах-учасниках мережі ЕУ та допомогти ЕУ в Україні з правильним сприйняттям цієї культури, зокрема таких її складових, як тон, який компанії задає керівництво, співпраця, управління робочим навантаженням та етична поведінка, у квітні 2023 року було започатковано Глобальне дослідження щодо якості. Результати Глобального

дослідження щодо якості дали змогу побачити, де ЕУ в Україні має успіх, а де є ще над чим працювати. Результати Глобального дослідження щодо якості демонструють, що наші співробітники визнають, що тон, який компанії задає керівництво, демонструє прихильність ЕУ до якості, і що ЕУ визнає та цінує внесок у підтримання належної якості. В результатах Глобального дослідження щодо якості також відображено визнання нашої потужної культури консультування, коучінгу та постійного вдосконалення якості. Втім, результати також вказують на те, що ще багато чого потрібно зробити для покращення нашої культури щодо залучення ресурсів.



Глобальний кодекс корпоративної поведінки

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

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

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



## Застосовні етичні та правові вимоги



Дотримання Глобального кодексу корпоративної поведінки

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



## Незалежність

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



## Ротація та тривала співпраця

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

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

Для підприємств, що становлять суспільний інтерес, Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності передбачає ротацію ключових партнерів з аудиту, рецензентів (фахівців із питань контролю якості 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.

Після завершення максимального для здійснення ротації строку надання послуг ключові аудиторські партнери не мають права очолювати чи координувати надання професійних послуг аудиторським клієнтам-підприємствам, що становлять суспільний інтерес, доки не мине так званий «період охолодження» (cooling-off period). Такий період охолодження складає 5 років для 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.



#### 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.

На повідомлення, що надходить на EY Ethics Hotline - телефоном або через вебсайт, - оперативно реагують фахівці юридичного відділу фірми-учасника мережі. Залежно від змісту повідомлення, до його розгляду також долучаються кваліфіковані спеціалісти з відділу управління ризиками, відділу управління персоналом тощо. Фірмам-учасникам мережі EYG рекомендовано реєструвати в Гарячу лінію EY Ethics Hotline усі пов'язані з неетичними діями або випадками питання, про які повідомляється локально поза її межами.



#### Недотримання законодавчих і нормативних вимог

Відповідно до Кодексу РМСЕБ, EY запровадила політику, спрямовану на виконання зобов'язань з інформування про факти недотримання законодавчих і нормативних вимог - NOCLAR (Non-Compliance with Laws and Regulations). Цією політикою передбачено наявність зобов'язання звітувати про вчинення клієнтами або співробітниками EY неналежних дій, що мають відношення до їхньої професійної діяльності.

Крім зобов'язань зі звітування NOCLAR, EY може бути зобов'язана подавати певні звіти до відповідних регуляторів щодо можливих неправомірних дій клієнтів - фактичних або підозрюваних. За наявності такого зобов'язання зазначені звіти складаються відповідно до місцевого законодавства.



#### Політика з запобігання хабарництву

Глобальна політика EY 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, EY 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 EY зобов'язаний дотримуватися чинних законодавчих положень та норм щодо використання інсайдерської інформації. Це означає, що персоналу EY заборонено торгувати цінними паперами, маючи у своєму розпорядженні суттєву, непублічну інформацію.

Глобальна політика EY щодо використання інсайдерської інформації закріплює зобов'язання співробітників EY 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 EY можуть проконсультуватися в разі виникнення питань стосовно їхніх зобов'язань.



#### Економічні і торгові санкції

Важливо, щоби співробітники EY постійно були в курсі ситуації стосовно міжнародних економічних і торгових санкцій, що постійно змінюється. EY відстежує санкції, що накладаються в різних країнах світу, - як на стадії прийняття господарських відносин, так і на стадії їхнього продовження, - та інформує своїх співробітників про відносини й діяльність, що підпали під їхній вплив.



#### Фінансовий моніторинг

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



### Захист даних і конфіденційність

Глобальна політика ЕУ стосовно захисту даних і конфіденційності встановлює принципи, що слід застосовувати до збору, використання і захисту будь-якої інформації, за яку ЕУ несе відповідальність, включаючи персональні дані, пов'язані з нинішніми, колишніми та майбутніми співробітниками, клієнтами, постачальниками або бізнес-асоціаціями, а також будь-яку іншу інформацію, яка вважається конфіденційною для клієнтів, третіх осіб або власне організації ЕУ. Ця політика відповідає вимогам Загального регламенту ЄС про захист даних («GDPR») та іншим чинним законодавчим і нормативним вимогам щодо захисту та конфіденційності даних, на додаток до відповідних професійних стандартів, що забезпечують основу для зберігання конфіденційності. В ЕУ також діють прийняті регуляторами Великобританії та ЄС Обов'язкові корпоративні правила («Binding Corporate Rules, BCR»), що покликані спростити рух персональних даних усередині мережі ЕУ. Також у компанії впроваджено політику поведінки з конфіденційними даними відповідно до вимог, що застосовні безпосередньо в Україні, та реагування на відповідні бізнес-потреби.



### Прийняття клієнтів і завдань та продовження роботи з ними



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

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

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
- ▶ Визначення клієнтів або завдань, що суперечать цінностям ЕУ
- ▶ 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 врегулювання потенційних конфліктів інтересів шляхом використання відповідних засобів захисту: отримання згоди клієнта на те, щоб фірми-учасники мережі EYG обслуговували іншого клієнта у випадку наявності конфлікту інтересів; створення окремих команд для обслуговування від двох та більше клієнтів; впровадження відповідних бар'єрів між командами; або відмова від завдання з метою уникнення виявленого конфлікту інтересів.

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



### Впровадження політики на практиці

Ми використовуємо внутрішньокорпоративну систему 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.

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

У рамках цього процесу ми 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 також оцінюємо свою здатність виділити достатньо кваліфікованих ресурсів для надання якісних послуг, особливо у питаннях, що потребують спеціальних технічних знань, а також прийнятність для нас надання саме тих послуг, що їх потребує клієнт. Згідно умов процесу ухвалення, жодне нове завдання з аудиту не може бути прийняте без його затвердження представниками команд локального чи регіонального Директора професійної практики (PPD) та Керуючого партнера географічного регіону (AMP).

У рамках щорічного процесу EY 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 EY в Україні якості та прозорості у фінансовому звітуванні. Ключовий партнер з аудиту для кожного аудиторського завдання, разом із керівництвом відділу аудиту, щорічно проводить аналіз відносин з аудиторськими клієнтами для визначення того, чи є прийнятним продовження співпраці.

У результаті такого аналізу визначаються окремі завдання з аудиту, що потребують застосування додаткових процедур контролю (ретельного моніторингу (close monitoring) у процесі аудиту, а з деякими аудиторськими клієнтами співпраця припиняється. Так само, як і до процесу прийняття клієнтів та завдань, до процесу продовження співпраці також залучаються PPD та AMP EY в Україні і затверджують рішення щодо продовження відносин із клієнтами.



EY постійно робить інвестиції в удосконалення методологій та інструментів аудиту з метою виконання аудиторських завдань високої якості. Ці інвестиції втілюють у собі відданість EY зміцненню довіри та впевненості на ринках капіталу й економіки у всьому світі.



EY Digital Audit: Цифровізація аудиту в EY

Технологія EY Digital Audit - Цифровізація аудиту в EY - допомагає командам EY ефективно реагувати на зміни у потребах компаній, яким вони надають послуги, і відповідати мінливим очікуванням зацікавлених сторін, - як натеper, так і в довгостроковій перспективі.

Впровадження цієї технології має на меті сприяння фахівцям EY у забезпеченні якості та застосуванні цифрових переваг на всіх етапах аудиту через поєднання передових тенденцій із відповідними навичками роботи з цифровими технологіями та культурою постійних інновацій.

Технологія EY Digital Audit застосовується по всьому світі й добре зарекомендувала себе на ринку:

- ▶ **EY Canvas** забезпечує захищеність зосереджених у хмарному середовищі робочих процесів, комунікацій і документів по **150 000+** аудитів.
- ▶ **Клієнтський портал EY Canvas** поєднує **200 000+** фахівців EY з більш ніж **300 000** користувачів клієнтів.
- ▶ **EY Atlas** слугує центральним сховищем знань у галузі бухгалтерського обліку, призначеним для команд EY та компаній, у яких проводиться аудит.
- ▶ **EY Smart Automation** автоматизує основні робочі процеси та безпосередньо інтегрований в EY Canvas.
- ▶ **EY Helix** дозволяє командам EY щорічно аналізувати понад **775 мільярдів** рядків бухгалтерських проводок.

Ці технології допомагають командам EY підвищувати якість, **поєднуючи** компанії та команди, **автоматизуючи** аудиторські процедури та процеси, а також **аналізуючи** дані за допомогою передових технологій.

#### Зв'язок

Безперешкодний зв'язок компаній та аудиторських команд одна з одною, а також із належною інформацією є основою високоякісного аудиту.

Впроваджена на глобальному рівні, платформа **EY Canvas** являє собою єдиний хаб для організації робочих процесів, комунікацій та ведення документації по аудиторських завданнях EY в усьому світі. Надійно розташована у хмарі, платформа EY Canvas створена з використанням передової технології для розробки веб-додатків. Це дозволяє гарантувати безпеку даних і робить 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 типу компанії (напр., компанія, акції якої допущені до біржових торгів; підприємство, що становить суспільний інтерес) 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. Більшість форм для ведення аудиторської документації інтегровано в EY Canvas, де максимально ефективно використання запитань у профайлі дозволяє застосовувати належні аудиторські процедури та відповідну документацію. Завдяки програмі Milestones, про яку згадується в розділі «**Система забезпечення якості**», EY Canvas дозволяє ефективно управляти проектами. 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 відповідної інформації та інструкцій аудиторам компонента, щоб основна команда могла здійснювати управління аудитом групи та відстежувати його.

EY Canvas має клієнтський портал EY Canvas, покликаний допомагати командам у комунікації з керівництвом компаній та в обробці запитів щодо необхідної інформації. Також платформа має технологію EY Canvas Oversight, яка забезпечує контроль і відстеження прогресу аудиту в режимі реального часу на глобальному рівні з метою покращення прозорості та сприяння ефективній співпраці на всіх етапах аудиту.

EY Canvas доповнюється глобальною дослідницькою платформою EY Atlas, яка надає доступ до найактуальніших знань із бухгалтерського обліку як фахівцям EY, так і компаніям, у яких проводиться аудит.

#### Автоматизація

Розумні технології допомагають підвищити рівень автоматизації, централізації та стандартизації аудиту.

Інструмент EY Digital Audit використовується для прискорення глобального підключення до EY Canvas із метою здійснення глобальної автоматизації. Інструмент EY Smart Automation Hub є централізованою і глобальною точкою доступу до функцій автоматизації, яка повністю вбудована в EY Canvas і забезпечує актуальні оновлення в режимі реального часу. Ці функції охоплюють комплексну автоматизацію, а також штучний інтелект (ШІ), машинне навчання та інші передові технології для покращення управління проектами та допомоги з аудиторським тестуванням.

Автоматизація та прискорення рутинних процедур дозволяє командам фахівців з аудиту зосередитися на найбільш суттєвих ризиках і складних питаннях, а також на створенні корисного ефекту для компаній, у яких вони проводять аудит. У той же час значно спрощується діяльність із підтримки функцій аудиту: суттєво зменшується потреба в адміністративній підтримці з боку керівників і бухгалтерів компаній, у яких проводиться аудит.

#### Аналіз

Впровадження наскрізної аналітики забезпечує більш розумний підхід на основі даних, який допомагає командам EY визначити ризики, виявляти аномалії й генерувати ідеї та рішення.

Глобальна бібліотека аналізаторів даних EY Helix інтегрує аудит на основі даних у Глобальну методологію аудиту EY (EY Digital GAM). Бібліотека складається з аналізаторів

даних для основних процесів бізнесу та бухгалтерського обліку, а також аналізаторів для конкретних галузей і транзакцій.

Це дозволяє командам фахівців з аудиторських завдань вдаватися до цільової аналітики даних, орієнтованої саме на компанію, в якій виконується аудит, і заглиблюватися в операційні цикли, щоб краще зрозуміти фінансові операції та бізнес-процеси. Як наслідок, формується більш розумний підхід, що ґрунтується на оцінці ризиків і забезпечує вищу якість аудиторських доказів, ефективне виявлення тенденцій та аномалій, а також глибший рівень розуміння та бізнес-аналітики. В підрозділі «**Методологія аудиту**» розділу «**Ресурси**» міститься додаткова інформація про ключову роль наскрізного підходу до аудиту на основі даних у забезпеченні високої якості аудитів.

Ефективне використання EY Helix стає можливим завдяки безперешкодному та безпечному доступу до даних, що забезпечується стандартизованими та централізованими процесами передачі даних, різноманітними методами вилучення даних та зв'язку, а також найсучаснішими протоколами безпеки.

Здійснюється постійне інвестування коштів у нові аналізатори в різних секторах і сферах бухгалтерського обліку, аби підвищити якість аудиторських процедур у цих сферах.

#### Інвестиції в технології наступного покоління для аудиторської практики

Цифровізація аудиту в EY допомагає підвищити якість аудитів завдяки кращому зосередженню на ризиках суттєвих викривлень і більш якісно сформованим аудиторським доказам для реагування на ці ризики.

Як зазначено в розділі «**Система забезпечення якості**», для ще більшого пришвидшення змін та отримання від них користі організація EY інвестує в розвиток платформи технологій наступного покоління для широкого використання аудиторською практикою, що сприятиме зміцненню довіри, збільшенню прозорості та прискоренню трансформації.

Спираючись на переваги вже наявного в EY глобального комплексу технологій для аудиторської практики, ця чотирирічна інвестиційна програма визначає майбутнє технологій для аудиту шляхом інтеграції та трансформації передових можливостей в єдину цілісну платформу, що забезпечує надання послуг з аудиту наступного покоління на основі даних та штучного інтелекту.

Інвестиції зосереджені у трьох основних сферах трансформації для забезпечення стабільної якості та корисного ефекту:

- ▶ Користувацький досвід та співпраця
- ▶ Доступ до даних та аналітика
- ▶ Штучний інтелект (ШІ) та бізнес-аналітика

За останній рік ці інвестиції дозволили випустити понад 20 важливих нових технологічних функцій для аудиту, включаючи аналітику даних наступного покоління з задіянням Microsoft Power BI, нові можливості штучного інтелекту, інтегровані в EY Canvas для допомоги з оцінкою ризиків, а також переосмислення робочого процесу аудиту для незареєстрованих на біржі компаній, що вважаються нескладними («non-complex») компаніями.



#### Шахрайські дії

У рамках ініціатив із постійних удосконалень є усвідомлення необхідності покращувати способи виконання аудитів, аби ефективніше боротися з шахрайством. На глобальному рівні EY тяжіє 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 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 попередження та виявлення шахрайства. Серед додаткових заходів для охоплення цього важливого питання в галузі аудиту є:

- ▶ Використання аналітики даних під час аудитів для покращення можливостей виявлення шахрайських дій і підтримання належного рівня професійного скептицизму
- ▶ 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 EY у галузі експертизи щодо ризиків шахрайства
- ▶ Обов'язкове задіяння фахівців у галузі експертизи щодо ризиків шахрайства в процесі виконання аудитів залежно від характеру ризиків із метою оцінки потенційного ризику шахрайства
- ▶ Розширення використання можливостей Центру передового досвіду EY Global Assurance Risk Center of

Excellence на основі новітніх технологій, як-от машинне навчання та штучний інтелект, для отримання максимальної вигоди від використання зовнішніх даних шляхом пошуку компрометуючих матеріалів, застосування ключових параметрів виявлення шахрайських дій, відстеження продавців, що спекулюють на фондовій біржі, застосування інструментів для оцінки справжності документів, а також інших технологій для покращення виявлення ризиків шахрайства та реагування на них під час аудитів



#### Перевірки аудиторської роботи

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

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

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

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



#### Вимоги до консультацій

Політики EY 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, аудит яких вони проводять. Вимоги щодо професійних консультацій і відповідні політики розроблені таким чином, щоб забезпечити залучення належних ресурсів для того, аби аудиторські команди мали можливість дійти відповідних висновків.

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

Для складних та чутливих питань впроваджено формальний процес, що вимагає проведення консультацій із фахівцями поза складом аудиторської команди, тобто консультацій з іншими фахівцями, 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 компанії, до якої така консультація має відношення. В такому випадку до надання консультації долучатимуться інші кваліфіковані фахівці.

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



Перевірки якості завдань

Політики ЕУ щодо перевірок якості завдань стосуються аудитів, які підлягають перевірці якості завдань, і кваліфікації фахівців із питань контролю якості завдань. Фахівці з питань контролю якості завдань - це досвідчені професіонали з поглибленим знанням відповідної області знань. Вони є незалежними від команди з аудиторського завдання та здатні надати об'єктивну оцінку щодо суттєвих суджень, винесених такою командою, та щодо зроблених нею висновків. При цьому здійснення перевірки якості завдань не позбавляє відповідних зобов'язань партнера, відповідального за завдання та його виконання. За жодних обставин обов'язки виконавця перевірки якості завдань не можуть бути передані іншій особі.

Політики та практики ЕУ, пов'язані з призначенням і компетентністю фахівців для реалізації функцій виконавців перевірок якості завдань, піддалися покращенням із метою приведення їх у відповідність до вимог Міжнародного стандарту управління якістю МСУЯ 2 «Перевірки якості завдання». Ці вдосконалення орієнтовані на призначення фахівця з питань контролю якості завдань, який має відповідні компетенції та можливості, зокрема в достатній час, а також достатні повноваження та об'єктивність для проведення ефективної перевірки якості завдань. Перевірка якості завдань потребує належного навчання та наявності допоміжного інструментарію.

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

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



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 завдання. Політики та процедури розроблені таким чином, щоб учасники команди з аудиторського завдання не замовчували жодних розбіжностей, які виникають у команді стосовно важливих питань бухгалтерського обліку, аудиту чи звітування.

Співробітники ознайомлюються з 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 завдання робить якісь рекомендації, на які ключовий партнер з аудиту не погоджується, або якщо вирішення питання не задовольняє виконавця перевірки якості завдання, звіт аудитора не випускається доти, доки не буде вирішене це питання.

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



#### Зберігання документів

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



#### Ресурси

Додаткова інформація про зобов'язання EY в Україні інвестувати в розвиток співробітників для подальшого підвищення якості аудиту міститься у розділі «Інвестиції в розвиток персоналу та безперервне навчання».



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

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



#### Центри надання послуг

Global Delivery Services (GDS), або мережа Глобальних послуг (ГП), - це інтегрована мережа центрів надання послуг EY, які надають послуги, спрямовані на підтримку фірм-учасників мережі EY. В епоху безпрецедентних змін мережа Глобальних послуг продовжує розробляти гнучкі бізнес-моделі та інноваційні способи підтримки фірм-учасників і задоволення їхніх мінливих потреб. У всіх сферах команди ГП поєднують глибокі технічні знання з зосередженням на інноваціях, автоматизації та вдосконаленні процесів із метою формування сотень персоналізованих і зручних для індивідуального адаптування послуг, які створюють іще більше корисного ефекту для організації EY. У рамках трансформації аудиту аудиторська практика EY збільшить ступінь залучення спеціалізованих команд, включно з ГП, для досягнення більш якісних результатів.



#### Програма реалізації рівних можливостей представників різних культур і національностей

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

В ЕУ вже багато років 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 ЕУ залишається відданою ідеєю примноження успіхів програми по всій організації. Глобальний виконавчий комітет узяв на себе чітке зобов'язання перед співробітниками ЕУ та перед ринком прискорити реалізацію програми в ЕУ, про що було підписано Заяву Глобального виконавчого комітету про різноманітність, рівність та інклюзивність. Ця Заява не тільки підтверджує, що дотримання аспекту різноманітності, рівності та інклюзивності є ключовим важелем бізнесу, але й допомагає гарантувати, що фірми-учасники мережі ЕУ усвідомлюють свою відповідальність за прогрес впровадження відповідної програми, починаючи з тону, якого компанії задає керівництво.

Також ЕУ запустила модель базових очікувань стосовно реалізації аспекту різноманітності, рівності та інклюзивності в аудиторській практиці з метою прискорення прогресу в цьому питанні. Модель включає в себе комплекс загальноприйнятих базових очікувань стосовно реалізації зазначеного аспекту в усіх кадрових процесах, учасниками яких є фахівці аудиторської практики, та містить ідеї й ініціативи щодо покращення такої реалізації в цих процесах. Кожен регіон здійснив власну перевірку відповідно до моделі базових очікувань та зобов'язався слідувати плану дій для досягнення прогресу. Протягом останніх років особлива увага приділялася сприянню гендерному розмаїттю. 33% нових партнерів з аудиту у фірмах-учасниках глобальної мережі EYG в усьому світі, які виступають у цій ролі від 1 липня 2023 року, є жінками, й відтак сформувалася потужна структура жіночого керівництва, що лише підтверджується тим фактом, що у 2022 році 52% усіх аудиторів, найнятих фірмами-учасниками мережі ЕУ по всьому світі, 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 ЕУ залучати найталановитіших людей, а також допомогти професіоналам ЕУ залишатися мотивованими та залученими.

Під час опитування співробітників у березні 2023 року 82% аудиторів ЕУ зазначили, що організація ЕУ забезпечує їм таке робоче середовище, де вони почуваються вільними бути собою (підвищення показника на 3% порівняно з березнем 2022 року).

Лідери в межах усієї організації ЕУ роблять Програму реалізації рівних можливостей представників різних культур і національностей пріоритетом, і вона є ключовим критерієм в усіх програмах управління персоналом організації. З метою підвищення відповідальності в межах усієї організації ЕУ прогрес реалізації програми допомагає відстежувати спеціально розроблений інструмент Global DE&I Tracker, ґрунтуючись на послідовних критеріях різноманітності, рівності та інклюзивності та генеруючи звіти за результатами в межах усієї організації по всьому світі. ЕУ 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. Як глобальна організація ЕУ має можливість протистояти нерівності й несправедливості власне всередині ЕУ і за її межами. ЕУ бере на себе зобов'язання просувати ідею соціальної справедливості та інклюзивності й боротися з несправедливістю, упередженістю, дискримінацією та расизмом. Соціальна справедливість означає, що ми прагнемо, аби кожен співробітник ЕУ в Україні мав доступ до необхідних ресурсів і можливостей, враховуючи різні відправні точки та різні потреби. Це також передбачає усунення бар'єрів для можливостей та інклюзивного досвіду, які можуть призвести до нерівних результатів. На думку ЕУ, бізнес здатен безпосередньо усунути ці прогалини та, вдосконалюючись, змінювати світ на краще - шляхом командної роботи, лідерства та виховання культури в команді, шляхом рівного розподілення роботи, а також напряду здійснювати вплив на методи оцінки ефективності та на прийняття рішень про кар'єрні просування і призначення.

### Наші цінності: хто ми

<p>Люди, що демонструють принципи поваги, командну роботу та інклюзивність</p> <p><b>1</b></p>	<p>Люди, сповнені енергії, ентузіазму та рішучості, необхідної справжнім лідерам</p> <p><b>2</b></p>	<p>Люди, які будують відносини на основі правильних вчинків</p> <p><b>3</b></p>
--	--	---



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. EY 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. EY GAM є одним із прикладів інтелектуального ресурсу, який надається фірмам-учасникам мережі EYG для забезпечення послідовності у виконанні аудиторських завдань.

Маючи за основу широкомасштабні дослідження практиків аудиту, інструмент EY Digital GAM, який є частиною EY GAM, зосереджений на спрощенні завдань і поліпшенні зв'язку між аудиторськими процедурами за рахунок ефективного використання повних масивів даних компанії. Усі процедури, включно з оцінкою ризиків і процедурами перевірки по суті, починаються з застосування підходу «data first» («дані понад усе»): відповідні фінансові та нефінансові дані аналізуються та доповнюються традиційними методами аудиту, як-от запити, спостереження й перевірки. Можливість аналізувати дезагреговані дані за допомогою глобальної бібліотеки аналізаторів даних EY Helix поглиблює розуміння командами з виконання аудиторських завдань операцій компанії та дозволяє зосереджувати увагу на виявленні специфічних для компанії ризиків, ключових операцій, тенденцій та аномалій, які можуть бути ознаками викривлення або шахрайства. Підхід до аудиту на основі даних дає можливість зосереджуватися на аудиті високоризикових операцій, активізує динаміку аудиторської стратегії, яка швидко підлаштовується під зміни в даних, що легко ідентифікуються, та звукує фокус і специфіку діалогу з компанією та її керівництвом про результати аудиту та оцінювання наслідків.

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

EY GAM містить низку методів аудиту, які можна підлаштовувати за фільтрами в EY Atlas під характер компанії, що підлягає аудиту, для відображення доцільних вимог і настанов – наприклад, існують фільтри відбору для Digital GAM або Core GAM та інші фільтри для компаній, зареєстрованих на біржі («listed») для підприємств, що становлять суспільний інтерес, та для компаній, що вважаються не складними компаніями («non-complex»).

EY постійно вдосконалює методологію аудиту з урахуванням змін в аудиторських стандартах та інших професійних стандартах і змін у процесах фінансового звітування компанії, а також покращує рекомендації з

питань, важливих для зацікавлених сторін компанії, як-от кліматичні ризики, кібер-ризики та використання компанією новітніх технологій у своїй операційній діяльності або в процесах фінансового звітування (напр., автоматизація, ШІ, блокчейн). Команди фахівців з аудиту EY забезпечуються методологією, рекомендаціями та ресурсами для виявлення та реагування на унікальні ризики, що виникають внаслідок зміни клімату, кібер-ризики та ризики технологічних збоїв.

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

Нещодавно EY GAM було оновлено з урахуванням вимог МСА 220 (переглянутий) «Управління якістю аудиту фінансової звітності», МСУЯ 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг», а також нових вимог щодо незалежності, що містяться в прийнятому Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів, для попереднього узгодження неаудиторських послуг та розкриття інформації про їхню вартість. Для реалізації нових і переглянутих вимог було випущено допоміжний інструментарій.

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

Ми опублікували міркування з питань бухгалтерського обліку та аудиту під час виконання аудиту компанії, схильних до ризику через нещодавні повні чи часткові банкрутства у банківському секторі, також маючи на меті реагування на мінливі економічні умови, включаючи зростання інфляції та відсоткових ставок.



Сертифікація технологій

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

Під час сертифікації оцінюється ціла низка аспектів, зокрема наявність у технологічного рішення чіткої мети в частині отримання аудиторських доказів, успішне проходження комплексного тестування, наявність

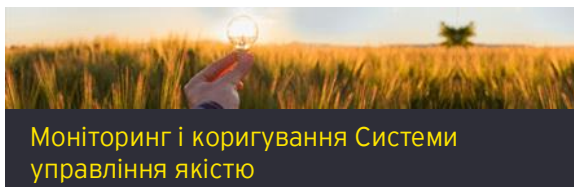
належної методології, допоміжного інструментарію та навчання для підтримки застосування рішення, а також дотримання відповідних законодавчих і регуляторних вимог (напр., збереження конфіденційності даних).



Інформаційно-комунікаційний компонент - це новий компонент у складі МСУЯ 1, призначений для отримання, створення або використання інформації та передачі такої інформації, щоб забезпечити розробку, впровадження та функціонування Системи управління якістю. Цілі з дотримання належної якості аудиту в рамках цього компоненту полягають в ефективній двосторонній комунікації між:

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

Ефективна двостороння комунікація має важливе значення для функціонування Системи управління якістю та виконання аудиторських завдань. Глобальна політика SQM містить вимоги щодо необхідності ведення кожною фірмою-учасником мережі EYG внутрішньої та зовнішньої комунікації про свою Систему управління якістю.



Процес моніторингу та коригування Системи управління якістю є наріжним каменем впровадженого в EY процесу відстеження роботи з управління якістю, в тому числі якістю. EY в Україні запровадила процес моніторингу та коригування системи SQM для:

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

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

Заходи з моніторингу Системи управління якістю є такими:

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

Процес моніторингу та коригування здійснюється щорічно на основі Глобальної політики моніторингу та коригування системи SQM, яка є прикладом глобального інтелектуального ресурсу, що надається для забезпечення послідовності у впровадженні Системи управління якістю EY в Україні. Процес моніторингу та коригування координується та контролюється представниками Глобальних PPD під наглядом керівництва Глобальних керівників аудиторської практики.



Тестування ключових заходів контролю Системи управління якістю

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

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

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



Контроль якості аудиту

EY в Україні реалізовує Глобальну програму AQR, звітує про результати проведення контролю якості та розробляє дії, спрямовані на усунення виявлених недоліків. Глобальна програма AQR відповідає вимогам та настановам МСУЯ 1. Вона також допомагає EY в Україні

виявляти сфери, що вимагають покращення продуктивності або вдосконалення політик і процедур.

Контроль якості аудиту передбачає перевірку щонайменше одного завершеного завдання на кожного ключового партнера з аудиту на циклічній основі. 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 EY 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.

Глобальна програма AQR є доповненням до заходів зовнішньої перевірки, як-от перевірки з боку регуляторів ринку аудиту. Вона також слугує для інформування співробітників EY 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 приймають участь 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.

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

Результати процесів впровадження програм AQR та OAQR підсумовуються глобально (зокрема по географічних регіонах та регіонах), у тому числі в усіх ключових сферах, де результати свідчать про необхідність постійного вдосконалення. 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 Директором професійної практики (PPD). Усі ці програми є важливою реакцією на нашу систему SQM та нашу безупинні дії з удосконалення якості.



Зовнішні перевірки з контролю якості аудиторських послуг

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

Остання зовнішня перевірка системи контролю якості аудиторських послуг була проведена Інспекцією з забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю наприкінці 2021 року. 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, аби виявити сфери, що вимагають покращення якості нашого аудиту та Системи управління якістю. Завдання, в рамках яких виявляються суттєві питання, а також деякі інші завдання піддаються причинно-наслідковому аналізу (див. наступний розділ). Разом із внутрішніми AQR-перевірками EY 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](http://www.apob.org.ua).



Причинно-наслідковий аналіз на рівні завдань та плани заходів реагування

Причинно-наслідковий аналіз є основною частиною системи поліпшення якості EY, що забезпечує поглиблену оцінку першопричин, які лежать в основі сприятливих або несприятливих результатів перевірки. Висновки щодо

кожної першопричини детально аналізуються. Вивчаючи їх, є можливість краще зрозуміти чинники, що стоять за позитивними та негативними результатами, зосередитися на ключових моделях поведінки, які сприяють досягненню позитивних і якісних результатів, - процес, що є фундаментальним і основоположним для безперервного вдосконалення.

Після завершення причинно-наслідкового аналізу завдання фірми-учасники мережі EYG мають оцінити результати свого портфелю завдань, приділяючи особливу увагу виявленню найбільш поширених проблем та розробці відповідних планів заходів реагування для усунення таких проблем.



#### Показники якості аудиту

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

Завдяки потужній глобальній інтеграції інструментів, практик і політик у масштабах усієї організації EY є змога щомісяця накопичувати дані різної тематики, актуальні для кожної окремої країни. AQI включають у себе як випереджальні, так і запізнілі індикатори якості та охоплюють низку аспектів, пов'язаних із виконанням, кадровими ресурсами, коригуванням недоліків і забезпеченням. Кожен AQI вимірюється відповідно до встановлених географічних та глобальних цілей, а будь-яке відхилення від них потребує оцінки та наявності плану коригування. Показники, що моніторяться та оцінюються за допомогою інформаційної панелі AQI, узгоджуються зі структурою підзвітності EY і підлягають щорічній перевірці задля впевненості в їхній актуальності та відповідають існуючим ініціативам щодо якості.

Приклади AQI, що застосовуються в EY:

- Результати внутрішньої та зовнішньої перевірки
- Дотримання контрольних точок завдань
- Утримання
- Незалежність
- Впровадження обов'язкового навчання

Показники, що моніторяться та оцінюються за допомогою інформаційної панелі AQI, підлягають щорічній перевірці задля впевненості в їхній актуальності та відповідають існуючим ініціативам щодо якості.

Глобальна інформаційна панель AQI допомагає інформувати керівництво про те, чи мають ті або інші дії очікуваний ефект, і вчасно попереджає про випадки, коли є виправданим вжиття оперативних заходів.



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

Файндинг - це інформація про розробку, впровадження та функціонування Системи управління якістю та вказує на те, що може існувати один або кілька недоліків. Файндинги накопичуються в результаті виконання моніторингових заходів. EY в Україні оцінює кожен файндинг або сукупність файндингів з урахуванням відносної важливості файндингу (файндингів), щоб визначити, чи призводить це до наявності недоліку.

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

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



#### Плани поліпшення якості SQM

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

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

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



# Система забезпечення якості

# Система забезпечення якості



## Стратегія

NextWave - це глобальна стратегія EY, в основі якої лежить прагнення приносити довгочасну користь клієнтам і співробітникам EY, а також суспільству загалом. Вона забезпечила компанії чудову можливість пристосовуватися до обставин і впроваджувати інновації, адже мета EY - удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще - продовжує надихати співробітників EY на використання набутих знань, навичок і досвіду для підтримки спільнот, у яких EY існує та здійснює свою діяльність. Знання фірм-учасників мережі EY та якість їхніх послуг сприяють зміцненню довіри у бізнесі та на ринках капіталу, допомагаючи у створенні сталого та довгострокового корисного ефекту.

У сфері аудиторських послуг EY стратегія NextWave враховує той факт, що ринки сьогодні зазнають суттєвих змін через технічні збої та порушення у поводженні з даними, через кліматичні й демографічні зміни та глобалізацію, що створює для EY нагальну потребу належним чином реагувати на зростаючий попит на довіру та впевненість.

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

Завдяки підходу на основі даних, впровадження якого стало можливим завдяки трансформації та інтеграції інструментів цифровізації, команди EY продовжують виконувати якісні аудити з належним рівнем незалежності, принциповості, об'єктивності та професійного скептицизму. Фахівці з аудиту отримують від фірм-учасників мережі EY додаткові освітні можливості, щоб бути здатними виявляти випадки шахрайства. Ми виводимо команди EY на якісно інший рівень за допомогою підходу «data first» та посиленого навчання, аби їхні учасники мали змогу витратити більше часу на подолання ризиків і винесення професійних суджень. У процесі своєї трансформації фірми-учасники EY продовжують робити акцент на майбутньому, зокрема вдаватися до дедалі складнішої аналітики даних, ефективно забезпечуючи більш глибокий аналіз для виконання якісних аудитів, які високо цінуються

компаніями, що перевіряються фірмами-учасниками мережі EY, та ринками капіталу. Застосовуючи передові технології, співробітники практики надання аудиторських послуг EY роблять суттєвий внесок у служіння загальній цілі EY - *Удосконалюючи бізнес, змінювати світ на краще.*

Дані та технології продовжують трансформувати аудит і задовольняти мінливі потреби ринків капіталу. В червні 2022 року організація EY оголосила про інвестиції в розмірі 1 млрд доларів США в розробку технологічної платформи наступного покоління. Ця інтегрована платформа ґрунтується на вже існуючій міцній базі провідного комплексу технологій, широко використовуваних аудиторською практикою EY, і покликана підвищити якість аудиту та примножити корисний ефект для компаній, у яких виконується аудит, шляхом поглиблення довіри, збільшення прозорості та прискорення трансформації. З появою цієї платформи з'являться нові можливості доступу до даних і розширена аналітика, нові форми бізнес-аналітики та штучного інтелекту, а також покращиться користувацький досвід для компаній, у яких виконується аудит, і для співробітників EY - іншими словами, нова платформа забезпечить усі важливі складові для високоякісного аудиту.



## Глобальний комітет із питань якості аудиту

До складу Глобального комітету з питань якості аудиту EY (GAQC) входять представники старшого керівництва з усієї організації EY із великим і різноманітним профільним досвідом. GAQC консулює керівництво аудиторської практики EY 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 виконання високоякісних аудитів і забезпечує можливість для обміну передовим досвідом між фірмами-учасниками EY. Це центральне сховище ресурсів для навчання та зворотного зв'язку, що слугує підґрунтям для формування показників якості аудиту (AQI) організації EY та інших форм 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 у всьому світі, які сприяють покращенню якості аудиту шляхом розширення можливостей команд із завдань і забезпечення



операційної досконалості в межах глобальної аудиторської практики.

Розширення можливостей аудиторських команд забезпечується за рахунок:

- ▶ Наставництва для команд з аудиторських завдань
- ▶ Використання технічних можливостей, пов'язаних із прийняттям нових аудиторських стандартів
- ▶ Покращення навичок застосування автоматизованих інструментів і методик

Операційна досконалість у межах аудиторської практики досягається шляхом:

- ▶ Розробки системи послідовного кадрового планування в межах організації по всьому світі, включно з протоколами управління робочим навантаженням
- ▶ Створення глобальних протоколів даних та управління даними для проведення перевірок портфелю завдань
- ▶ Управління завданнями в процесі їх виконання з метою своєчасного втручання за першої необхідності

Багато видів діяльності, що мають відношення до мережі QEL, на пряму узгоджуються з системою SQM організації EY. Завдяки характеру своєї діяльності мережа QEL пропонує унікальний погляд на природу тих викликів, які можуть вплинути на якість аудиту. В своєму прагненні до покращення якості аудиту мережа QEL часто співпрацює з професійною практикою.

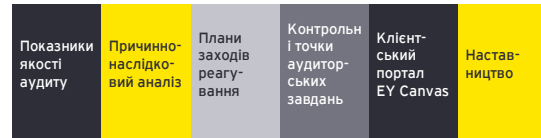


#### Стала якість аудиту

Аби допомогти аудиторам у досягненні їхньої мети, EY розробила програму Sustainable Audit Quality (SAQ) - «Стала якість аудиту», - яка забезпечує основу для вирішення проблем, пов'язаних із ризиками, що виникають під час проведення аудиту. SAQ - це глобально узгоджений підхід до досягнення та підтримання високої якості аудиту в масштабах усієї мережі EY. Програма потребувала значних інвестицій, і наслідком її реалізації стали позитивні зміни для аудиторів EY та компаній, у яких виконується аудит.

Масштабна робота EY із впровадження пов'язаних із якістю ініціатив у рамках глобальної програми SAQ позитивно впливає на якість аудиту в межах усієї мережі EY та на ставлення аудиторських команд до виконання завдань.

Завдяки управлінню завданнями в процесі їх виконання ми можемо оцінити прогрес аудиту в ході роботи й виявити питання, які потребують додаткової уваги, перш ніж завдання буде завершено. Деякі елементи заходів з управління завданнями в процесі їх виконання також належать до AQI, що допомагає зосередитись на виконанні високоякісних аудитів і підвищити рівень відповідальності. Нижче наведені приклади того, як організація EY зосереджується на якості на практиці:



Далі ми розповімо докладніше про ті заходи, які раніше не обговорювалися:

#### Контрольні точки аудиторських завдань

Ефективне управління проектами дає змогу командам з аудиторських завдань зосереджуватися на ризиках, які мають найбільше значення протягом усього циклу аудиту, краще збалансовувати робоче навантаження, виділяючи належну кількість часу на оцінку ризиків, а також своєчасно залучати керівництво. Функціонал контрольних точок аудиторських завдань працює через EY Canvas. За допомогою інформаційних панелей в EY Canvas та EY Canvas Reporting Hub контрольні точки аудиторських завдань розбивають цикл аудиту на конкретні завдання з датами та етапами, які допомагають своєчасно завершити завдання та організувати його належний контроль і перевірку.

#### Клієнтський портал EY Canvas

Інструмент цифровізації аудиту EY Digital Audit дозволяє командам EY з аудиторських завдань надсилати через портал **EY Canvas** запити на отримання документів, потреба в яких виникає під час аудиту, або запити на виконання робіт внутрішніми фахівцями з аудиту компанії, в якій проводиться аудит, згідно з місцевим законодавством. Клієнти опрацьовують такі запити, завантажують документи та надають відповіді через **клієнтський портал EY Canvas**. Вони мають змогу бачити ті запити, які адресовані саме їм або тій команді чи командам, учасниками яких вони є.

#### Коучінг

Завдяки програмам коучінгу під керівництвом мережі QEL команди з аудиторських завдань отримують допомогу з суттєвими обліковими оцінками та судженнями, із впровадженням нових або переглянутих аудиторських стандартів, використовуючи при цьому нові інструменти та можливості. Щороку понад 1 500 аудиторських завдань виконуються з залученням глобальних програм наставництва.



#### Професійна практика

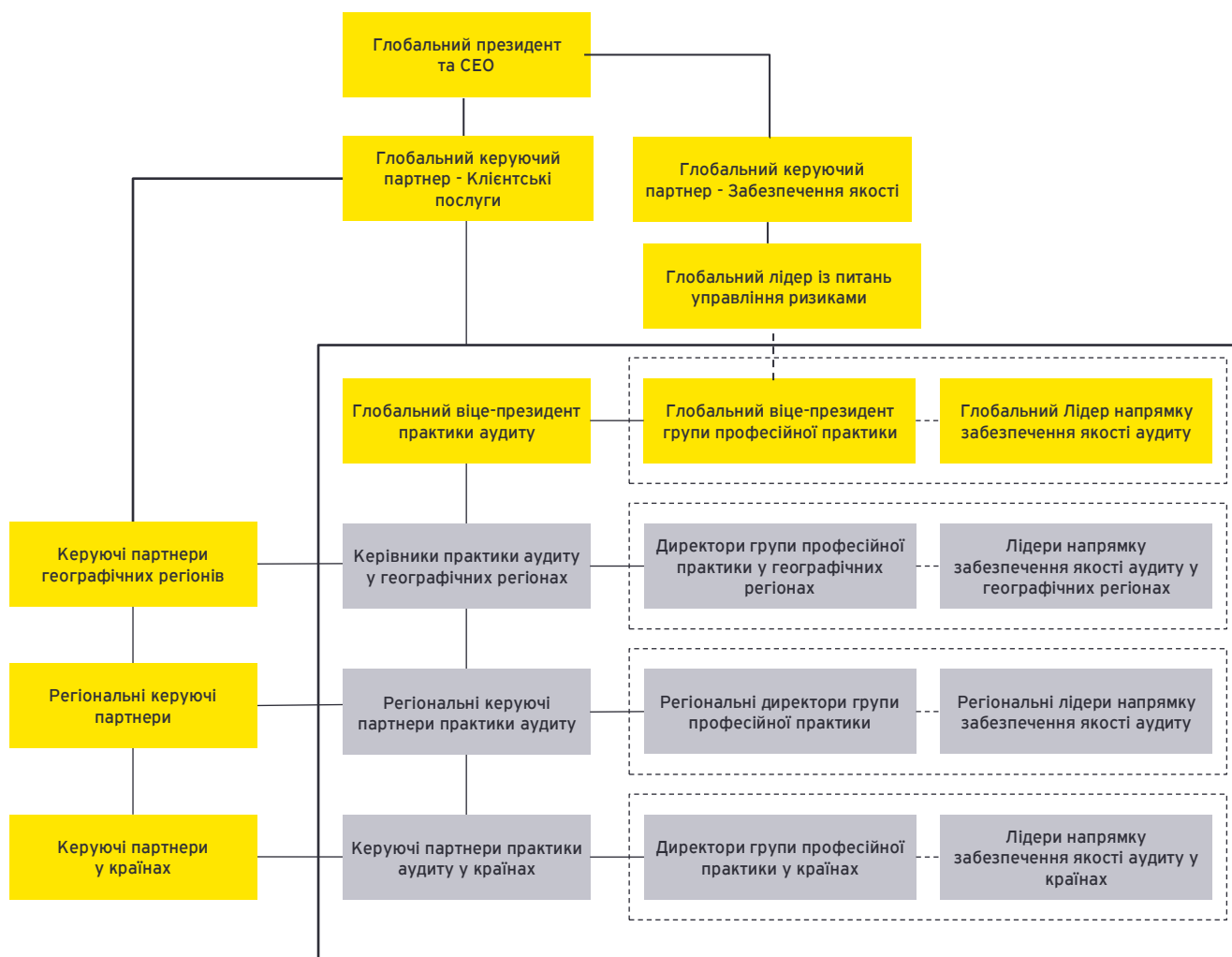
Віце-голова з питань професійної практики глобальної організації (глобальний Директор професійної практики (PPD)) підпорядковується Віце-голові глобальної практики

аудиту та займається розробкою глобальних політик і процедур контролю якості аудиту. Директор професійної практики (PPD) кожного з географічних регіонів, а також Директор професійної практики 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. Крім цього, група професійної практики розширює свій потенціал у сфері нефінансової звітності на тлі завершення розробки перших стандартів Радою з міжнародних стандартів сталого розвитку (International Sustainability Standards Board).

### Структура управління аудиторською практикою\*



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

Глобальний Директор професійної практики (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, регіонів та країн, разом з іншими фахівцями, які працюють із ними в кожній фірмі-учаснику мережі, добре обізнані з питаннями, пов'язаними зі співробітниками EY, компаніями, що перевіряються, та процесами. Вони 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 GAM
- ▶ Питання бухгалтерського обліку, аудиту та ризиків для конкретних галузей і секторів
- ▶ Питання, що стосуються окремих подій, як-от громадські та політичні заворушення, пандемії, фінансова стабільність або державний борг і його потенційні наслідки в аспектах бухгалтерського обліку, аудиту, звітування та розкриття інформації
- ▶ Загальні аспекти завдань та методи ефективної взаємодії з аудиторськими комітетами

Також, як зазначено вище, директор професійної практики країни є особою, на яку покладено операційну відповідальність за моніторинг Системи управління якістю. Це зокрема підтримання рекомендованого висновку за результатами щорічного оцінювання Системи управління якістю або пропонування змін до такого висновку. Процес моніторингу системи SQM координується та контролюється представниками Глобального PPD.



Управління ризиками

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

Керівник глобальної практики з питань управління ризиками відповідає за розробку послідовної структури управління ризиками на глобальному рівні та за координування ризиків у масштабах усієї організації EY.

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

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

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

діяльність, як-от збої в банківських системах або тривалі кібератаки.

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

Також Глобальний кодекс корпоративної поведінки EY встановлює чіткий комплекс принципів, що скеровують дії та визначають поведінку співробітників EY. Ним, серед іншого, передбачено, що співробітники EY повинні повідомляти про спостереження будь-якої поведінки, що виглядає як порушення положень чинного законодавства, застосованих професійних стандартів або власне Глобального кодексу корпоративної поведінки EY.

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



Кібербезпека

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

Методи боротьби EY з загрозами цифрових атак є превентивними й включають в себе впровадження технологій і процесів, необхідних для управління та мінімізації ризиків кібербезпеки у глобальному масштабі. Програми EY 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 EY працює спеціальна команда фахівців із кібербезпеки, які постійно контролюють системи EY та забезпечують їхній захист.

На додаток до застосування системи контролю технологій і процесів усі співробітники EY письмово засвідчують своє розуміння принципів, викладених у положеннях Глобального кодексу корпоративної поведінки EY, 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 EY наголошують на важливості вчасного інформування.

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



Нефінансове звітування

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

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

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

було розроблено рекомендації для 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, та PPD географічних регіонів, регіонів та країн, фахівці з команд ЕУ із питань якості та МСФЗ разом з іншими фахівцями з питань фінансів і сталого розвитку, які працюють із ними в кожній фірмі-учаснику мережі, добре обізнані з питаннями, що пов'язані зі змінюваними регуляторними вимогами до нефінансового звітування, зі співробітниками, клієнтами та процесами ЕУ. Вони завжди відкриті та наявні для підтримки команд, які займаються виконанням завдань із надання впевненості.

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

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



# Практики забезпечення незалежності

# Практики забезпечення незалежності

Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності вимагає від ЕУ в Україні та її співробітників дотримання стандартів у сфері незалежності, що застосовуються до кожного конкретного завдання, включаючи, наприклад, положення Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності), прийнятого РМСЕБ, та вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII. Глобальна політика ЕУ із питань дотримання незалежності є прикладом політики, розробленої глобальною мережею EYG з метою забезпечення функціонування Системи управління якістю та виконання завдань згідно з МСУЯ 1.

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.**

Компанію 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 глобальної мережі EYG, 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 політика ЕУ із питань дотримання незалежності є прикладом інтелектуального ресурсу, який надається Глобальною організацією для забезпечення послідовності у роботі системи SQM.



Глобальна система дотримання незалежності

Глобальна система дотримання незалежності (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. Інструмент являє собою деревоподібну діаграму з даними, що стосуються аудиторських клієнтів та їхніх афілійованих осіб й інших суб'єктів господарювання, до яких застосовуються обмеження щодо незалежності, а також інших суб'єктів господарювання, до яких обмеження щодо незалежності не застосовуються. Деревоподібна діаграма з даними оновлюється командами з завдань. Дані про компанії містять примітки, де викладені правила незалежності, що застосовуються до кожної компанії, яка допомагає нашим співробітникам визначити тип послуг, що можуть надаватися, або інші потенційно можливі відносини з компаніями.

GIS є прикладом технічного ресурсу, який надається Глобальною організацією для забезпечення послідовності у роботі системи SQM.



Глобальна система моніторингу

Глобальна система моніторингу (GMS) - ще один важливий глобальний інструмент, що допомагає з виявленням цінних паперів, придбання яких заборонене співробітникам ЕУ, та інших недопустимих фінансових інтересів. Фахівці 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. GMS є прикладом

технічного ресурсу, який надається фірмам-учасникам мережі EYG для забезпечення послідовності в роботі системи SQM.



#### Дотримання політик незалежності

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



#### Підтвердження виконання вимог щодо незалежності

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

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



#### Перевірки на предмет дотримання вимог щодо незалежності

EY 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 глобальної мережі EYG.



#### Перевірка співробітників на предмет дотримання ними вимог щодо незалежності

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

незадекларованих фінансових інтересів вживаються заходи, які компанія вважає доцільними. Під час перевірки у 2023 році EY в Україні перевірила 8 партнерів та інших співробітників.



#### Неаудиторські послуги

EY 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. 20), та Service Offering Reference Tool (SORT) - Довідник із переліку послуг EY (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

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

**Метою є сприяння співробітникам EY у розумінні їхньої відповідальності та формуванні їхньої здатності та здатності фірм-учасників мережі EY не мати жодних інтересів, що можуть бути сприйняті як такі, що суперечать об'єктивності, принципності 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.

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.

Щорічна програма навчання з політик незалежності є прикладом інтелектуального ресурсу, який надається Глобальною організацією для забезпечення послідовності у роботі системи SQM.





#### Service Offering Reference Tool - Довідник із переліку послуг EY

Service Offering Reference Tool (SORT) являє собою основний перелік затверджених послуг EY. Ми постійно оцінюємо та моніторимо перелік наших послуг, щоб переконаватися, 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 EY. Ми обмежуємо надання послуг, якщо вони становлять загрозу для незалежності або несуть інші ризики.

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

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



#### Збір та оцінка даних про незалежність господарських відносин (BRIDGE)

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

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



#### Аудиторські комітети і контроль за дотриманням принципу незалежності

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



## Інвестиції в розвиток персоналу та безперервне навчання

# Інвестиції в розвиток персоналу та безперервне навчання



Ціннісна пропозиція роботодавця (EVP) компанії EY - це перспективи, які ми обіцяємо людям під час їхнього працевлаштування до нас. Але EVP не з'являється нізвідки - саме співробітники своїми зусиллями роблять EVP реальністю. EY в Україні забезпечує можливості, масштаби, технології, навчання та різноманітну й інклюзивну культуру. Наші люди самі будують свій власний винятковий досвід із ресурсів, які пропонує їм EY в Україні.

EVP компанії EY - «Винятковий досвід EY. Все залежить від вас» - покликана допомогти співробітникам EY свідомо ставитися до своєї кар'єри, отримуючи різноплановий досвід, навчання та навички, формуючи вплив і лідерські якості - все те, що допоможе їм побудувати бажану кар'єру й відтак змінити світ на краще для себе та інших.

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

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

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

Інвестиції в персонал мають бути зосереджені на розвитку нових навичок, що дозволить командам використовувати весь потенціал нових технологій і поглянути на свою роботу під іншим кутом.

Крім того, організація EY вжила заходів для належного реагування на нові ризики шляхом навчання та

зосередження уваги на підвищенні обізнаності про ці ризики. Загальні теми, на яких командам слід зосередитися, доводяться до відома співробітників у межах усієї організації.



## Залучення та підбір кадрів

Зараз, коли кількість цінних, перспективних кадрів невпинно скорочується, й коли стає дедалі менше студентів, що опановують фах бухгалтера, конкуренція за таланти суворя як ніколи. Пошук наступного покоління висококласних аудиторів залишається нашим головним пріоритетом. Ми докладаємо чималих зусиль, аби наші фахівці по роботі з персоналом були поінформовані про всі поточні тенденції та актуальні питання аудиту, й відтак були у всеозброєнні на співбесідах із кандидатами. Ми також вивчаємо кілька інноваційних платформ для підбору персоналу та ініціатив із залучення талантів з метою налагодження зв'язків із новою та різноплановою аудиторією, з якою ми не мали можливості спілкуватися традиційними каналами, а також підбираємо новаторські рішення для налагодження зв'язків і залучення наших майбутніх талантів.

Наприклад, минулого року EY розробила в метавесевіті так зване «Дерево талантів EY» (EY Talent Tree). Завдяки серії глобальних заходів для заохочення талантів команди EY зустрілися з сотнями потенційних майбутніх фахівців з аудиту в середовищі, яке усуває фізичні бар'єри реальних конференц-залів, замінюючи їх новим, високоінтерактивним віртуальним світом. Те, що було досягнуто на сьогоднішній день, дуже надихає: низка заходів, організована EY у глобальному масштабі, допомогла виявити нові таланти наступного покоління потенційних фахівців з аудиту, які живуть і дихають технологіями, і які допоможуть формувати майбутню нашу професію.

Ще однією новаторською ініціативою, над якою зараз працює EY, є програма віртуального стажування в аудиті за підтримки зовнішнього постачальника. Ця програма призначена насамперед для студентів університетів та коледжів, які перебувають на ранніх стадіях навчання і прагнуть дослідити майбутні кар'єрні можливості. Мета цієї програми - налагодити зв'язок зі студентами та показати їм, як працюють команди EY з аудиту, щоб побудувати мережу потенційних талантів уже з перших кроків їхнього навчального шляху.

Підбираючи співробітників з огляду на їхню відповідність культурним цінностям EY, важливо брати до уваги не лише їхню професійну кваліфікацію, а й інші якості, як-от комунікативні навички, високі етичні стандарти та

здатність працювати у високоефективних командах. Від усіх нових працівників компанія очікує дотримання високих стандартів принциповості, сильної ділової хватки та лідерського потенціалу.



#### Утримання персоналу та акцент на добробуті

Утримати найнятого співробітника в компанії - ключова задача для виконання аудитів високої якості. Можливості утримання співробітників варіюються залежно від зовнішніх чинників, як-от кон'юнктура ринку. Однак є чинник, універсальний для всього світу: очікування співробітника.

Важливим для співробітників ЕУ є дотримання балансу між роботою та особистим життям (т.зв. «work-life balance»). Зараз люди приділяють набагато більше уваги встановленню рівноваги між професійним і приватним життям. Сорок три відсотки аудиторів ЕУ зараз працюють віддалено два або більше днів на тиждень, і в результаті їхнє особисте життя покращилося.

Дедалі важливішим пріоритетом стає зосередження на добробуті співробітників ЕУ та покращенні якості їхнього повсякдення. Основною метою є впровадження культури добробуту через зобов'язання керівництва надавати фінансову, фізичну, емоційну та соціальну підтримку, що дозволить людям в ЕУ максимально розкрити свій потенціал. На практиці це може бути справедливий розподіл робочого навантаження та усунення бар'єрів, які раніше заважали фахівцям встановлювати та дотримуватися розумних меж.

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

Втім, молоді фахівці з меншою ймовірністю залишаються в одній і тій самій організації протягом усієї своєї кар'єри. Тож покращення можливостей утримання співробітників тепер означає більше зосередження на кар'єрному шляху, аніж на кар'єрному пункті призначення.

У рамках цієї стратегії більша увага приділяється набуттю досвіду, призначенню аудиторів на ті завдання, де вони можуть знайти для себе можливості розширення знань у межах довгострокового просування кар'єрними сходами.



#### Персоналізований кар'єрний розвиток із різноплановим досвідом

Із посиленням кадрового різноманіття у плані біографії, навичок та освіти змінюються й запити. З огляду на те, що в організації з'являється дедалі більше людей зі спеціальними навичками, фірми-учасники ЕУ покращують гнучкість кар'єрних шляхів для всіх

професіоналів, що ґрунтуються на орієнтованій на майбутнє моделі надання послуг.

Ринок праці розвивається, й співробітники нерідко можуть мати різні кар'єрні очікування, тож вони отримують від нас необхідні інструменти та процеси, що допомагають спрямовувати їхній професійний прогрес. Більш індивідуалізована структура побудови кар'єри є критично важливою для залучення нових кадрів і для сприяння розвитку та утриманню вже наявних співробітників.

Навички працівників, а не робочий стаж, - от що тепер обумовлює кар'єрні підвищення. Так, організація ЕУ запроваджує більш «гнучкі просування», в межах яких кар'єрне зростання відбувається, коли співробітник готовий, а не в якійсь визначений період.

Ми вже зараз бачимо позитивні зрушення завдяки такому реформатуванню кар'єрних шляхів. Під час опитування співробітників у березні 2023 року 82% респондентів зазначили, що знають, які навички потрібні їм, аби побудувати бажану кар'єру.



#### Мобільність

В організації, яка працює в більш ніж 150 країнах, один із найкращих видів досвіду, який фірми-учасники мережі ЕУГ можуть запропонувати своїм співробітникам, - це робота в різних культурних середовищах. Люди приходять в ЕУ заради виняткового та різноманітного досвіду: так, мотивацією понад 90% нових членів аудиторської практики фірм-учасників мережі ЕУ стала робота у потужній організації з міцною глобальною структурою.

Фірми-учасники мережі ЕУГ пропонують різні рішення та програми мобільності, що призвело в цьому році до збільшення кількості нових учасників програми мобільності на понад 100%. Глобальна платформа мобільності Mobility4U стала для фахівців єдиним хабом для пошуку можливостей по всьому світі. Mobility4U передбачає обмін роботою, коли співробітники можуть довго- чи короткостроково обмінюватися ролями з колегами в ЕУ. Основна увага приділяється підтримці конкретних бізнес-ініціатив мобільності, які дають людям можливість навчатися або обмінюватися конкретними знаннями та навичками. Також продовжують діяти програми стратегічної мобільності для партнерів фірм-учасників мережі та майбутніх лідерів, у рамках яких зокрема надається підтримка регіонам ЕУ з економікою, що розвивається.

Після пандемії фірми-учасники мережі ЕУГ дедалі частіше пропонують досвід віртуальної мобільності. Це дозволяє без кордонів працювати з новими командами і допомагає співробітникам ЕУ розширювати свої глобальні контакти.

Аналіз рентабельності інвестицій у мобільність показав, що можливість працювати без кордонів підвищила

відсоток утримання персоналу (+15%) і позитивно вплинула на кар'єрні перспективи. 95% учасників програми мобільності повідомили про позитивний вплив на кар'єру за рік від початку їхньої участі в програмі, 97% респондентів зазначили, що їхній досвід роботи за програмою був винятковим, а 95% рекомендували б програму мобільності EY.



#### Управління ефективністю

EY має інструмент управління ефективністю, відомий як LEAD, - він орієнтований на професійну кар'єру, особистісний розвиток та ефективність діяльності її співробітників, а також LEAD допомагає відзначати співробітників за ту цінність, яку вони приносять компанії. Шляхом регулярного зворотного зв'язку, активної участі наставників та обговорень кар'єрних питань LEAD допомагає співробітникам EY діяти у послідовності зі стратегією організації та зосереджуватися на майбутньому. 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 ступінь залученості. Відгуки, отримані протягом річного циклу, збираються разом і відтак використовуються в визначенні компенсаційних пакетів та програм заохочення співробітників.

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

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



#### Залученість співробітників

Залученість співробітників є життєво важливою для успішного формування належної корпоративної

культури. Аудитори прагнуть відчувати, що роботодавець піклується про їхній прогрес і задоволеність роботою. Розуміння амбіцій, занепокоєнь і труднощів, із якими стикаються співробітники EY, дає змогу створити краще середовище для їхнього процвітання.

Рівень залученості співробітників регулярно перевіряється за допомогою різноманітних каналів, і опитування персоналу EY в березні 2023 року показало, що 73% аудиторів позитивно оцінюють ступінь своєї залученості (на 1% вище порівняно з попереднім роком).

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

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

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

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



#### Академія аудиту

Академія аудиту - це глобальна програма навчання EY для аудиторів. Її метою є формування основних навичок аудиторів на початку та поступове доповнення цих навичок у ході роботи - наприклад, новими

можливостями, передбаченими цифровізацією аудиту за допомогою EY Digital Audit. Щороку інформаційне наповнення та фокус занять Академії аудиту коригуються з урахуванням нових технологій і стратегічних пріоритетів, які сприяють підвищенню якості аудиту. Будь-які зміни погоджуються керівництвом аудиторської практики згідно з рекомендаціями Глобального керівного комітету з навчання аудиторів EY.

Регулярно переглядаються результати проведених перевірок, у тому числі перевірок якості, з метою оцінки та усунення першопричин, а висновки включаються до навчальної програми Академії аудиту для підвищення ефективності навчання.

Учасники команд можуть бути впевнені в тому, що вони отримують базове навчання світового рівня за єдино прийнятими в межах усієї глобальної організації стандартами. Регуляторні зміни, освоєння нових технологій, впровадження аналітики даних в існуючу аудиторську практику - Академія аудиту має ресурси для опрацювання будь-яких питань. Крім того, Академія аудиту заохочує до професійного скептицизму, критичного мислення та надання послуг найвищої якості.

Зараз, по завершенні пандемії, Академія аудиту поєднує модулі електронного навчання у форматі «за потреби» з інтерактивними заняттями у фізичних або віртуальних аудиторіях на основі імітаційних моделей і практичних кейсів.



#### Професійний розвиток

Аби допомогти співробітникам із формуванням нових навичок, EY ініціювала програму EY Badges, яка дозволяє фахівцям отримати знання майбутнього зокрема у таких сферах: штучний інтелект, блокчейн, роботизована автоматизація процесів, інновації та кібербезпека, а також в інших сферах, що користуються високим попитом, як-от сталий розвиток. EY Badges – це програма самостійного навчання, яка доповнює програму основного структурованого навчання для аудиторів.

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

Станом на 30 червня 2023 року майже 47 000 бейджів за програмою EY Badges отримали працюючі на той момент в EY спеціалісти з аудиту, в тому числі 16 000 фахівців у сфері аналітики та стратегії даних. Окрім того, понад 23 000 бейджів отримали співробітники, які з того часу вже покинули EY.

Загалом протягом фінансового року до 30 червня 2023 року фахівці EY з аудиту витратили на навчання 8,8 мільйони годин (порівняно з 8,2 мільйонів годин у

попередньому році), що в середньому дорівнює 87,6 годин на кожну особу.

Під час опитування співробітників EY у березні 2023 року 87% респондентів зазначили, що EY надає їм можливості для навчання, яке формує навички, необхідні їм для досягнення успіху, а 83% опитуваних відповіли, що те, чого вони навчаються в EY, допомагає їм задовольняти свої кар'єрні амбіції.

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

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 аудиторські 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 витратити 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 аудиторські команди актуальною інформацією, що сприятиме якісному виконанню ними своїх професійних обов'язків. EY інвестує значні кошти в мережі отримання знань та внутрішнього обміну інформацією для уможливлення швидкого розповсюдження інформації з метою сприяння ефективній співпраці та обміну досвідом між співробітниками. Серед ресурсів та інструментів EY:

- ▶ Онлайн-інструмент EY Atlas, що надає доступ до локальних та міжнародних стандартів фінансового звітування та стандартів аудиту, методичних матеріалів і тлумачень
- ▶ Публікації, як-от Застосування МСФЗ (International GAAP), Зміни в МСФЗ (IFRS developments) та приклади фінансової звітності
- ▶ Глобальні новини з питань обліку та аудиту, Global Accounting and Auditing News, щотижнева найактуальніша інформація про політики в сферах аудиту та незалежності, зміни та доповнення від

уповноважених розробників стандартів і регуляторів,  
а також внутрішні коментарі стосовно зазначених  
питань

- ▶ Оповіщення та веб-трансляції, що охоплюють  
міжнародні та внутрішні питання, спеціально  
розроблені для постійного покращення аудиторських  
практик фірм-учасників мережі EYG.



## Доходи та винагороди



# Доходи та винагороди



## Фінансова інформація

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

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

Фінансова інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., в тис. грн

Послуга	Доходи	Відсоток
Обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес	126 228	30%
Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб	28 853	7%
Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес	23 092	5%
Неаудиторські послуги іншим юридичним особам	132 237	31%
Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд, та ін.) та супутні послуги	113 208	27%
<b>Всього доходи ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»</b>	<b>423 618</b>	<b>100%</b>
Неаудиторські послуги, що надаються іншими компаніями EY в Україні	684 530	
<b>Всього доходи всіх компаній EY в Україні</b>	<b>1 108 148</b>	



## Принципи оплати праці партнерів

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

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

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

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

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

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

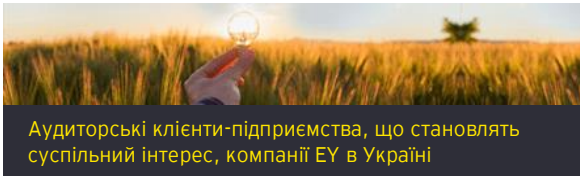
З метою врахування різних ринкових цінностей для різних навичок та ролей і для залучення та утримання високопрофесійних співробітників також беруться до уваги наступні чинники при розрахунку загальної суми винагороди партнера:

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



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

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



У календарному році, що закінчився 31 грудня 2023 року, компанія ЕУ в Україні проводила аудит таких підприємств, що становлять суспільний інтерес:

- ▶ ДП «Авто Інтернешнл»
- ▶ ТОВ «Агро Л В Лімітед»
- ▶ ПАТ «АрселорМіттал Кривий Ріг»
- ▶ ТОВ «Броккард-Україна»
- ▶ ТОВ «Вірлпул Компані Україна»
- ▶ ПрАТ «Волиньхолдінг»
- ▶ ТОВ «Глобаллоджик Україна»
- ▶ ТОВ «Гугл»
- ▶ АТ «Державний експортно-імпорتنний банк України»
- ▶ АТ «Державний ощадний банк України»
- ▶ ПрАТ «Дікергофф Цемент Україна»
- ▶ ТОВ «Євро Фуд Сервіс»
- ▶ ПрАТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
- ▶ ПЗІІ «Імперіал Тобако Юкрейн»
- ▶ АТ «ІНГ Банк Україна»
- ▶ АТ «Концерн Галнафтогаз»
- ▶ АТ «Креді Агріколь Банк»
- ▶ ТОВ «Лореаль Україна»
- ▶ ТОВ «Львівська кондитерська фабрика «Світоч»
- ▶ ТОВ «Мрія Сервіс»
- ▶ Національний банк України
- ▶ ТОВ «Нестле Україна»
- ▶ ТОВ СП «Нібулон»
- ▶ АТ «ОТП Банк»
- ▶ ПАТ АБ «Південний»
- ▶ ТОВ «Подільський енергоконсалтинг»
- ▶ ТОВ «Порше Україна»
- ▶ АТ «Правекс Банк»
- ▶ АТ КБ «ПриватБанк»
- ▶ ПрАТ «Природні ресурси»
- ▶ ПрАТ «Рубіжанський картонно-тарний комбінат»
- ▶ ТОВ «ОТК «Європлюс»
- ▶ ТОВ «Розетка. УА»
- ▶ ПрАТ «Сентравіс Продакшн Юкрейн»
- ▶ ТОВ "СіЕфДжі Трейдинг"
- ▶ ТОВ «Східний геологічний союз»
- ▶ ТОВ «Техноком»



## Додаток 2: Перелік допущених фірм-учасників мережі EYG

## Додаток 2: Перелік допущених фірм-учасників мережі EYG



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

Станом на 30 червня 2023 року зазначені нижче фірми-учасники мережі EYG допущені до проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності в країнах ЄС та ЄЕЗ:

Країна	Аудитор або аудиторська фірма з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності
Австрія	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Бельгія	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Болгарія	Ernst & Young Audit OOD
Хорватія	Ernst & Young d.o.o.
Кіпр	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	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 Partnership P/S
	Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Естонія	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Фінляндія	Ernst & Young Oy
Франція	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associes
Німеччина	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Греція	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
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

Країна	Аудитор або аудиторська фірма з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & Young AG, Vaduz
Литва	Ernst & Young Baltic UAB
Люксембург	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	EYL Luxembourg
	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 sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	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 SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
Словаччина	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Словенія	Ernst & Young d.o.o.
Іспанія	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young S.L.
Швеція	Ernst & Young AB

Загальна виручка цих фірм-учасників мережі EYG за рік, що закінчився 30 червня 2023 року, від проведення обов'язкового аудиту річних та консолідованих фінансових звітностей склала приблизно 2,6 млрд євро.

## **EY | Удосконалюючи бізнес, змінюємо світ на краще**

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

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

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

Назва EY відноситься до глобальної організації та може відноситися до однієї чи декількох компаній, що входять до складу Ernst & Young Global Limited, кожна з яких є окремою юридичною особою. Ernst & Young Global Limited – юридична особа, створена відповідно до законодавства Великої Британії, – є компанією, що обмежена відповідальністю її учасників, і не надає послуг клієнтам. Інформація про порядок збору та використання компанією EY персональних даних, а також про права, що мають фізичні особи відповідно до законодавства про захист персональних даних, доступна за посиланням [ey.com/privacy](https://www.ey.com/privacy). Фірми-учасники мережі EY не займаються юридичною практикою там, де це заборонено місцевим законодавством. Більш детальна інформація представлена на нашому сайті: [ey.com](https://www.ey.com).

© 2024 ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»  
Усі права захищені.

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

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