



**Звіт про  
прозорість  
за 2018 рік**

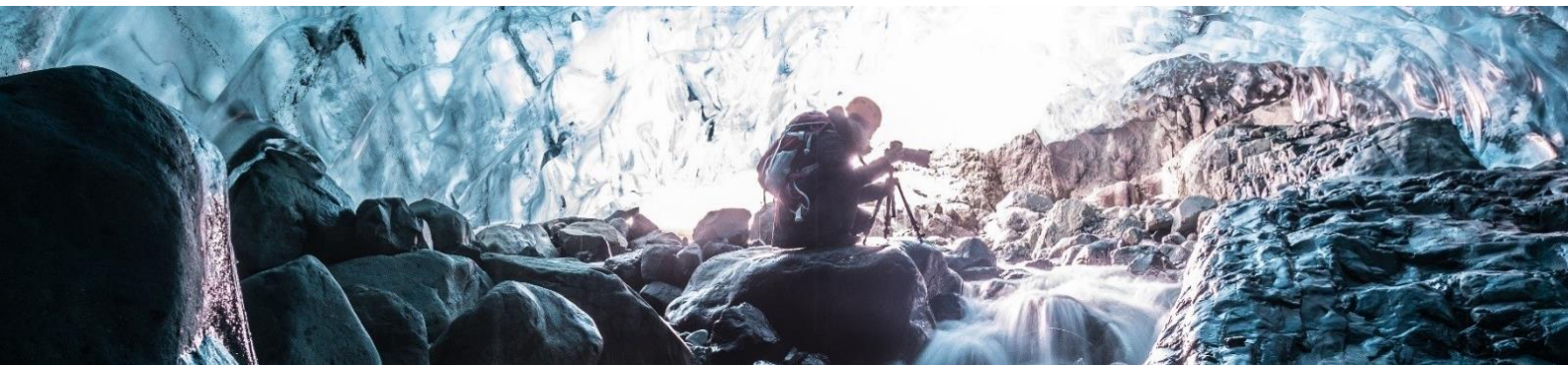
ЕУ в Україні



## Зміст

|                                                                                    |    |
|------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Звернення Керуючого партнера та Керівника аудиторської практики ЕУ в Україні ..... | 3  |
| Про нас .....                                                                      | 5  |
| Організаційно-правова структура, форма власності та структура управління.....      | 5  |
| Характеристика мережі .....                                                        | 5  |
| Дотримання стандартів якості .....                                                 | 8  |
| Система забезпечення якості .....                                                  | 8  |
| Професійні цінності .....                                                          | 9  |
| Система внутрішнього контролю якості .....                                         | 11 |
| Прийняття клієнта і продовження співпраці з клієнтом .....                         | 12 |
| Виконання аудиторських завдань .....                                               | 12 |
| Перевірки та консультації.....                                                     | 14 |
| Ротація аудиторських партнерів.....                                                | 15 |
| Контроль якості аудиту.....                                                        | 16 |
| Зовнішні перевірки системи контролю якості .....                                   | 17 |
| Дотримання законодавчих норм.....                                                  | 17 |
| Практики забезпечення незалежності .....                                           | 18 |
| Інформація про безперервне навчання фахівців з аудиту .....                        | 21 |
| Доходи та винагороди .....                                                         | 23 |
| Фінансова інформація .....                                                         | 23 |
| Принципи оплати праці партнерів .....                                              | 24 |
| Додаток 1 .....                                                                    | 25 |
| Додаток 2 .....                                                                    | 26 |

Більше інформації про ЕУ див. на сайті [ey.com](http://ey.com).



## Звернення Керуючого партнера та Керівника аудиторської практики ЕУ в Україні



Пропонуємо до вашої уваги *Звіт про прозорість за 2018 рік* ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги» (ЕУ в Україні). На нашу думку, ми повинні бути прозорими перед усіма зацікавленими сторонами щодо того як ми забезпечуємо високу якість аудиту, здійснюємо управління ризиками та дотримуємося принципу незалежності як аудитори. Ми високо цінуємо стабільний діалог, і цей звіт є одним із способів, у який ми інформуємо всі зацікавлені сторони про свої дії щодо кожного з зазначених вище аспектів.

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

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

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

Ми продовжуємо дотримуватись принципу прозорості, що встановлений Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, згідно з яким суб'єкти аудиторської діяльності, 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 2018 рік* складено відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII і охоплює календарний рік, що закінчився 31 грудня 2018 року. З цього Звіту ви дізнаєтеся більше про нашу внутрішню систему контролю якості; професійні цінності, як виконуємо аудити, огляди та надаємо консультації; про наш підхід до контролю якості аудиту, а також ознайомитеся з нашою практикою у сфері дотримання принципів незалежності.

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

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

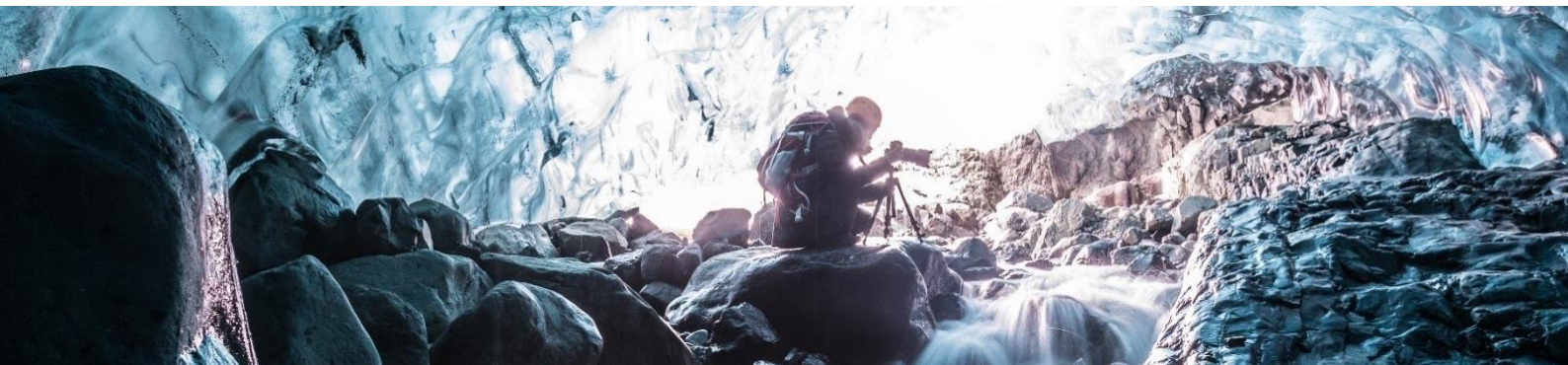
Олексій Кредісов  
Керуючий партнер ЕУ в Україні

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

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

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

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



## Про нас

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

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

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

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

- ТОВ «Ернст енд Янг»
- ТОВ «Ернст енд Янг Юридичні послуги»
- ТОВ «Ернст енд Янг Україна»
- ПрАТ «Ернст енд Янг Украудит»

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

Усі фірми-учасники мережі EYG згруповані за чотирма географічними регіонами: Північна і Південна Америка (Americas); Азіатсько-Тихоокеанський регіон (Asia-Pacific); Європа, Близький Схід, Індія і Африка (EMEIA); та Японія (Japan). Зазначені географічні регіони охоплюють низку регіонів, які складаються з фірм-учасників мережі або їхніх підрозділів.

ЕУ в Україні належить до географічного регіону EMEIA, який охоплює фірми-учасників мережі EYG у 98 країнах.

Географічний регіон EMEIA спочатку охоплював 11 регіонів, а від 1 липня 2018 р. їхня кількість скоротилася до 10. ЕУ в Україні входить до регіону Центральна, Східна і Південно-Східна Європа та Середня Азія (CESA).

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

Кожен регіон обирає Регіональний форум партнерів (RPF), представники якого діють як повноцінна рада регіональних лідерів. Партнер, обраний Головуючим партнером Регіонального форуму партнерів, також представляє регіон у Глобальному керуючому комітеті (див. стор. 6).

### Характеристика мережі

ЕУ є глобальним лідером з аудиту, оподаткування, супроводу угод і консультування. Колектив компанії нараховує більш ніж 250 000 співробітників у понад 150 різних країнах світу, яких поєднують прагнення до зміни світу на краще шляхом удосконалення бізнесу, а також загальні корпоративні цінності й беззастережна відданість високій якості послуг, принциповості, об'єктивності та професійному скептицизму. В умовах нинішнього глобального ринку комплексний підхід ЕУ має особливе значення при виконанні аудиторських завдань, які можуть охоплювати практично всі країни світу. Цей комплексний підхід дозволяє фірмам-учасникам мережі EYG розвивати та використовувати досвід в усьому різноманітті та масштабах, необхідних для виконання різнопланових та комплексних аудиторських завдань.

EYG координує діяльність фірм-учасників мережі та сприяє співробітництву між ними. EYG не надає жодних послуг, але серед її цілей – сприяти у наданні клієнтам послуг надзвичайно високої якості фірмами-учасниками мережі в усьому світі.

Кожна фірма-учасник мережі є окремою юридичною особою. Зобов'язання та відповідальність, що їх несуть фірми-учасники мережі EYG, регулюються нормами EYG та іншими угодами.

Структура глобальної організації та основні органи управління протягом 2018 року описані нижче. Вони відображають принцип, який полягає в тому, що EY як глобальна організація має спільну стратегію.

До складу виконавчого органу входять Глобальний виконавчий комітет (GE), його комітети та команди, а також керівники чотирьох географічних регіонів. У той же час, мережа здійснює діяльність у межах кожного з чотирьох географічних регіонів. Така операційна модель уможливорює краще зосередження на зацікавлених сторонах у 27 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 партнери фірм-учасників мережі як незалежні представники, а також до шести незалежних осіб без виконавчих повноважень. Представники від Регіонів, які не займають вищих управлінських посад, обираються Регіональними форумами партнерів на 3-річний строк із можливістю одного повторного переобрання. GGC виступає радником EYG з питань політик, стратегій та суспільного інтересу як аспектів процесу прийняття рішень. Ухвали з боку GGC потребують ціла низка суттєвих питань, що можуть мати вплив на EY.

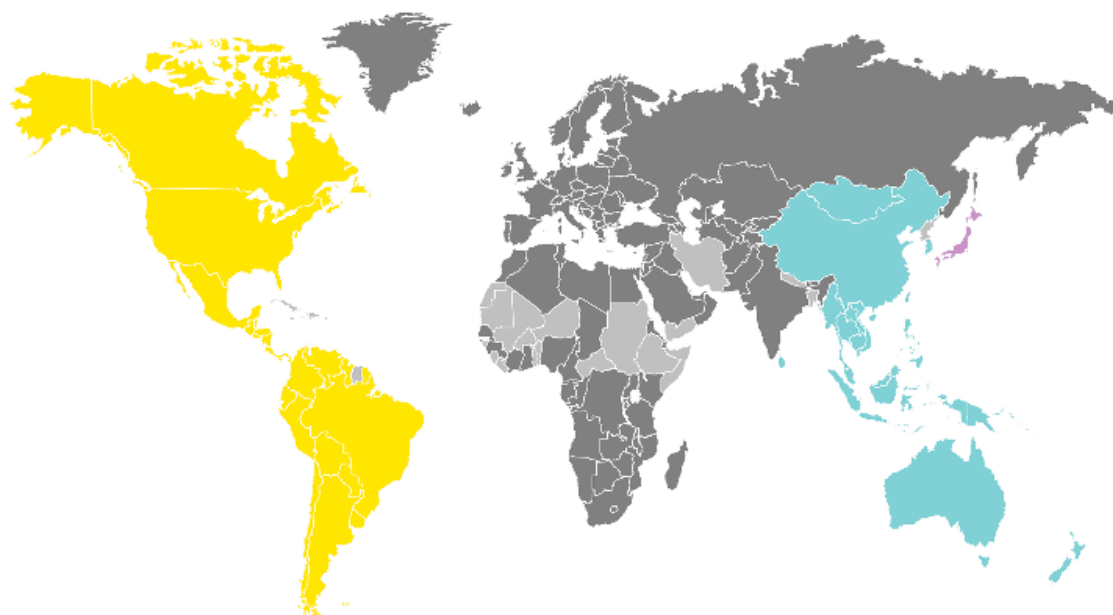
### Незалежні особи без виконавчих повноважень

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

### Глобальний виконавчий комітет

Глобальний виконавчий комітет (GE) об'єднує функціональних керівників, керівників сервісних ліній та географічних регіонів EY. 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 та фінансових відділів глобальної організації; керівники сервісних ліній глобальної організації – відділів аудиторських послуг, відділів консультаційних послуг, відділів консультаційних послуг із супроводу транзакцій і відділів податкових послуг; Керівник глобальної практики з питань громадської політики; а також один партнер фірми-учасника мережі EYG на умовах ротації.

| Americas |    | EMEIA    |    | Asia-Pacific |    | Japan    |   |
|----------|----|----------|----|--------------|----|----------|---|
| Регіонів | 10 | Регіонів | 10 | Регіонів     | 5  | Регіонів | 1 |
| Країн    | 31 | Країн    | 98 | Країн        | 22 | Країн    | 1 |



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

GE та GGC затверджують кандидатів на посаду Голови Ради директорів та Головного виконавчого директора EYG, а також ухвалюють кандидатури осіб, призначених на посади Керуючих партнерів глобальних практик. GE також затверджує кандидатури на посади Віце-президентів глобальних практик. GGC ухвалює кандидатури усіх Віце-президентів глобальних практик, які є членами GE.

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

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

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

#### **Комітети GE**

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

#### **Група глобальної практики**

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

#### **Фірми-учасники мережі EYG**

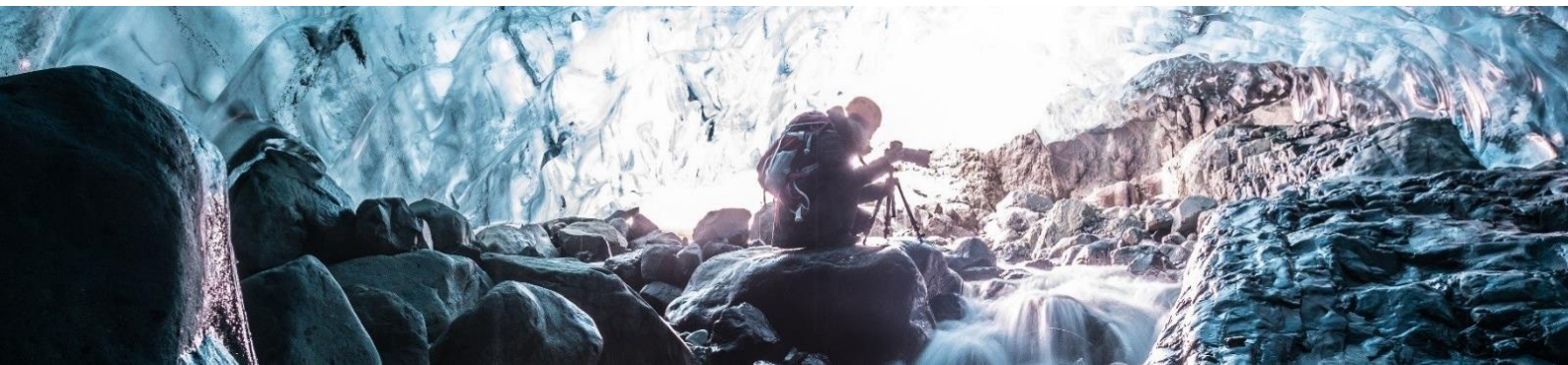
Згідно з нормами і стандартами EYG, фірми-учасники мережі зобов'язуються дотримуватися цілей EY, як-от надання послуг високої якості в усьому світі. З огляду на це фірми-учасники мережі впроваджують глобальні стратегії та плани і працюють над досягненням відповідного рівня обслуговування. Усі фірми-учасники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

Понад усе фірми-учасники мережі EYG зобов'язуються дотримуватися норм професійної поведінки відповідно до діючих професійних та етичних норм і будь-яких інших застосовних вимог законодавства. Таке прагнення до принциповості та вчинення належних дій лежить в основі Глобального кодексу корпоративної поведінки EY та цінностей EY (див. стор. 10).

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

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

Для цілей складання цього звіту ми визначили, що відповідно до визначення наведеного у Законі України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII всі фірми-учасники мережі EYG є пов'язаними особами ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги».



## Дотримання стандартів якості

### Система забезпечення якості

#### Дотримання стандартів якості у наших сервісних лініях

Глобальна стратегія Vision 2020+, яка визначає цілі, амбіції та стратегію ЕУ, заохочує фірми-учасників мережі ЕУГ до надання послуг виключної якості клієнтам в усьому світі. До цього додається беззастережна відданість якості та сервісу, що є як професійно, так і географічно послідовними, а в основі безпосереднього надання послуг лежать об'єктивність, професійний скептицизм і дотримання професійних стандартів ЕУ.

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

Глобальна стратегія Vision 2020+ зосередила сервісні лінії на якості, зокрема у питаннях аудиту. Вона також сприяла формуванню чіткішого усвідомлення ролі управління ризиками в політиках та практиках, що забезпечують та покращують якість аудиту.

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

#### Професійна практика

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

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

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

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

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

#### Управління ризиками

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

ризиками в масштабах усієї організації в рамках більш широкої концепції Управління ризиками підприємства.

Для керування ініціативами з управління ризиками як у рамках сервісних ліній, так і в масштабах фірм-учасників мережі призначаються партнери фірм-учасників мережі, із залученням інших співробітників та фахівців для їхньої підтримки. Керівник глобальної практики з питань управління ризиками відповідає за встановлення пріоритетів у сфері управління ризиками, що є послідовними в глобальних масштабах, та за управління ризиками в масштабах усього підприємства. Ці пріоритети є спільними для всіх фірм-учасників мережі, а їхнє виконання відстежується через програму Управління ризиками підприємства.

### Глобальна політика конфіденційності

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

- Керівництво з питань роботи з соціальними медіа-ресурсами
- Вимоги до поведінки з інформацією
- Протоколи щодо обміну знаннями

### Кібербезпека

Управління ризиками серйозних та складних цифрових атак, що підривають корпоративну кібербезпеку, є частиною діяльності будь-якої компанії. Оскільки жодна система не застрахована від загрози кібератаки, компанія EY в Україні невинно вживає заходів, аби 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 інформації від несанкціонованого розкриття. В EY працює спеціальна команда внутрішніх та зовнішніх фахівців із кібербезпеки, які постійно контролюють системи EY та забезпечують їхній захист.

Окрім того співробітники EY письмово засвідчують своє розуміння принципів, викладених у положеннях Глобального кодексу корпоративної поведінки EY, та свою готовність дотримуватися цих принципів і проходити щорічне навчання з безпеки. Існує низка різноманітних політик, що визначають належне поводження з технологіями та даними, як-от: Глобальна політика з питань інформаційної безпеки, Глобальна політика з питань належного використання технологій. Пов'язані з кібербезпекою політики та процеси EY наголошують на важливості вчасного інформування. Співробітники EY регулярно отримують повідомлення з нагадуваннями про їхні обов'язки дотримуватися всіх зазначених політик і про загальну практику формування обізнаності з питаннями безпеки.

### Компоненти програми контролю якості аудиту

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

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

## Професійні цінності

### Незмінно висока якість аудиту: програма Sustainable Audit Quality (SAQ)

Дотримання високої якості – це основна засада надання клієнтам послуг найвищого рівня. Це те, чим ми пишаємося. Це невід'ємна складова нашої діяльності й основоположний компонент нашої відповідальності за формування довіри до ринків капіталу. Забезпечення високої якості – це те, на чому базується вся наша діяльність, і те, що є підґрунтям нашої місії удосконалення бізнесу, аби змінити світ на краще для наших співробітників, наших клієнтів і суспільства в цілому. Це знайшло відображення у програмі Sustainable Audit Quality (SAQ), дотримання якої є найвищим пріоритетом для наших аудиторських практик.

Кожна фірма-учасник нашої глобальної організації дотримується принципу виконання високоякісних аудиторських завдань. У 2015 році ми започаткували ініціативу SAQ для всіх аудиторських практик. Ініціатива SAQ запроваджує відповідну структуру управління та спрямована на постійне покращення процесу аудиту.

В назві програми – «Sustainable Audit Quality» – ми використовуємо слово «sustainable» («постійний»), аби підкреслити, що ініціатива носить не разовий, тимчасовий характер, а являє собою безперервний процес покращення. Деякий час EY мала спільну методологію

аудиту; тепер ми маємо спільну мову та спільні процеси щодо якості аудиту.

Програма контролю якості аудиту SAQ має шість складових: належна поведінка вищого керівництва як взірця для співробітників; розвиток персоналу; спрощення; використання технологій для аудиту; комплексна підтримка всіх робочих процесів та команд і забезпечення якості; а також відповідальність. Програма SAQ впроваджена у кожній фірмі-учаснику глобальної організації, й дотримання її положень координується та контролюється на глобальному рівні.

Забезпечення якості аудиту й ключові компоненти SAQ – це те, що має розуміти й впроваджувати на місцевому рівні кожен співробітник, від старшого менеджера до будь-кого з учасників робочої команди. Принципи SAQ є критично важливими для реалізації всіх наших цілей та амбіцій, і кожен із регіональних лідерів несе відповідальність за такі цілі.

Завдяки SAQ ми досягли значного прогресу. Результати зовнішніх та внутрішніх перевірок ЕУ демонструють поліпшення у фірмах-учасниках мережі по всьому світі. Наші робочі процеси стали послідовними. Ми впровадили механізми та інструменти найвищого рівня, які покращують якість та цінність наших аудиторських завдань. Частково нашою здатністю до послідовності у робочих процесах ми завдячуємо використанню аудиторської онлайн-платформи ЕУ Canvas. Вона покращує процес виконання аудиторських завдань, робить комунікацію більш ефективною та загалом допомагає нам робити аудит бездоганним.

Нещодавно ми впровадили клієнтський портал ЕУ Canvas (ЕУ Canvas Client Portal), що поповнив ряди високоточасних інструментів, раніше наданих для використання нашим аудиторам. Крім цього, ми запустили на глобальному рівні програму Audit Milestones Program 2018, яка започаткувала впровадження Контрольних точок в аудиторських завданнях окремих підприємств, що становлять суспільний інтерес, які стають важливим кроком на шляху до покращення результатів виконання завдань та забезпечення їхньої належної якості.

Також у рамках практики існує мережа Лідерів із питань підтримки та забезпечення якості (Quality Enablement Leaders, QELs) і Глобальний комітет із питань якості аудиту (Global Audit Quality Committee).

Вони допомагають нам із причинно-наслідковим аналізом, а також дозволяють оцінити те, як наші ініціативи впливають на поліпшення якості, покращення професійної поведінки та загальне вдосконалення робочих процесів. Усі описані вище механізми та інструменти свідчать про те, що якість аудиту – це найпріоритетніший чинник, що передусім скеровує нас у прийнятті рішень, та ключовий елемент, на якому ґрунтується наша ділова репутація.

### **Належна поведінка вищого керівництва як взірець для співробітників**

Керівництво ЕУ в Україні відповідає за задавання належного тону своїм підлеглим у масштабах всієї

компанії, демонструючи своєю поведінкою та своїми діями відданість організації 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. Наші спільні цінності, що надихають співробітників нашої компанії та скеровують їхні дії в належному напрямку, а також наша беззастережна відданість якості втілені в тому, ким ми є, та в усіх наших вчинках.

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

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 клієнти чітко виконують рекомендації, отримані 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.

### **Кодекс корпоративної поведінки**

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

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

Шляхом виконання процедур, спрямованих на відстеження дотримання принципів Глобального кодексу корпоративної поведінки ЕУ, а також шляхом регулярного спілкування на тему професійної етики ми

прагнемо створити середовище, яке заохочуватиме співробітників діяти відповідально, а також повідомляти про випадки неналежної поведінки, не побоюючись негативних наслідків.

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

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

#### Наші цінності: хто ми

Люди, які демонструють принципівість, повагу й командну роботу

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

Люди, які будують відносини на основі правильних вчинків

## Система внутрішнього контролю якості

### Структура

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

В компанії EY в Україні наша роль аудиторів полягає в наданні впевненості у достовірності фінансової звітності компаній, аудит яких ми проводимо. Ми створюємо кваліфіковані команди фахівців задля надання якісних послуг, у чому нам допомагає широкий досвід, набутий у різних галузях. Ми невинно прагнемо покращувати якість та управління ризиками, аби тримати процес надання послуг на незмінно високому рівні.

Ми усвідомлюємо, що в нинішніх реаліях – які характеризуються глобалізацією, швидким рухом

капіталу та змінами, що їх спричиняє розвиток технологій – належна якість наших аудиторських послуг є надзвичайно важливою. В рамках стратегії EY Vision 2020+ ми продовжуємо займатися розробкою та впровадженням методології аудиту, інструментів для виконання аудиторських перевірок та інших ресурсів, необхідних для надання якісних послуг.

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

Ми працюємо над тим, щоб зрозуміти, в яких випадках якість нашого аудиту не виправдовує наших сподівань та очікувань наших зацікавлених сторін, у тому числі регуляторів ринку аудиту. Ми аналізуємо результати внутрішніх та зовнішніх перевірок і намагаємося відшукати причини випадків неналежної якості аудиту з метою виправлення таких ситуацій. На нашу думку, вжиття ефективних та доцільних заходів, спрямованих на покращення якості, є важливим.

### Ефективність системи контролю якості

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

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

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

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

Нещодавні результати такого аналізу, разом із нещодавніми результатами незалежних зовнішніх перевірок якості із боку регуляторних органів, дають EY в Україні підстави стверджувати, що наші системи

внутрішнього контролю якості аудиту (AQR) розроблені належним чином та функціонують ефективно.

## Прийняття клієнта і продовження співпраці з клієнтом

### Політика EY

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

- Впровадження суворого процесу оцінки ризиків та прийняття рішень стосовно прийняття клієнтів або завдань та продовження роботи з клієнтами чи продовження виконання завдання
- Дотримання діючих вимог стосовно незалежності
- Виявлення будь-яких конфліктів інтересів та відповідне реагування на них
- Виявлення клієнтів або завдань, що несуть у собі надмірні ризики, та відмова від них
- Обов'язкове консультування з призначеними фахівцями для визначення необхідності додаткових процедур управління ризиками в окремих, особливо високоризикових випадках
- Дотримання юридичних, регуляторних та професійних норм

Окрім цього, Глобальна політика EY із питань конфліктів інтересів встановлює глобальні стандарти реагування на різні категорії потенційних конфліктів інтересів, а також визначає процес їх виявлення. Ще вона містить положення щодо максимально швидкого та ефективного управління потенційними конфліктами інтересів шляхом використання відповідних засобів захисту, від отримання згоди клієнта на те, щоб фірми-учасники мережі EYG обслуговували від двох та більше клієнтів, до відмови від завдання з метою уникнення виявленого конфлікту інтересів.

Глобальна політика EY із питань конфліктів інтересів та пов'язані з нею керівництва були оновлені на початку 2015 року. В цих оновленнях було враховано дедалі зростаючу складність завдань та відносин із клієнтами, а також необхідність збільшення швидкості та точності у реагуванні на клієнтські звернення. Вони також відповідають найновішим стандартам Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (IESBA).

### Впровадження політики на практиці

Ми використовуємо внутрішньокорпоративну систему EY Process for Acceptance of Clients and Engagements (PACE) для ефективного координування процесу прийняття клієнтів або завдань та продовження роботи з ними і для забезпечення повної відповідності цього

процесу політикам, прийнятим на глобальному рівні, в рамках сервісних ліній та в масштабах фірм-учасників мережі. У PACE користувачі можуть ознайомитися з вимогами до прийняття клієнтів або завдань та до продовження роботи з ними, а також із політиками та посиланнями на професійні стандарти, дотримання яких є необхідним для оцінювання бізнес-можливостей та потенційних ризиків.

У рамках цього процесу ми ретельно розглядаємо характеристики ризику, пов'язаного з потенційним клієнтом або завданням, а також аналізуємо результати декількох комплексних перевірок на благонадійність («due diligence»). Перш ніж узятися за нове завдання або прийняти нового клієнта, ми оцінюємо свою здатність виділити достатньо ресурсів для надання якісних послуг, особливо у питаннях, що потребують особливих технічних знань, а також прийнятність для нас надання саме тих послуг, що їх потребує клієнт. Процес ухвалення дуже суворий, і жодне нове завдання з аудиту не може бути прийняте без його затвердження з боку Директора професійної практики (PPD).

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. Партнер, відповідальний за аудиторське завдання, разом із керівництвом відділу аудиту, щорічно проводить аналіз відносин з аудиторськими клієнтами для визначення того, чи є прийнятним продовження співпраці.

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

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

## Виконання аудиторських завдань

У рамках глобальної стратегії розвитку Vision 2020+ EY суттєво інвестувала в удосконалення методологій та інструментів аудиту з метою виконання найкращих у галузі аудиторських завдань. Ці інвестиції втілюють у собі

відданість ЕУ зміцненню довіри та впевненості на ринках капіталу й економіки у всьому світі.

## Методологія аудиту

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

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

ЕУ GAM можна підлаштовувати під характер компанії, що підлягає аудиту, для відображення доцільних вимог та керівництва. Наприклад, існують фільтри відбору для компаній, зареєстрованих на біржі («listed»), та для не складних компаній («non-complex»). Методологія аудиту вдосконалюється на регулярній основі з метою відображення нових стандартів, нових актуальних питань, що виникають у галузі аудиту, для відображення вже впроваджених на практиці методів та з метою врахування результатів зовнішніх і внутрішніх перевірок. У 2017 році ЕУ GAM було оновлено з урахуванням вимог нового Розділу 225 «Вживання дій у випадках недотримання вимог законодавчих і нормативних актів» Кодексу етики професійних бухгалтерів, розробленого Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), та з урахуванням відповідних змін, внесених до МСА. Крім цього, було видано оновлені керівництва стосовно виконання спільних аудиторських завдань і стосовно аудиторських завдань, у яких компанія використовує сервісну організацію, а також нові політики стосовно ведення аудиторської документації в електронному вигляді. Удосконалення ЕУ GAM також включали нові керівництва стосовно вирішення поширених питань, що виникають у аудиторських команд, та питань, що виникають внаслідок перевірок.

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

## Технології

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

Центральною складовою нашого аудиту є глобальна аудиторська платформа ЕУ Canvas, що дозволяє нам виконувати високоякісні аудити. Платформа ЕУ Canvas створена на базі HTML5, що є передовою технологією для розробки веб-додатків. Це дозволяє нам гарантувати безпеку даних і робить наше програмне забезпечення здатним реагувати на зміни в аудиторській професії та в регуляторному середовищі.

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

ЕУ Canvas також має клієнтський портал, покликаний допомагати командам у спілкуванні з клієнтами та в обробці запитів клієнтів щодо необхідної інформації. Аби полегшити нашим співробітникам процес проведення аудиту, в ЕУ Canvas було інтегровано мобільні додатки - наприклад, для відстеження статусу аудиту, для безпечного отримання аудиторських доказів, для спостережень щодо інвентаризації.

Команди фахівців з аудиторських завдань також використовують інші програмні додатки, форми та шаблони, що допомагають виконувати процедури на різних етапах аудиту для формування й документального оформлення аудиторських висновків і проведення аналізу.

В ЕУ аналітичний аналіз даних є невід'ємною складовою аудиту. У нашій компанії використання даних та аналітика - це не просто додаткові процедури чи візуалізація. Це аудит великих масивів інформації за

допомогою глобальної технології EY Helix та глобальної методології аудиту EY GAM.

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

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

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

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

#### **Формування команд з аудиторських завдань**

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

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

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

## **Перевірки та консультації**

### **Перевірки аудиторської роботи**

Політиками EY передбачено вчасну та безпосередню участь старших фахівців у виконанні аудиторського завдання, а також обумовлено рівень перевірок щодо виконаних робіт. Керівники команд з аудиторських завдань здійснюють детальну перевірку аудиторської документації на предмет її точності та повноти. Старші фахівці з аудиту та партнери з завдання виконують перевірку другого рівня з метою визначення достатності виконаних аудиторських робіт у цілому та відповідних даних бухгалтерського обліку і подання фінансової звітності. Фахівець із питань податків здійснює перевірку важливої робочої документації щодо податків та інших відповідних питань. При проведенні аудиту компаній зареєстрованих на біржі та деяких інших компаній перевірку виконує фахівець із питань контролю якості виконання завдань (див. далі), перевіряючи важливі сфери бухгалтерського обліку, фінансового звітування, процесу виконання аудиту, а також безпосередньо фінансову звітність компанії, що перевіряється, та звіт аудитора.

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

- Ризики, суттєвість, суб'єктивність і складність питання
- Здібності та досвід учасників аудиторської команди, яка складає аудиторську документацію
- Ступінь безпосередньої участі виконавця перевірки в роботах з аудиту
- Обсяги залучених консультацій

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

### **Вимоги до консультацій**

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

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

Для складних та чутливих питань у нас впроваджено формальний процес, що вимагає проведення консультацій з фахівцями поза складу аудиторської команди, тобто консультацій з іншими фахівцями, які мають більше досвіду чи вузькопрофільних знань, – передусім від співробітників професійних практик і відділу з питань дотримання незалежності. З метою

дотримання об'єктивності та професійного скептицизму політики ЕУ вимагають від співробітників професійних практик, відділу з питань дотримання незалежності та деяких інших співробітників не брати участі в наданні консультацій у разі якщо такі співробітники зараз надають або нещодавно надавали послуги клієнту, до якого така консультація має відношення. У такому випадку до надання консультації долучатимуться інші фахівці.

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

### **Перевірки якості виконання завдань**

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

Перевірка якості виконання завдань охоплює весь цикл завдання, включно з плануванням, оцінкою ризиків, розробкою аудиторської стратегії та безпосередньо виконанням завдання. Політики та процедури виконання і документального оформлення перевірок якості виконання завдань містять спеціальні керівництва стосовно характеру, строків та обсягів процедур, що мають бути виконані, та стосовно необхідної документації на засвідчення їх виконання. Регіональний RPD затверджує фахівців призначених для проведення перевірок якості виконання завдань.

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

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

Співробітники ознайомлюються з цими політиками, щойно починають працювати в ЕУ, і ми продовжуємо розвивати культуру, що сприяє зміцненню обов'язків і повноважень співробітників, спрямованих на те, аби й

їхні думки були почуті, й вони, у свою чергу, дослухалися до думок своїх колег.

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

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

## **Ротація аудиторських партнерів**

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

Для підприємств, що становлять суспільний інтерес, - для яких ротація аудиторських партнерів не є обов'язковою за нормами місцевого законодавства з питань дотримання незалежності або щодо якої існують більш гнучкі вимоги, ніж вимоги Кодексу РМСЕБ або вимоги Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII, - Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності передбачає ротацію головних аудиторських партнерів і виконавців перевірки якості виконання завдань через сім років. Для клієнта, який щойно був визначений підприємством, що становить суспільний інтерес (у тому числі щойно зареєстрованої на біржі компанії), головний партнер із завдання та виконавець перевірки якості виконання завдань можуть залишатися у своїх ролях ще на два роки, не піддаючись ротації, якщо вони надавали послуги такому клієнту протягом шести або більше років до того моменту, коли клієнт став підприємством, що становить суспільний інтерес, або як його цінні папери були допущені до торгів на біржі. Після ротації партнер не може відновитись у своїй ролі головного партнера з завдання чи виконавця перевірки якості виконання

завдань ще принаймні протягом двох років (трьох років за вимогами Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»).

Ми використовуємо спеціальні інструменти (бази) для відстеження даних щодо ротації партнерів, які забезпечують ефективний контроль дотримання відповідних вимог. Ми також впровадили процес планування ротації партнерів і 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.

## Контроль якості аудиту

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

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

Завдання, що підлягають щорічній перевірці, підбираються на основі підходу, що ґрунтується на аналізі ризику, з виокремленням аудиторських завдань, що є великими за обсягом чи складними або які становлять значний суспільний інтерес. 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, із метою оцінки ступеня дотримання внутрішніх політик і процедур, вимог аудиторської методології ЕУ GAM і відповідних регуляторних вимог. Програма також включає в себе перевірки вибірки неаудиторських завдань. Їхньою метою є перевірка дотримання відповідних професійних стандартів і внутрішніх політик і процедур, що повинні виконуватися під час надання неаудиторських послуг. Окрім цього, здійснюються перевірки на рівні практики для оцінки ступеня дотримання політик і процедур контролю якості у функціональних сферах, зазначених у МСКЯ № 1. Глобальна програма AQR є доповненням до заходів

зовнішнього контролю, як-от перевірки з боку регуляторів ринку аудиту та зовнішні незалежні експертні перевірки.

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

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

## Зовнішні перевірки системи контролю якості

Аудиторська практика ЕУ в Україні, а саме ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги», яке надає послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності, підлягає перевірці системи контролю якості аудиторських послуг з боку Аудиторської палати України (до 30 вересня 2018 року) та Інспекції із забезпечення якості Органу суспільного нагляду за аудиторською діяльністю (з 1 жовтня 2018 року) з періодичністю, що встановлена чинним законодавством. У межах таких перевірок регулятори оцінюють стан систем контролю якості та здійснюють перевірку обраних завдань.

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

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

З інформацією про зазначених вище регуляторів аудиторського ринку, а також із інформацією про затвердження результатів проведеної перевірки системи контролю якості, можна ознайомитись за посиланнями: [www.apu.com.ua](http://www.apu.com.ua) та [www.apob.org.ua](http://www.apob.org.ua).

## Дотримання законодавчих норм

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

ЕУ в Україні дотримується всіх діючих норм, а все, що ми робимо, ґрунтується на цінностях ЕУ. Така відданість якості та принциповості закріплюється низкою політик і процедур, що описані нижче.

## Політика з запобігання хабарництву

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

## Використання інсайдерської інформації

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

## Торгові санкції

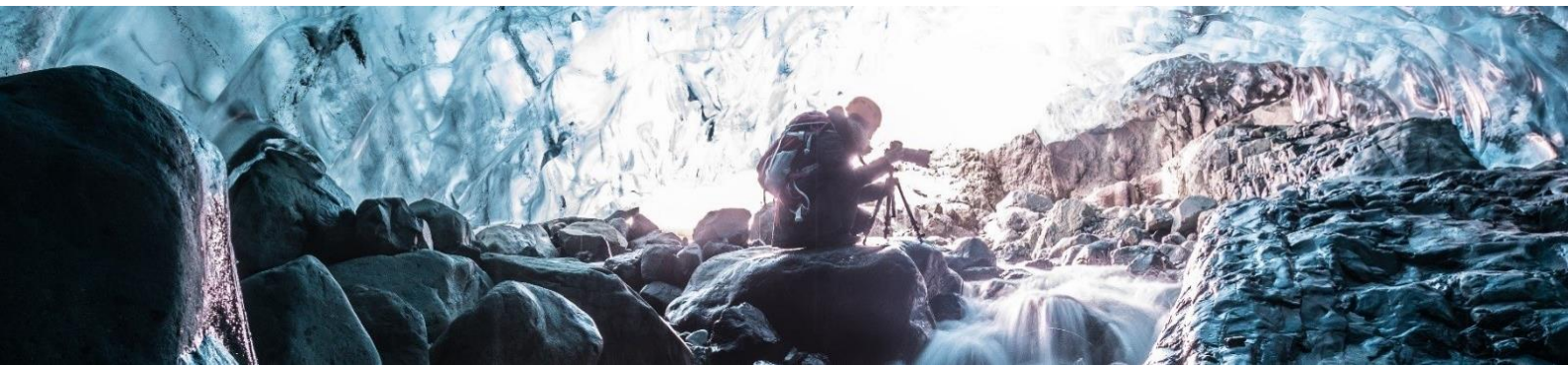
Важливо, щоб ми постійно були в курсі ситуації стосовно міжнародних торгових санкцій, що постійно змінюється. ЕУ відстежує санкції, що накладаються в різних країнах світу, та інформує своїх співробітників про діяльність, що підпала під їхній вплив.

## Конфіденційність даних

Глобальна політика ЕУ стосовно захисту конфіденційної інформації встановлює принципи, що слід застосовувати до використання і захисту персональних даних, включаючи дані, пов'язані з нинішніми, колишніми та майбутніми співробітниками, клієнтами, постачальниками або бізнес-асоціаціями. Ця політика відповідає вимогам чинного законодавства та нормативно-правових актів, що стосуються захисту та конфіденційності при обробці персональних даних. Також у компанії впроваджено політику поводження з конфіденційними даними відповідно до вимог, що застосовні безпосередньо в Україні, та реагування на відповідні бізнес-потреби.

## Зберігання документів

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



## Практики забезпечення незалежності

Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності вимагає від ЕУ в Україні та її співробітників дотримання стандартів у сфері незалежності, що застосовуються до кожного конкретного завдання, - включаючи, наприклад, положення Кодексу етики професійних бухгалтерів, розробленого РМСЕБ, та вимог чинного законодавства України.

Ми розглядаємо й оцінюємо питання незалежності з різних боків, включаючи фінансові відносини ЕУ та фінансові відносини наших співробітників; трудові відносини; господарські відносини; допустимість неаудиторських послуг, що ми надаємо нашим аудиторським клієнтам; діючі вимоги щодо ротації аудиторських фірм та партнерів; ціноутворення та умови оплати послуг; отримання схвалення аудиторським комітетом (за необхідності); а також винагорода партнерам.

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

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

### Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності

Глобальна політика ЕУ з питань дотримання незалежності містить вимоги щодо незалежності, що підлягають виконанню фірмами-учасниками мережі, фахівцями та іншими співробітниками ЕУ. Це повноцінна функціональна політика, що ґрунтується на положеннях Кодексу етики РМСЕБ і у разі потреби доповнюється більш жорсткими вимогами, що встановлені відповідними регуляторами. Політика також містить керівництва з застосування співробітниками правил дотримання

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

### Глобальна система дотримання незалежності (GIS)

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

### Глобальна система моніторингу (GMS)

GMS - ще один важливий глобальний інструмент, що допомагає з виявленням цінних паперів, придбання яких заборонено співробітникам ЕУ, та інших недопустимих фінансових інтересів. Фахівці рівня від менеджера та вище повинні надавати в системі GMS інформацію про всі цінні папери, якими володіють вони та їхні близькі родичі. Якщо подані дані свідчать про те, що цінні папери є забороненими, або якщо відображені цінні папери стають забороненими, фахівці отримують повідомлення про це та вимогу позбутися таких цінних паперів. Виявлені інциденти відображаються у Глобальній системі повідомлення про інциденти у сфері незалежності (GIIRS) для регуляторних цілей.

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

### Дотримання політик незалежності

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

#### Підтвердження виконання вимог щодо незалежності

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

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

#### Перевірки на предмет дотримання вимог щодо незалежності

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

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

Щороку Глобальна команда ЕУ з питань дотримання вимог щодо незалежності впроваджує програму перевірки співробітників на предмет дотримання ними вимог щодо незалежності та розкриття ними відповідної інформації в системі GMS. Під час перевірки у 2018 році ЕУ в Україні перевірила ряд партнерів та інших співробітників.

#### Неаудиторські послуги

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

#### Навчання з глобальних політик незалежності

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

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

Щорічна програма навчання з політик незалежності охоплює вимоги щодо незалежності з зосередженням уваги на останніх змінах у політиках, а також із повторенням важливих тем. Вчасне проходження щорічної програми навчання з політик незалежності є обов'язковим та ретельно відстежується. ЕУ в Україні доповнює свою навчальну програму додатковими матеріалами для охоплення вимог щодо незалежності встановлених Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, що відрізняються від положень Глобальної політики ЕУ з питань дотримання вимог незалежності.

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

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

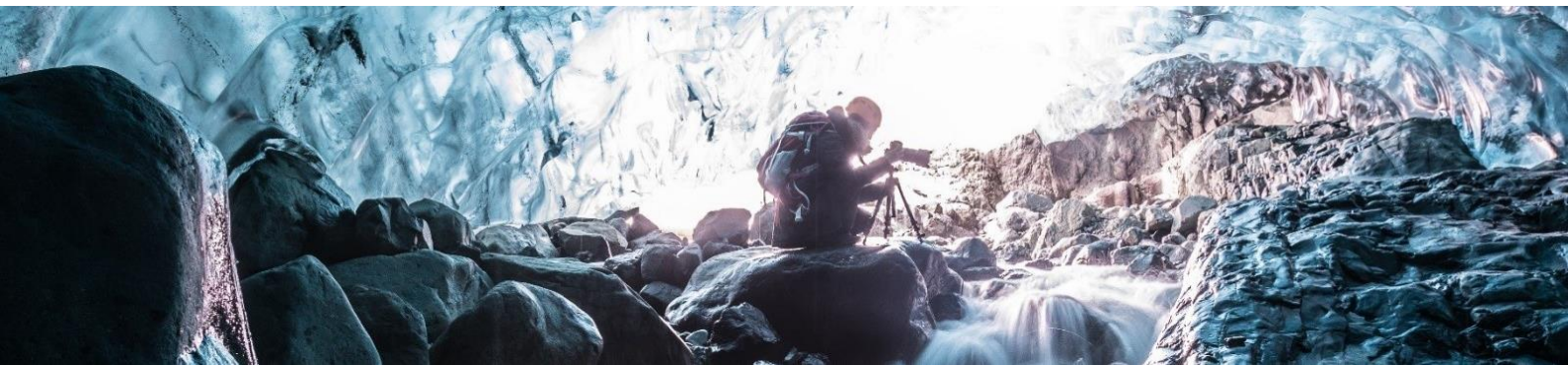
Ми постійно оцінюємо та моніторимо перелік наших послуг щоб переконатись, що такі послуги дозволені законодавством і професійними стандартами, та що у нас впроваджені усі належні методології, процедури та процеси, коли розробляються нові послуги ЕУ. Ми обмежуємо надання послуг, якщо вони становлять загрозу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

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

Інструмент BRET допомагає забезпечувати виконання вимог щодо незалежності. Наші співробітники повинні використовувати BRET у багатьох випадках для виявлення, оцінки й отримання попереднього ухвалення потенційних господарських відносин з аудиторським клієнтом.

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

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



## Інформація про безперервне навчання фахівців з аудиту

### Професійний розвиток

На глобальному рівні ЕУ має унікальну структуру розвитку кар'єри під назвою EYU («ЕУ і Ти»), що зосереджена на навчанні співробітників ЕУ, отриманні ними досвіду і наставництві з метою їхнього розвитку та повноцінної самореалізації.

Навчання за структурою «ЕУ і Ти» ґрунтується на комплексній навчальній програмі, єдиній для всієї організації ЕУ. Ця програма допомагає всім без виключення співробітникам розвивати свої професійні навички та особисті лідерські якості незалежно від свого географічного розташування. Ключова навчальна програма ЕУ з аудиту, Академія аудиту («The Audit Academy»), поєднує в собі інтерактивні заняття в аудиторіях на основі імітаційних моделей та онлайн модулі у форматі «за потреби» з усією необхідною допомогою та технічною підтримкою. Таке важливе і продуктивне навчання доповнюється навчальними програмами, які розробляються у відповідь на зміни, що регулярно відбуваються у сфері бухгалтерського обліку та звітування, вимогах щодо незалежності й у професійних стандартах, а також із метою належного реагування на важливі питання.

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

ЕУ в Україні вимагає від своїх фахівців з аудиту проходити щонайменше 40 годин безперервного професійного навчання кожного року і принаймні 120 годин упродовж трьох років. 40% цього часу (16 годин щороку та 48 годин упродовж трьох років) повинні витрачатися на отримання професійних знань у сфері бухгалтерського обліку та аудиту.

Крім зазначеного обов'язкового навчання, професійний розвиток співробітників відбувається і шляхом коучингу та практичного досвіду, що їх вони отримують безпосередньо під час виконання роботи. Коучинг допомагає втілювати знання та досвід на практиці.

Досвідчені фахівці виступають коучами для менш досвідчених колег, таким чином створюючи середовище безперервного навчання. Ми також контролюємо систематичне призначення наших співробітників для виконання тих чи інших завдань, що сприяє отриманню ними різнопрофільного досвіду в рамках їхнього розвитку.

### Знання та внутрішній обмін інформацією

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

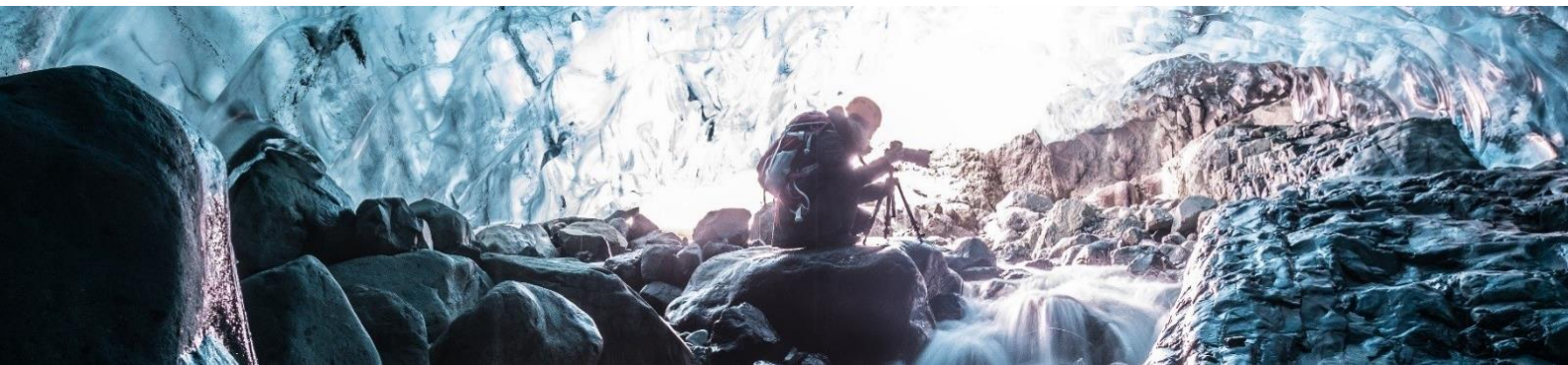
- Онлайн-інструмент EY Atlas, що надає доступ до місцевих і міжнародних стандартів з фінансового звітування та аудиту, методичних матеріалів і тлумачень
- Публікації, як-от Застосування МСФЗ (International GAAP), Зміни в МСФЗ (IFRS developments), та приклади фінансової звітності
- Глобальні новини з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

## **Управління ефективністю**

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

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

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



## Доходи та винагороди

### Фінансова інформація

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

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

Фінансова інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., в тис. грн.

| Послуга                                                                                  | Доходи         | Відсоток    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|
| Обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес    | 61 745         | 23%         |
| Обов'язковий аудит фінансової звітності інших юридичних осіб                             | 4 570          | 2%          |
| Дозволені неаудиторські послуги підприємствам, що становлять суспільний інтерес          | 20 410         | 8%          |
| Неаудиторські послуги іншим юридичним особам                                             | –              | –           |
| Інші послуги з надання впевненості (ініціативний аудит, огляд та ін.) та супутні послуги | 114 552        | 43%         |
| Інші професійні послуги                                                                  | 66 835         | 24%         |
| <b>Всього доходи ТОВ «Ернст енд Янг Аудиторські послуги»</b>                             | <b>268 112</b> | <b>100%</b> |
| Неаудиторські послуги, що надаються іншими компаніями ЕУ в Україні                       | 479 008        |             |
| <b>Всього доходи всіх компаній ЕУ в Україні</b>                                          | <b>747 120</b> |             |

## Принципи оплати праці партнерів

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

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

Правилами ЕУ заборонено оцінювати і винагороджувати ключових партнерів з аудиту за продаж неаудиторських послуг їхнім аудиторським клієнтам. Це сприяє належному виконанню нашими партнерами їхніх професійних обов'язків із забезпечення незалежності та об'єктивності.

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

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

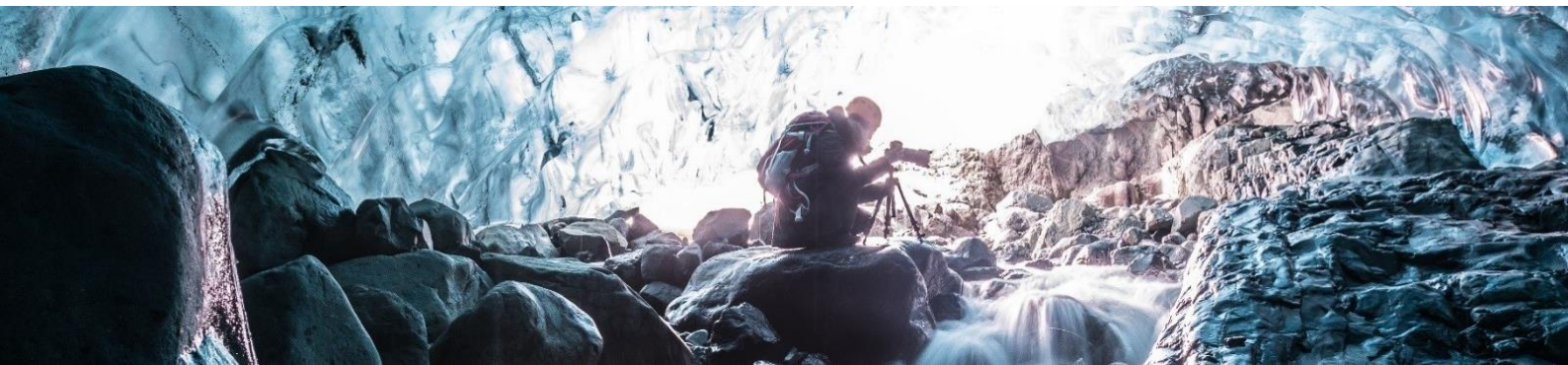
Філософія оплати праці партнерів ЕУ базується на обґрунтованих диференційованих сумах винагороди виходячи з рівня ефективності партнера згідно оцінюванню LEAD. Фірми-учасники мережі оцінюють своїх партнерів щорічно з урахуванням їхнього внеску в підтримання якості, рівня обслуговування клієнтів і залученості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

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

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

- Досвід
- Роль та обов'язки
- Довгостроковий потенціал

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

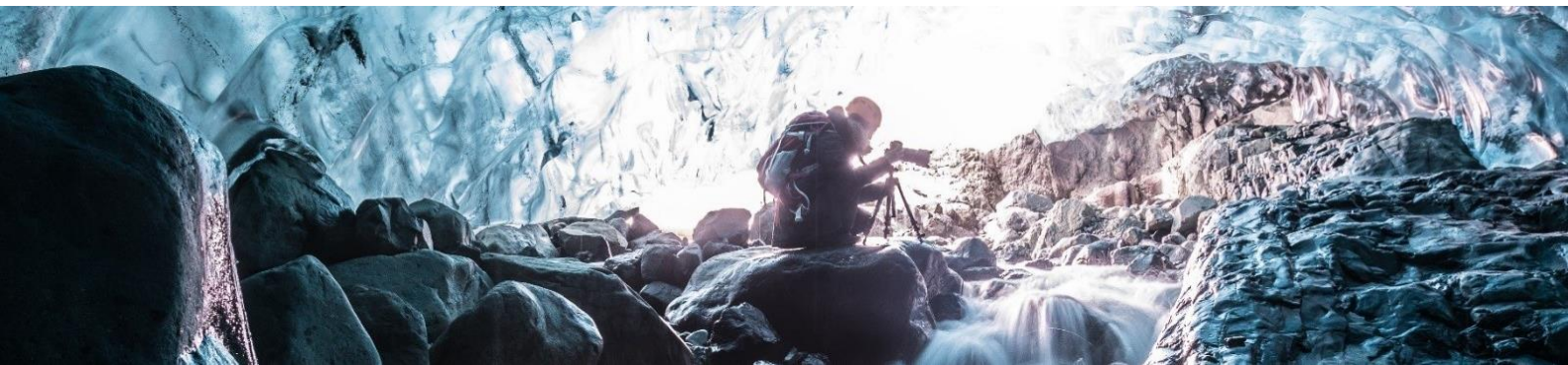


## Додаток 1

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

У фінансовому році, що закінчився 31 грудня 2018 р., компанія ЕУ в Україні проводила аудит таких підприємств, що становлять суспільний інтерес:

- ПАТ «ВіЕс Банк»
- ПАТ «Державний Експортно-Імпортний Банк України»
- ПрАТ «Дікергофф Цемент Україна»
- ПрАТ «Електрометалургійний Завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна»
- ПАТ «Концерн Галнафтогаз»
- АТ «Креді Агріколь Банк»
- АТ «Мегабанк»
- ПАТ «Національна Суспільна Телерадіокомпанія України»
- ПАТ «Одеський Припортовий Завод»
- АТ «Перший Український Міжнародний Банк»
- ПАТ АБ «Південний»
- АТ КБ «Приватбанк»
- ПрАТ «Природні Ресурси»
- ПрАТ «Рено Україна»
- ПрАТ «Рубіжанський Картонно-Тарний Комбінат»
- ТОВ «СС Лоун»
- АТ «Таскомбанк»
- АТ «Турбоатом»
- АТ «Українська Залізниця»
- ПАТ АТ «Укразгазбанк»
- ПАТ «Укртелеком»
- ПрАТ «Хайдельбергцемент Україна»



## Додаток 2

Станом на 31 грудня 2018 р. зазначені нижче фірми-учасники мережі EYG допущені до проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності в країнах ЄС та ЄЕЗ

| Країна            | Аудитор або аудиторська фірма з проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Австрія           | Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH                                   |
| Бельгія           | Ernst & Young Assurance Services BCVBA                                               |
|                   | Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A                                            |
| Болгарія          | Ernst & Young Audit OOD                                                              |
| Хорватія          | Ernst & Young d.o.o.                                                                 |
| Кіпр              | Ernst & Young Cyprus Limited                                                         |
|                   | Ernst & Young                                                                        |
|                   | Ernst & Young CEA (South) Services Ltd                                               |
|                   | Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc                                               |
| Чеська Республіка | Ernst & Young Audit, s.r.o.                                                          |
| Данія             | Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab                                       |
|                   | EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab                                 |
| Естонія           | Ernst & Young Baltic AS                                                              |
|                   | Baltic Network OU                                                                    |
| Фінляндія         | Ernst & Young Oy                                                                     |
|                   | Julkispalvelut EY Oy                                                                 |
| Франція           | Artois                                                                               |
|                   | Auditex                                                                              |
|                   | Barbier Frinault & Associates                                                        |
|                   | Conseil Audit & Synthese                                                             |
|                   | Ernst & Young Atlantique                                                             |
|                   | Ernst & Young Audit                                                                  |
|                   | Ernst & Young et Autres                                                              |
|                   | Picarle et Associates                                                                |
| Німеччина         | Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft                                   |
|                   | Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft              |
|                   | EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft                        |
|                   | Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft                    |

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

Загальна виручка цих фірм-учасників мережі EYG за рік, що закінчився 30 червня 2018 р., від проведення обов'язкового аудиту річних та консолідованих фінансових звітностей склала приблизно 2,6 млрд. євро.

Загальна виручка усіх фірм-учасників мережі EYG за рік, що закінчився 30 червня 2018 р., склала 34,8 млрд. доларів США. З додатковою інформацією щодо виручки в розрізі сервісних ліній можна ознайомитися за посиланням:

[https://www.ey.com/en\\_gl/global-review/2018/facts-and-figures](https://www.ey.com/en_gl/global-review/2018/facts-and-figures)

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

#### Інформація про EY

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

Назва EY відноситься до глобальної організації та може відноситися до однієї чи декількох компаній, що входять до складу Ernst & Young Global Limited, кожна з яких є окремою юридичною особою. Ernst & Young Global Limited – юридична особа, створена відповідно до законодавства Великобританії, - є компанією, що обмежена відповідальністю її учасників, і не надає послуг клієнтам. Дізнайтеся більше на сайті: [ey.com](http://ey.com).

Контакти

Київ

+380 (44) 490 3000

©2019 ТОВ «Ернст енд Янг аудиторські послуги»

Усі права захищені.

**[ey.com](http://ey.com)**