



Звіт про прозорість

за 2020 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс
(Аудит)»



Зміст

Вступне слово

3

Наш підхід до аудиту

30

Наш підхід до забезпечення якості

9

Моніторинг

35

Корпоративна культура та цінності

15

Правова структура та структура управління

37

Наш трудовий колектив

26

Мережа PwC

38

Звернення керівництва



Ми раді запропонувати вашій увазі наш Звіт про прозорість за 2020 рік!

У цьому звіті міститься інформація про систему управління нашою фірмою. PwC є багатопрофільною фірмою, проте у центрі уваги цього звіту – переважно наша практика аудиту та її послуги. Аудиторська діяльність залишається предметом уваги та критичної оцінки з боку громадськості. Ми з розумінням ставимось до цієї уваги, і ми підтримуємо зміни, які сприятимуть підвищенню якості аудиту, та готові до цих змін.

Минулого року глобальна мережа PwC започаткувала публічне обговорення перспектив аудиту та ознайомилася з думками широкого кола зацікавлених сторін, досліджуючи, як аудиторська справа повинна трансформуватися, щоб відповідати очікуванням суспільства, які постійно змінюються. Ми знаємо, що легких відповідей на це запитання не існує і що взятий окремо учасник обговорення не здатний розв'язати існуючі складні задачі, проте ми рішуче налаштовані на зміни, які сприятимуть подальшій затребуваності та цінності аудиту.

Звісно, цього року забезпечення високого рівня якості аудиту під час пандемії COVID-19 було для нас безпрецедентним викликом і сферою максимальної уваги. Ми докладно розглянемо це питання на стор. 12.

Метою PwC є зміцнення довіри суспільства та розв'язання важливих проблем. PwC – це мережа фірм у 155 країнах світу, яка налічує понад 284 000 співробітників, які вважають своїм обов'язком надання високоякісних аудиторських, консультаційних, податкових і юридичних послуг. Ми робимо все можливе для підтримання корпоративної культури, орієнтованої на забезпечення бездоганної якості та безперервне вдосконалення, що є фундаментом нашої мети.

Ключову роль у проведенні високоякісних аудиторських перевірок відіграють кваліфіковані співробітники нашої багатопрофільної практики, які вміло застосовують широкий спектр власних фахових навичок у різних галузях та областях спеціалізації. З цієї причини ми постійно приділяємо особливу увагу нашій меті та цінностям у частині професійної етики і незалежності. Ми продовжуємо інвестувати у безперервний професійний та особистісний розвиток наших співробітників завдяки комплексним програмам навчання та підвищення кваліфікації.

Ми вживаємо заходів для мобілізації зусиль і ресурсів нашого бізнесу, націлених на неухильне забезпечення високої якості аудиту як наше пріоритетне завдання. Ми, як фірма, постійно інвестуємо в інновації та новітні технології, які сприяють ефективному наданню наших послуг, із метою успішного вирішення задач аудиту в цифрову епоху та підвищення якості наших аудиторських послуг.

У комплексі, ці заходи є відображенням суттєвої трансформації нашого аудиторського бізнесу та основою нашої максимальної орієнтованості на якість аудиту та наш обов'язок працювати в інтересах суспільства.

Ми підготували цей Звіт про прозорість за 2020 фінансовий рік відповідно до вимог Статті 37 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Аро Вілу

Керуючий Партнер
PwC в Україні

м. Київ, Україна, 30 квітня 2021 року



Звернення Генерального директора Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Довіра лежить в основі діяльності РwC та має фундаментальне значення для досягнення мети нашої фірми. Одним зі способів, за допомогою якого ми будуємо довіру, є наша прозорість.

Нам, як аудиторам, також добре відомо про ще один чинник формування довіри: якість наших зовнішніх аудиторських перевірок. Тому нам приємно запропонувати вашій увазі наш Звіт про прозорість за 2020 фінансовий рік, у якому показано, як ми забезпечуємо якість нашої аудиторської роботи. У звіті описані наші політики, системи та процеси забезпечення якості, результати ключових програм і перевірок контролю якості та спосіб, у який ми пропагуємо корпоративну культуру високої якості на кожному рівні фірми. У ньому вказані компанії, аудит яких ми проводимо, та загальна сума виручки від нашої аудиторської та неаудиторської діяльності.



Продовження дискусії про якість аудиту

Ми активно підтримуємо публічні обговорення на тему прозорості якості аудиту.

Наш аудиторський бізнес має величезне значення для нашої корпоративної стратегії та бренду. Ми продовжуємо інвестувати у постійне підвищення якості аудиту за рахунок нових систем і технологій, процесів управління ризиками та підвищення кваліфікації і професійного розвитку нашого персоналу. Я пишаюся тією роллю, яку ми відіграємо у дискусії про якість аудиту в Україні. Я рада можливості продовжити цю дискусію у нашому Звіті про прозорість.

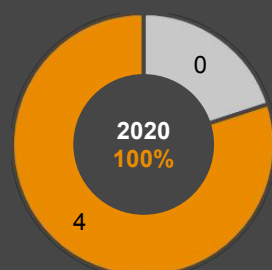
Наша кінцева мета полягає у тому, щоб Орган суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні дійшов висновку, що ми отримали достатню впевненість у всіх областях аудиту. Ми втілюємо у життя план підвищення якості, націлений на досягнення цієї мети.

Юлія Параніч
Генеральний директор

Підсумки року

Перевірки контролю якості аудиту – зовнішні

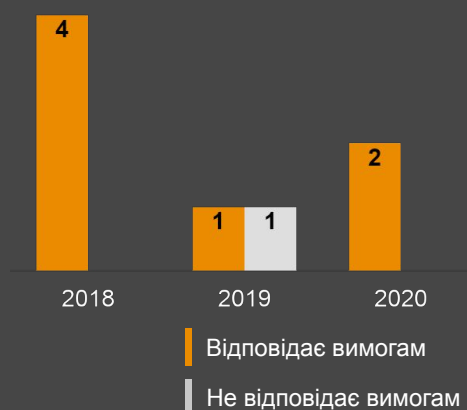
Результати проведених Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні перевірок контролю якості аудиту – кількість перевірок, у тому числі загальна кількість перевірок, результатом яких є недотримання регуляторних вимог



2019
перевірка не
проводилась

Дотримано
Не дотримано

Перевірки якості аудиту – внутрішні інспекції



Коригування ФЗ

0

Кількість коригувань фінансової звітності, включаючи аудиторські перевірки підприємств, які становлять суспільний інтерес, внаслідок суттєвих помилок

0%

Відсоток коригувань фінансової звітності аудиторських клієнтів-емітентів

Наша система управління якістю

Загальна кількість годин, витрачених на перевірку контролю якості в PwC CEE

6 400 годин у регіоні CEE | 110 годин в Україні

8 **недоліків**

Недоліки виявлені/недоліки виправлені/у процесі виправлення за результатами перевірок контролю якості

Контроль якості у режимі реального часу

Кількість завдань з аудиту, включених до програми контролю якості у режимі реального часу

3 **завдання з аудиту**

У тому числі понад 2 000 годин, витрачених повністю спеціалізованою групою



Кількість годин навчання з аудиту та бухгалтерського обліку

Кількість годин обов'язкового навчання з аудиту та бухгалтерського обліку в PwC щороку

Аудиторське навчання у 2020

Середня кількість навчальних годин партнерів та співробітників

47 онлайн | 50 очно | 97 всього

Всього навчальних годин 2020 **13 355**

Аудиторське навчання у 2019

Середня кількість навчальних годин партнерів та співробітників

27 онлайн | 47 очно | 74 всього

Всього навчальних годин 2019 **8 690**



Підсумки року

Середньорічна кількість годин, відпрацьованих понад нормовані 40 годин на тиждень у розрізі категорій персоналу

Кількість понаднормових годин у 2020 році у розрізі категорій персоналу

147	208	235	81
партнери	Менеджери	Старші аудитори	Аудитори

Кількість понаднормових годин у 2019 році у розрізі категорій персоналу

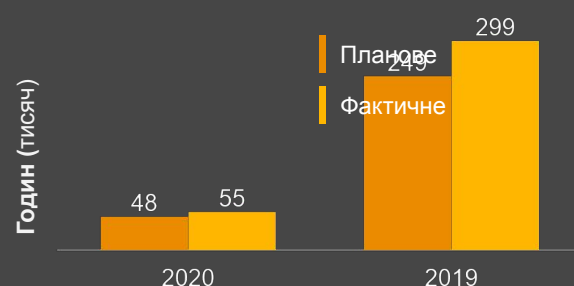
90	168	201	100
партнери	Менеджери	Старші аудитори	Аудитори

Відносне співвідношення годин, витрачених на проведення аудиту членами аудиторської команди

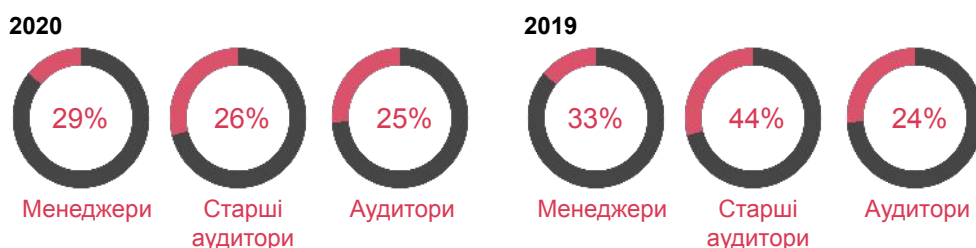
2020				2019				2018				2017			
Партнери	до	Менеджера	1	до	8	1	до	7	1	до	4	1	до	8	
Менеджер	до	Персоналу	1	до	4	1	до	5	1	до	4	1	до	4	
Партнери	до	Персоналу	1	до	35	1	до	32	1	до	20	1	до	30	

Проектне управління – етапи аудиту

План-фактний аналіз годин, витрачених на аудиторські перевірки підприємств, які становлять суспільний інтерес



Середній коефіцієнт утримання персоналу у розрізі категорій персоналу



Завантаженість персоналу

План-фактний аналіз завантаженості персоналу, залученого до аудиторських перевірок підприємств, які становлять суспільний інтерес

2020	105%
2019	91%
2018	104%

Методична підтримка*

Співвідношення загальної кількості Партнерів у регіоні CEE, які забезпечують методичну підтримку, до загальної кількості Партнерів з аудиту у регіоні CEE

4%

Використання Центрів прискореного виконання робіт

Відсоток аудиторських годин, відпрацьованих Центрами прискореного виконання робіт (Acceleration Centers)

11%

Досвід Партнерів

Середня кількість років досвіду Партнерів PwC



18 років

*) на регіональній основі (Центральна і Східна Європа – Central and Eastern Europe - CEE).

Наші програми підвищення якості

В РwC ми інвестуємо у безперервне підвищення якості аудиту за рахунок удосконалення та ефективного функціонування системи управління якістю. У фокусі цієї системи знаходяться наступні ключові напрямки:

- Постійне зміцнення нашої корпоративної культури забезпечення якості з метою сприяння нашим Партнерам і співробітникам у дотриманні високих стандартів поведінки, яка відповідає нашому прагненню до забезпечення високої якості аудиту
- Комплексне використання показників якості аудиту (Assurance Quality Indicators - AQI) з метою **прогнозування** проблем, пов'язаних з якістю, контролю якості у режимі реального часу (Real Time Assurance - RTA) з метою **запобігання** проблемам, пов'язаним з якістю, аналізу першопричин (Root Cause Analysis) із метою ефективного **опрацювання** результатів вирішення проблем, пов'язаних з якістю, і системи мотивації та відповідальності (Recognition and Accountability Framework - RAF) з метою **розбудови** стандартів поведінки, корпоративної культури та діяльності, націлених на забезпечення якості.

Крім того, ми продовжуємо тісно взаємодіяти з нашими зацікавленими сторонами з метою:

- Проведення публічних обговорень перспектив аудиту та дослідження того, як він має трансформуватися, щоб відповідати очікуванням суспільства, які постійно змінюються
- Співпраці в режимі реального часу в частині впливу COVID-19 на дотримання регуляторних вимог у сфері аудиту.

**Мета РwC лежить в основі всього,
що ми робимо, та чому ми це робимо.”**

**Аго Вілу, Керуючий Партнер
РwC в Україні**





Наш підхід
до забезпечення
якості



Наш підхід до надання високоякісних послуг у всіх напрямках нашої діяльності та в мережі у цілому

Фокус на якість

Якість нашої роботи є основою нашої організації, і ми інвестуємо постійно зростаючий обсяг значних ресурсів у її безперервне підвищення в усіх напрямках нашого бізнесу. Ця інвестиція спрямована на численні різноманітні сфери, у тому числі на навчання та підвищення кваліфікації персоналу (в області технічних навичок, етики та професійної поведінки), розробку методологій, збільшення ресурсів у ключових напрямках і дослідження нових методів нашої роботи. Кожна інвестиція відображає нашу спільну рішучість зрозуміти фактори, які впливають на якість, та визначити можливості її підвищення.

Крім того, ми активно інвестуємо у новітні технології, які сприяють постійній розбудові нашого організаційного потенціалу та підвищенню ефективності всіх наших послуг.

Ми пишаємося бути першими з-поміж фірм - глобальних мереж із надання професійних послуг, які оприлюднили власні результати внутрішніх перевірок контролю якості. Для нас принципово важливо бути прозорими та відкритими як з точки зору наших зусиль, спрямованих на підвищення якості, так і з точки зору результатів і впливу цих зусиль. Оприлюднення цих даних нашою мережею протягом останніх кількох років разом із публічною дискусією навколо тематики аудиту цілком справедливо підтверджує факт зростання уваги до якості аудиту, про що йдеться далі у цьому звіті.

Визначення та культура якості

В РwC ми визначаємо якісні послуги як послуги, які систематично відповідають очікуванням наших зацікавлених сторін та всім застосовним стандартам і політикам. Важливою складовою нашої роботи відповідно до цього визначення якості є розбудова корпоративної культури в масштабі нашої мережі у складі 284 000 співробітників, яка наголошує на тому, що якість є відповідальністю кожного у тому числі наших 243 співробітників. Невпинна розбудова цієї культури якості є пріоритетом наших глобальних і національних управлінських команд та відіграє головну роль в оцінці їх діяльності.

Оцінка та прозорість

У всіх напрямках нашої діяльності кожна фірма РwC – у межах угоди, за якою вони є учасниками мережі РwC, – зобов'язана мати ефективну систему управління якістю (System of Quality Management – SoQM), щорічно проходити оцінку ефективності системи SoQM та звітувати про результати такої оцінки глобальному керівництву. Ці результати потім докладно обговорюють із керівництвом кожної місцевої фірми і, якщо вони не відповідають очікуванню, погоджується план заходів із виправлення недоліків із місцевим керівництвом, яке несе особисту відповідальність за його успішну реалізацію.

Оскільки наші послуги змінюються та розвиваються, а потреби та очікування наших зацікавлених сторін також змінюються, ми постійно аналізуємо та оновлюємо масштаб, обсяг і процеси нашої системи управління якістю та інвестуємо у програми, які сприяють підвищенню якості наших послуг.

Так, ми нещодавно в черговий раз підтвердили як наш пріоритет важливість особистого прикладу керівництва нашої організації та активно розбудовуємо передову культуру високої продуктивності та високої якості. Усвідомлюючи величезне значення особистого прикладу керівництва, ми впроваджуємо удосконалену систему регулярної оцінки ефективності та якості управління по всій нашій мережі.

Максимальна орієнтованість на якість аудиту

Максимальна орієнтованість на якість аудиту

Проведення аудиторських перевірок на найвищому рівні якості є головним компонентом нашої мети. У зв'язку з цим нашим пріоритетом є надання високоякісних аудиторських послуг. Однак, якщо наша робота не відповідає стандартам, які ми встановили для себе або які встановили для нас регулятори, ми відповідально ставимося до кожної такої ситуації та старанно працюємо над аналізом отриманого досвіду і підвищенням якості аудиторських перевірок, які ми проводитимемо в майбутньому

Правильно поставлені цілі та оптимальні організаційні ресурси

З метою реалізації цієї стратегії мережа PwC визначила чіткі цілі щодо якості аудиту та надає нам підтримку в досягненні цих цілей. Наші проектні команди можуть надавати високоякісні аудиторські послуги, тільки якщо вони мають доступ до необхідних ресурсів – як кадрових, так і технологічних. Саме тому наші цілі забезпечення якості спрямовані на наявність оптимальних організаційних ресурсів – як на рівні кожної фірми-учасниці нашої мережі, так і на рівні нашої мережі в цілому – та на ефективне використання цих ресурсів з метою дотримання наших власних стандартів і професійних вимог. Формування цих ресурсів можливе виключно за умови ефективності керівництва та дієвості культури якості, які пропагують належні цінності та норми поведінки.

Оптимальний рівень інтеграції та уніфікації

Наші цілі забезпечення якості передбачають наявність персоналу необхідної кваліфікації, який забезпечений ефективними методологіями, процесами та технологіями під грамотним управлінням і наглядом. Усе це в комплексі являє собою організаційний функціонал, який має велике значення для досягнення високого рівня якості аудиту та її сталості. Для досягнення цих цілей ми користуємося допомогою численних

спеціалізованих функцій нашої мережі, які розробляють практичний інструментарій, методичні рекомендації та системи, що забезпечують якість аудиту та її моніторинг у масштабі нашої мережі. Ці елементи інтегровані та уніфіковані на рівні нашої мережі в цілому й утворюють комплексну, цілісну та послідовну систему управління якістю, яку ми адаптуємо до наших конкретних обставин.

Системне надання якісного кінцевого продукту

Ключовим аспектом нашої системи є визнання того факту, що управління якістю не є відокремленою концепцією; воно має бути невід'ємною складовою усієї нашої діяльності, яку ми здійснюємо як окремі співробітники, групи з виконання завдань, фірми та мережа загалом. Для досягнення наших цілей забезпечення якості вживаються спеціальні основні заходи, які вважаються необхідними для їх досягнення, з фокусом переважно на розбудову інфраструктури та організації контролю якості. Ми доповнюємо та плануємо такі основні заходи залежно від обставин, щоб бути спроможними ефективно реагувати на ідентифіковані нами ризики в частині досягнення кожної мети забезпечення якості.

Цінності та судження

Для проведення аудиторських перевірок на високому рівні якості замало лише правильно побудованих процесів. По суті, роль аудитора полягає в оцінці з «обґрунтованим» ступенем упевненості, чи фінансова звітність, підготовлена управлінським персоналом компанії, не містить «суттєвих викривлень» – формуючи професійне судження щодо того, чи фінансова звітність забезпечує об'єктивне відображення фінансових результатів і фінансового стану компанії. З метою ефективного проведення такої оцінки аудитору необхідно використовувати весь організаційний потенціал, розбудований відповідно до наших цілей забезпечення якості. Це передбачає дотримання норм етичної поведінки відповідно до корпоративних цінностей PwC та застосування професійного скептицизму, фахових навичок і суджень – усе за підтримки технологій.

Забезпечення якості аудиту під час пандемії COVID-19

Наші дії у відповідь на пандемію COVID-19

Цього року глобальна пандемія COVID-19 мала безпрецедентний вплив на наших клієнтів і наших співробітників, а також на світову та національні економіки і суспільство загалом.

В PwC, крім заходів із забезпечення охорони здоров'я, безпеки та добробуту наших співробітників, ми продовжили приділяти основну увагу нашій спільній роботі у складі нашої мережі з нашими клієнтами та іншими зацікавленими сторонами, щоб і надалі гарантувати якість аудиту.

Поінформування про актуальні тенденції та передача знань і досвіду

Із самого початку пандемії мережа PwC виділила команду експертів, які здійснювали моніторинг актуальних світових тенденцій і вказували на життєво важливі сфери, щоб гарантувати, що якість нашого аудиту залишається на високому рівні. Ми скористалися рекомендаціями, розробленими групою експертів з управління ризиками і контролю якості нашої глобальної мережі та нашої регіональної мережі у Центральній та Східній Європі, щоб забезпечити системну методологічну підтримку та управління якістю аудиту, які дали можливість нашим співробітникам враховувати унікальні обставини їхніх клієнтів і вживати належних заходів реагування.

Наша мережа вжила ефективних комплексних заходів у відповідь на ситуацію, що склалась, які були доповнені інструкціями керівництва нашої практики аудиту у Центральній та Східній Європі. Вони охоплювали всі аспекти контролю якості аудиту, включаючи актуальну інформацію про зміни регуляторних вимог і стандартів, звітність аудитора, методологію, бухгалтерський облік, а також навчання та підвищення кваліфікації персоналу. Використовуючи рекомендації нашої глобальної мережі та регіональної мережі у Центральній та Східній Європі, ми врахували зміни, які необхідно було відобразити в наших існуючих політиках і процедурах, а також області, які потребували вдосконалення, здійснивши ефективну комунікацію нашому персоналу і Партнерам.

Ідентифікація та мінімізація ризиків, пов'язаних із COVID-19

Пандемія COVID-19 створила для нас низку нових викликів, пов'язаних з аудитом. Серед їх числа – те, як ми працюємо в команді над плануванням та проведенням аудиту та як ми взаємодіємо з нашими клієнтами для отримання необхідних доказів і виконання спеціальних аудиторських процедур, наприклад, проведення інвентаризації.

Наша система управління якістю була основою ідентифікації та оцінки ризиків, що виникли внаслідок ситуації, пов'язаної з коронавірусом, і реагування на них. Ми використовували досвід і приклади, якими з нами ділилися фірми у складі нашої мережі, в якості підґрунтя нашої оцінки питань, які мали потенційний вплив на нашу систему управління якістю.

Ми скерували зусилля на підвищення ефективності нагляду та контролю, регулярні консультації зі спеціалістами нашої фірми та вдосконалення програм контролю якості у режимі реального часу з метою реагування на ідентифіковані нами ризики.

Використання технологій для надання підтримки нашим співробітникам

Наші співробітники швидко та органічно перейшли на віддалений режим роботи. Технологічна інфраструктура та інструментарій нашої мережі у сфері аудиту, у тому числі наша прикладна програма Connect Suite та засоби колективної роботи Google (див. стор. 30 для ознайомлення з інформацією про те, як ми застосовуємо технологічний інструментарій у ході наших аудиторських перевірок), які ми використовували протягом кількох років, дозволили нашим співробітникам продовжити виконувати свою роботу попри істотні зміни в нашому фізичному робочому середовищі.

З огляду на триваючі зміни впливу COVID-19, ми продовжуємо відстежувати, оцінювати та реагувати на пов'язані із цим ризики у процесі наших аудиторських перевірок за підтримки мережі PwC, у тому числі нашої групи експертів з управління ризиками та контролю якості у Центральній та Східній Європі.

Заява керівництва про ефективність функціонування системи внутрішнього контролю якості

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» вважає, що середовище контролю якості, описане у цьому Звіті про прозорість, відповідає усім застосовним нормативним положенням і надає достатнє підґрунтя вважати, що обов'язковий аудит, який проводиться Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)», завжди відповідає встановленим стандартам якості.

Контроль якості є невід'ємною складовою програми Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» в області безперервного вдосконалення. Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» регулярно оцінює критерії офіційних програм і різноманітні неофіційні джерела інформації у межах поточної діяльності з удосконалення політик, процедур та забезпечення цілісності системи контролю якості роботи. Випадки недотримання стандартів ефективності (за наявності) перевіряються надзвичайно ретельно, і відповідальний Партнер отримує розпорядження вжити заходів для підвищення ефективності. Ми вживаємо дієвих заходів для підвищення ефективності, використовуючи всі можливі засоби, які можуть передбачати штрафні санкції або навіть звільнення.

За результатами проведених перевірок керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» переконане в тому, що система внутрішнього контролю якості Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» функціонує ефективно. Будь-які питання, виявлені шляхом різних процесів моніторингу та контролю, врегульовані завдяки належним коригуючим заходам.

Остання перевірка контролю якості

Останню зовнішню перевірку контролю якості було проведено відповідно до Статті 15 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні, за результатами якої було випущено фінальний звіт 30 листопада 2020 року. Відповідно до пункту 3 Статті 40 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», регуляторна перевірка аудиторської фірми, яка надає послуги із обов'язкового аудиту фінансової звітності великих підприємств, банків, професійних учасників фондового ринку та емітентів, цінні папери яких допущені до торгів на фондових біржах або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, проводиться кожні 3 роки.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» залишається зареєстрованим у Реєстрі аудиторів і суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності в Україні, включаючи аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.



Корпоративна культура та цінності

Керівництво та стиль управління

Наша мета та цінності є запорукою нашого успіху. Наша мета полягає у зміцненні довіри суспільства та розв'язанні важливих проблем, і наші цінності сприяють нам у досягненні нашої мети. Наша мета відображає кінцевий результат, заради досягнення якого ми невпинно працюємо, а наша стратегія забезпечує нас алгоритмом дій, орієнтованих на цей кінцевий результат. Засоби досягнення нашої мети та реалізації нашої стратегії зумовлені нашою корпоративною культурою, цінностями і стандартами поведінки. Усе зазначене вище складає основу нашої системи управління якістю та визначає принципи нашої діяльності, включаючи пріоритети роботи нашого керівництва, а також те, як ми зміцнюємо довіру нашого колективу та суспільства до нашої практики ведення бізнесу.

У процесі роботи з нашими клієнтами та нашими колегами заради зміцнення довіри суспільства та розв'язання важливих проблем ми прагнемо :

- Дотримуватися принципів доброчесності у своїх діях
- Змінювати світ на краще
- Бути небайдужими
- Працювати разом
- Переосмислювати можливе.

Ключові інформаційні повідомлення співробітникам нашої фірми надсилають її Керуючий Партнер PwC в Україні і керівництво, а також Партнери, відповідальні за завдання з аудиту. У цих повідомленнях вказуються наші досягнення та заходи, яких ми можемо вжити для підвищення ефективності. Ми уважно вивчаємо думку наших співробітників з приводу того, чи комунікації нашого керівництва підкреслюють значення якості для успіху нашої фірми. За результатами цього вивчення ми переконані, що наші співробітники розуміють наші цілі забезпечення якості аудиту.



Показники якості аудиту

- Результати опитування співробітників або показники індексу задоволеності персоналу:
 - Конкретні запитання, наприклад, “Мене мотивують проводити високоякісний аудит”
 - Система коучингу і тренінгів та їх позитивний вплив на вашу повсякденну роботу



Надання професійних послуг бездоганної якості є основою нашої мети і нашої аудиторської стратегії, націленої на підвищення рівня прозорості та зміцнення довіри з боку наших клієнтів, ринків капіталу та суспільства.

З метою сприяння Товариству з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» у реалізації цієї стратегії мережа PwC побудувала систему управління якістю під назвою Система управління якістю надання послуг (Quality Management for Service Excellence - QMSE), яка забезпечує інтеграцію управління якістю у бізнес-процеси та процес управління ризиками на рівні всієї мережі PwC. Система визначає загальну задачу щодо забезпечення якості аудиторських послуг, досягнення якої передбачає наявність необхідних спеціалістів та процесів для ефективного і результативного надання послуг, які відповідають очікуванням наших клієнтів та інших зацікавлених сторін.

Загальна задача забезпечення якості складається з низки дрібніших задач управління якістю, для забезпечення реалізації яких з обґрунтованою впевненістю необхідна розробка та функціонування нашої системи управління якістю надання послуг (System of quality management - SoQM). Реалізацію таких задач забезпечує **процес управління якістю**, створений нашою фірмою, керівництвом аудиторської практики, власниками бізнес-процесів, а також Партнерами та персоналом.

Це передбачає комплексне використання показників якості аудиту AQI (Assurance Quality Indicators) з метою **прогнозування** проблем, пов'язаних з якістю, контролю якості у режимі реального часу RTA (Real Time Assurance) з метою **запобігання** проблемам, пов'язаним з якістю, аналізу першопричин (Root Cause Analysis) із метою ефективного **опрацювання** результатів вирішення проблем, пов'язаних з якістю, та системи мотивації та відповідальності (Recognition and Accountability Framework - RAF) з метою розбудови стандартів поведінки, корпоративної культури та діяльності, націлених на забезпечення якості.

Ці програми, за своїм призначенням, вимагають постійного моніторингу та безперервного вдосконалення, зокрема, показників якості аудиту (Assurance Quality Indicators), які, за нашими прогнозами, суттєво зміняться з плином часу та у процесі нашої подальшої роботи з цими показниками.

Процес управління якістю

Процес управління якістю передбачає:

- Виявлення ризиків, які ставлять під загрозу виконання задач із забезпечення якості;
- Розробку та впровадження заходів реагування на виявлені ризики у сфері якості послуг;
- Моніторинг дизайну та ефективності виконання політики та процедур шляхом проведення моніторингових заходів, вбудованих у структуру процесів, таких як контроль якості у режимі реального часу, а також комплексне використання показників якості аудиту;
- Безперервне вдосконалення системи управління якістю, що передбачає визначення напрямків вдосконалення шляхом проведення аналізу першопричин тих чи інших недоліків і порушень та реалізації заходів з їх усунення; а також
- Формування системи мотивації та відповідальності за якість для використання у процесі атестації персоналу, визначення рівня винагороди та прийняття рішень про підвищення на посаді.

Мета – прогнозування проблем, пов'язаних з якістю: показники якості аудиту

Ми сформуvalи комплекс показників якості аудиту (Assurance Quality Indicators – AQI), які допомагають керівництву практики аудиту на максимально ранніх етапах виявляти потенційні ризики, що становлять загрозу якості, із використанням контрольних показників з метою прогнозування проблем, пов'язаних з якістю. Аналіз ризиків, які ставлять під загрозу якість послуг, є важливою частиною нашої системи QMSE, а показники AQI, разом з іншими заходами із забезпечення ефективності, є ключовим інструментом, який сприяє постійному моніторингу та безперервному вдосконаленню нашої системи SoQM.



Мета – запобігання проблемам, пов'язаним з якістю: контроль якості у режимі реального часу

Ми розробили програму контролю якості у режимі реального часу (Real Time Assurance – RTA) з метою забезпечення запобіжного моніторингу, що дозволяє нашим групам із виконання завдань отримувати протягом аудиту методичну та іншу підтримку в режимі реального часу для виконання роботи на належному рівні якості відповідно до поставлених задач.

Спеціально виділена група досвідчених компетентних аудиторів, яка працює під методичним наглядом PwC CEE, проводить попередні перевірки аудиторських файлів. Такі перевірки проводяться разом із групами з виконання завдань на всіх етапах аудиту. Керівник практики аудиту визначає завдання, які підлягають перевірці контролю якості у режимі реального часу (RTA). Крім того, низка показників якості аудиту (AQI) є предметом контролю та доводяться до відома керівництва аудиторської практики PwC в країні, керівництва аудиторської практики PwC в кластері та керівництва аудиторської практики PwC в регіоні Центральної та Східної Європи щокварталу або щороку, залежно від їх характеру.

Мета – опрацювання результатів вирішення проблем, пов'язаних з якістю: аналіз першопричин

Ми виконуємо аналіз з метою виявлення потенційних факторів, які забезпечують якість аудиторських послуг нашої фірми, для того щоб ми могли вживати заходів для їх постійного вдосконалення. Наші головні задачі при проведенні такого аналізу – зрозуміти, що саме наші висновки повідомляють нам про нашу систему SoQM, і визначити, яким чином наша фірма може створити найкраще середовище для того, щоб наші групи з виконання завдань могли надавати якісні аудиторські послуги. Ми розглядаємо висновки про якість з усіх джерел, включаючи наш власний постійний моніторинг нашої системи SoQM і перевірки нашої системи SoQM, які проводить мережа PwC, та завдання з аудиту, з недоліками чи без недоліків, незалежно від того, чи були вони виявлені в результаті внутрішніх або зовнішніх

перевірок та на основі інших даних, наприклад, коригування фінансової звітності, як засіб визначення можливих напрямків розвитку та навчальних можливостей.

У ході проведення всіх окремих перевірок незалежна група з перевірки визначає потенційні фактори, що сприяють загальній якості аудиту. Ми розглядаємо, зокрема, фактори, що стосуються технічних знань, нагляду і перевірки, професійного скептицизму, ресурсів, необхідних для виконання завдання, та підготовки. Потенційні визначальні фактори встановлюються шляхом оцінювання інформації про завдання, проведення бесід та перевірки вибраної робочої документації з аудиту, щоб зрозуміти, які фактори можуть вплинути на якість аудиту.

Крім того, дані, зібрані за аудиторськими перевітками, з недоліками та без недоліків, порівнюються та зіставляються з метою визначення, чи мають певні фактори відношення до якості аудиту. До таких даних належить інформація про те, чи завдання з аудиту виконується вперше, чи проводилася попередня оцінка завдання та час, коли проводився аудит.

Наша мета – зрозуміти, чим якісний аудит відрізняється від аудиту з недоліками, та використовувати ці знання для постійного вдосконалення своїх аудиторських послуг. Ми оцінюємо результати аналізу з метою визначення можливостей для вдосконалення, які доцільно реалізувати на рівні нашої практики в цілому. Ми вважаємо, що такий аналіз значною мірою сприяє постійній ефективності нашого контролю якості.

Безпосереднім результатом такого аналізу першопричин є підготовка та поширення серед усіх Партнерів, відповідальних за завдання з аудиту, і ключових Партнерів аудиторської практики інформації та висновків про отриманий досвід. Як правило, це відбувається протягом останнього кварталу календарного року.

Мета – розбудова стандартів поведінки, корпоративної культури та діяльності, націлених на забезпечення якості: система мотивації та відповідальності

Наша система мотивації та відповідальності (Recognition and Accountability Framework – RAF) забезпечує якість в усіх сферах діяльності нашого колективу задля реалізації нашої стратегії з фокусом на надання послуг нашим клієнтам, методи роботи з нашими співробітниками та розбудову корпоративної культури високої якості. Система мотивації та відповідальності передбачає особисту відповідальність Партнерів, включаючи керівників завдань, які не є Партнерами, за якісні результати. У систему RAF закладено такі ключові елементи:

- **Якісні результати:** ми використовуємо прозору модель якісних результатів для оцінки вирішення задач із забезпечення якості. Наші якісні результати враховують дотримання професійних стандартів, а також стандартів і політик мережі PwC та нашої фірми.
- **Стандарти поведінки:** у нас сформовані стандарти професійної поведінки, які забезпечують оптимальне ставлення до якості, подання керівництвом особистого прикладу у сфері забезпечення якості та залученість усього персоналу у забезпечення цільових показників якості.
- **Спеціальні заходи/мотивація:** ми впровадили систему спеціальних заходів і мотивації, яка стимулює та заохочує позитивну корпоративну поведінку та культуру високої якості.
- **Санкції/винагороди:** ми впровадили фінансові та нефінансові санкції і винагороди, рівень яких відповідає наслідкам та вчинкам і є достатнім для стимулювання поведінки, необхідної для досягнення цільових показників якості.

Детальний опис наших процедур із контролю якості наведено в Методичному керівництві з аудиту (PwC Audit Guide) та в Політиках і рекомендаціях з управління ризиками мережі PwC. Ці політики та процедури впроваджуються в щоденній діяльності нашої фірми.



Наша система управління якістю ґрунтується на шести складових контролю якості, визначених у Міжнародному стандарті контролю якості 1, а саме:

- Відповідальність керівництва за якість на фірмі
- Відповідні етичні вимоги
- Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань
- Людські ресурси
- Виконання завдань
- Моніторинг

Керівництво та підзвітність

PwC CEE функціонує як інтегрована одиниця під управлінням регіональної команди лідерів. Стратегія із надання впевненості, управлінська команда та структура підзвітності координуються Лідером PwC CEE із надання впевненості, якого підтримує Регіональна група з надання впевненості (Regional Assurance Management Group - RAMG). До розширеного складу RAMG входять лідери з питань, що стосуються якості та управління ризиками.

Ми усвідомлюємо важливість якості для нас, про що свідчать впроваджені структури і високий посадовий рівень співробітників, відповідальних за управління ризиками та якістю. Група лідерів з ризику та якості, яку очолює Лідер PwC CEE із надання впевненості, включає Лідера PwC CEE з питань якості та регуляторних питань, Партнера PwC CEE з управління ризиками, Головного аудитора PwC CEE та Головного бухгалтера PwC CEE. Ця група проводить регулярні засідання з метою узгодження ключових питань, які стосуються ризику та якості, впроваджує стратегію з питань ризику та якості та забезпечує постійну взаємодію з питань якості та ризику з практикою аудиту. На регіональному рівні та на рівні країн Центральної та Східної Європи команди лідерів власним прикладом демонструють важливість високої якості аудиту/надання впевненості. Хоча зростання та ефективність завжди знаходяться в центрі нашої уваги, ці задачі не є пріоритетнішими по відношенню до задач управління якістю та ризиками, на важливості яких наголошує керівництво. Навпаки,

Група лідерів із надання впевненості дає ясно зрозуміти, що якість та ефективність не є взаємовиключними.

Останні глобальні опитування персоналу PwC демонструють переважно високі результати у таких областях, як якість, персонал і корпоративна культура. Вони також вказують на область, яка вимагає від нас подальшого вдосконалення в частині робочого навантаження наших співробітників. Ми активно працюємо над досягненням збалансованості робочого навантаження наших працівників. Крім того, щорічні перевірки портфелів проектних завдань Партнерів і Директорів дозволяють нам ефективно управляти вимогами, що висувуються до наших керівників завдань. Ми продовжуємо приділяти увагу прискоренню процесів, що дозволяє нам рівномірніше розподіляти роботу протягом року та скоротити періоди максимального навантаження.

Ми проактивно реагуємо на результати глобальних опитувань персоналу та постійно шукаємо способи покращити ситуацію з досягненням балансу між роботою та особистим життям наших співробітників, а також інші вдосконалені методи мотивації персоналу, які дозволяють нам підвищити коефіцієнт утримання кадрів. Ми продовжимо вживати заходів із покращення цієї сфери протягом наступного року.

Етика, незалежність та об'єктивність



Етика

В РwC ми дотримуємося фундаментальних принципів Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ), а саме:

1. **Чесність** – бути щирими та чесними в усіх професійних і ділових відносинах.
2. **Об'єктивність** – не допускати упередженості, конфлікту інтересів або неправомірного впливу з боку інших осіб на професійні або ділові судження.
3. **Професійна компетентність і належна ретельність** – підтримувати професійні знання та навички на рівні, необхідному для забезпечення отримання клієнтом чи роботодавцем компетентних, професійних послуг, що базуються на сучасних тенденціях практики, законодавстві та методиках, а також діяти сумлінно та відповідно до застосовних технічних і професійних стандартів.
4. **Конфіденційність** – поважати конфіденційність інформації, отриманої в результаті професійних і ділових відносин, і тому не розголошувати таку інформацію третім сторонам без належного та спеціального дозволу, якщо немає юридичного чи професійного права або обов'язку розкривати її; не використовувати цю інформацію для особистої вигоди професійного бухгалтера або третіх сторін.
5. **Професійна поведінка** – дотримуватись відповідних законів і нормативних актів та утримуватись від будь-яких дій, що можуть дискредитувати професію.

Крім того, стандарти нашої мережі, які поширюються на всі фірми у її складі, охоплюють різноманітні сфери, зокрема, питання етики та ділової поведінки, незалежності, протидію відмиванню грошей, отриманих злочинним шляхом, антимонопольні практики / забезпечення чесної конкуренції, захист інформації, податки фірми та Партнерів, санкції, внутрішній аудит і заборону інсайдерської торгівлі. Ми надзвичайно серйозно ставимося до дотримання зазначених етичних вимог, виконання яких не є для нас простою формальністю. Всі Партнери та співробітники проходять щорічне обов'язкове навчання, а також щорічно підтверджують виконання ними встановлених вимог у межах системи навчання, що проводиться з метою забезпечення належного розуміння етичних вимог, згідно з якими ми працюємо.

Партнери та співробітники підтримують і дотримуються стандартів, розроблених мережею РwC, а керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» здійснює моніторинг дотримання цих обов'язків. Окрім цінностей РwC («Дотримуватися принципів доброчесності у своїх діях», «Змінювати світ на краще», «Бути небайдужими», «Працювати разом», «Переосмислювати можливе») та мети РwC, Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» запровадило стандарти мережі РwC, зокрема, Кодекс корпоративної етики та пов'язані політики, в яких чітко описується поведінка, яка очікується від наших Партнерів та інших професіоналів, що дозволяє нам будувати довіру в суспільстві. Оскільки існує безліч ситуацій, з якими можуть зіткнутися наші спеціалісти, в наших стандартах надаються рекомендації, як діяти в різних обставинах, спільна мета яких – допомогти співробітникам діяти правильно.

При працевлаштуванні всім співробітникам і Партнерам Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» надається Глобальний кодекс корпоративної етики РwC. Від усіх співробітників і Партнерів очікується дотримання цінностей, викладених у кодексі, в процесі своєї професійної діяльності в РwC, а також особиста відповідальність за об'єктивне, чесне та професійне повідомлення про потенційні порушення у складній ситуації або коли співробітник чи Партнер став свідком вчинків, які не відповідають Кодексу. У кожній фірмі мережі РwC сформовано механізм повідомлення про потенційні порушення. Крім того, працівники мають можливість конфіденційно повідомити про порушення на глобальному сайті за посиланням <https://www.pwc.com/codeofconduct>. Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» впровадило систему відповідальності, яка забезпечує реагування на поведінку, що порушує Кодекс корпоративної етики.

Кодекс корпоративної етики РwC опублікований в Інтернеті для ознайомлення усіма внутрішніми та зовнішніми зацікавленими сторонами за посиланням <https://www.pwc.com/ethics>.



Об'єктивність і незалежність

Під час проведення аудиту фінансової звітності та надання інших професійних послуг, фірми-учасниці мережі PwC, їх Партнери та співробітники зобов'язані дотримуватися фундаментальних принципів об'єктивності, чесності та професійної поведінки. Вимоги до незалежності, в першу чергу, стосуються клієнтів аудиторських послуг. Дотримання цих принципів є суттєвим при роботі з ринками капіталу та нашими клієнтами.

Глобальна політика незалежності PwC, що ґрунтується на Міжнародному Кодексі етики для професійних бухгалтерів РМСЕБ, у тому числі на Міжнародних стандартах незалежності, містить мінімальні стандарти, яких фірми-учасниці мережі PwC зобов'язалися дотримуватися, зокрема, процедури, що мають виконуватися для дотримання незалежності від клієнтів, у разі необхідності.

У межах PwC СЕЕ призначається Партнер (Партнер відповідальний за незалежність) із відповідними повноваженнями, який відповідає за реалізацію глобальної політики незалежності PwC, за управління пов'язаними процедурами дотримання незалежності та підтримку бізнесу. Партнер працює разом із командою фахівців у сфері незалежності. Регіональний лідер із незалежності звітує безпосередньо Відповідальному з питань управління ризиками PwC СЕЕ, який є членом Ради директорів PwC СЕЕ.

Політики та практики дотримання незалежності

Глобальна політика незалежності PwC охоплює, зокрема, наступні сфери:

- особиста та корпоративна незалежність, зокрема, політики та рекомендації щодо володіння часткою в капіталі та участі в інших фінансових взаємовідносинах, наприклад, банківські рахунки та кредити Партнерів, співробітників і фірми та її пенсійні плани;
- неаудиторські послуги та угоди щодо оплати послуг. Політика доповнюється переліком дозволених послуг (Statements of Permitted Services – SOPS), у якому надається практичне керівництво щодо її застосування в разі надання аудиторським клієнтам і пов'язаним організаціям неаудиторських послуг;
- ділові відносини, зокрема, політики та рекомендації щодо спільних ділових відносин (наприклад, спільних заходів та спільного маркетингу) та закупівлі товарів і послуг, що купуються в процесі звичайної господарської діяльності; та
- прийняття нових аудиторських клієнтів на обслуговування та подальше надання неаудиторських послуг цих клієнтам.

Крім того, використовується Політика управління ризиками мережі PwC, що містить вимоги дотримання незалежності в процесі ротації ключових Партнерів аудиту.

Зазначені політики та процедури допомагають PwC дотримуватися відповідних професійних і нормативних стандартів незалежності, що поширюються на надання аудиторських послуг. Політики і супровідні рекомендації перевіряються та оновлюються в разі змін, наприклад, змін у нормативно-законодавчих вимогах або у разі робочої необхідності.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» доповнює Політику незалежності мережі PwC відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» у разі, якщо його положення є більш обмежувальними, ніж політика мережі. Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» дотримується вимог Статті 30 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» щодо ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з проведення обов'язкового аудиту.

Системи та інструментарій забезпечення незалежності

Як учасник мережі PwC Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» має доступ до різних систем та інструментів, що допомагають фірмам-учасникам мережі PwC та їхнім співробітникам у виконанні політик і процедур дотримання незалежності. До них належать:

- Центральна служба юридичних осіб (Central Entity Service – CES), що містить інформацію про юридичні особи, зокрема, про підприємства, які становлять суспільний інтерес, і клієнтів, на яких накладені обмеження Комісією з цінних паперів і бірж США (SEC), та випущені ними цінні папери. Система CES допомагає у визначенні статусу незалежності клієнтів фірми-учасниці мережі PwC або клієнтів інших фірм-учасниць мережі PwC, перш ніж прийняти нове завдання з надання неаудиторських послуг або вступити в ділові відносини. Ця система також забезпечує інформацію для Контрольного пункту з визначення незалежності (Independence Checkpoint) та Системи авторизації послуг (Authorisation for Services);
- Контрольний пункт із визначення незалежності (Independence Checkpoint), який забезпечує попередню перевірку цінних паперів, що обертаються на біржі, перед їх придбанням будь-якими Партнерами та співробітниками, які займають керівні посади, а також реєстрацію факту подальшого придбання та продажу цих цінних паперів. Коли фірма-учасниця мережі PwC укладає угоду з новим аудиторським клієнтом, ця система автоматично інформує співробітників, які володіють цінними паперами цього клієнта, про необхідність їх продати на вимогу;
- Система авторизації послуг (Authorisation for Services - AFS), яка являє собою глобальну систему, що полегшує інформаційний обмін між керівником проекту з надання неаудиторських послуг та керівником проекту з надання аудиторських послуг щодо потенційної неаудиторської послуги, фіксує аналіз потенційних загроз для незалежності, які створює послуга, та запропоновані запобіжні заходи (за потреби), а також фіксує факт проведення Партнером з аудиту перевірки прийнятності послуги; та
- Глобальна система звітності про порушення (Global Breaches Reporting System), яка являє собою базу даних, що використовується для звітування про порушення норм незалежності зовнішнього аудитора (наприклад, нормативних або професійних вимог) у разі, якщо порушення має міжнародні наслідки (наприклад, коли порушення в одній країні впливає на аудиторські відносини в іншій країні). Регіональний лідер PwC CEE із незалежності звітує від імені фірми у Глобальній системі звітності про порушення.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» також додатково використовує низку систем та процедур, а саме:

- систему контролю ротації, яка забезпечує моніторинг дотримання політик ротації аудиторів Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» для керівників завдань, інших ключових Партнерів з аудиту Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)», які беруть участь у проведенні аудиту; та
- доступ до бази даних, у якій реєструються всі затверджені ділові відносини Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)». Ці відносини перевіряються кожні 6 місяців, щоб впевнитися в їхній допустимості.

Ротація ключових партнерів з аудиту та фахівців

Ротація ключових Партнерів з аудиту підприємств, які становлять суспільний інтерес, відбувається кожні 7 років. Після ротації вони не можуть залучатися до виконання завдань з аудиту або бути ключовим Партнером з аудиту того самого клієнта протягом 3 років. Протягом цього періоду попередній ключовий Партнер з аудиту не може брати участі в аудиті компанії, здійснювати контроль якості виконання завдання, консультувати групу з виконання завдання або клієнта щодо технічних або галузевих питань, операцій чи подій, або іншими чином безпосередньо впливати на результати виконання завдання. Аналогічна політика застосовується до сертифікованих аудиторів, які проводять обов'язковий аудит конкретного клієнта. Наша фірма запровадила ефективний механізм поступової ротації її керівного складу, залученого до обов'язкового аудиту, у тому числі, як мінімум, працівників, зареєстрованих у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до окремих осіб, а не до всієї групи з виконання завдання.



Навчання з незалежності та підтвердження дотримання незалежності

В РwC CEE проводиться щорічне або постійне навчання з питань незалежності. Як правило, у навчанні основна увага приділяється підготовці на певних етапах, пов'язаних зі зміною посади або обов'язків, змін в політиці або зовнішніх нормах, та в залежності від обставин, наданні послуг. Партнери та співробітники проходять навчання з дотримання політики незалежності фірми та інших питань із використанням комп'ютерних технологій. Крім цього, у разі необхідності спеціалісти з питань незалежності РwC у Центральній та Східній Європі проводять очне навчання для членів практики. Від всіх партнерів та профільного персоналу, залученого до надання професійних послуг, вимагається заповнення щорічного підтвердження виконання встановлених вимог, у якому вони підтверджують дотримання ними відповідних вимог політики незалежності фірми-учасника мережі РwC, включаючи свою незалежність. Крім того, всі партнери підтверджують, що всі надані ними неаудиторські послуги та ділові відносини, за які вони несуть відповідальність, відповідають вимогам політики, та що перед ухваленням завдань та відносин були виконані всі необхідні процедури. Такі щорічні підтвердження доповнюються підтвердженнями щодо окремих завдань, які заповнюються усіма фахівцями, що виконують роботи для клієнтів з аудиту.

Моніторинг дотримання незалежності та дисциплінарна політика

РwC у Центральній та Східній Європі несе відповідальність за моніторинг ефективності своєї системи контролю якості в процесі забезпечення відповідності вимогам незалежності. Окрім вищезазначених підтверджень, в рамках моніторингу ми проводимо:

- Тестування дотримання вимог щодо процесів та контролю незалежності;
- Тестування особистої незалежності, як мінімум, випадково обраних партнерів та директорів як засіб моніторингу дотримання політик незалежності; та

- Щорічну оцінку дотримання фірмою-учасником стандартів дотримання незалежності Мережі РwC.

Результати моніторингу та тестування по Товариству з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» регулярно доповідаються керівництву фірми в межах звітування про дотримання показників якості аудиту (AQI).

РwC у Центральній та Східній Європі використовує дисциплінарні політики та механізми, що забезпечують дотримання політик та процедур перевірки незалежності, які передбачають звітування про будь-які порушення вимог незалежності та їх усунення.

Для цього з аудиторським комітетом клієнта обговорюється природа порушення, наслідки порушення для незалежності фірми-учасника Мережі РwC та необхідність вживання запобіжних заходів для дотримання об'єктивності. У більшості випадків порушення є незначними та є результатом помилки, проте усі порушення сприймаються серйозно та розслідуються у встановленому порядку. Розслідування виявлених порушень політик незалежності також служать для визначення необхідності вдосконалення систем і процедур Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» та потреби в додатковому додаткових настановах та навчанні.

Заява керівництва стосовно практик та перевірок дотримання вимог до незалежності

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» заявляє, що його процедури забезпечення незалежності відповідають чинним нормативним вимогам.

Остання перевірка дотримання незалежності проводилася на загальноєвропейському рівні стосовно РwC CEE та була завершена у квітні-травні 2020 року.

Питання прийняття завдання з аудиту

Принципи, якими ми керуємося при вирішенні питання щодо прийняття нового клієнта або продовження надання послуг існуючому клієнту, відіграють ключову роль у забезпеченні якості, яка, на нашу думку, є невід'ємною складовою зміцнення довіри суспільства, що є нашою метою. Ми встановили політики та процедури для прийняття ділових відносин з клієнтом та завдань з аудиту, які допомагають нам вирішити, чи можемо ми виконати завдання та чи маємо ми необхідні можливості, зокрема час та ресурси, чи здатні ми виконати відповідні етичні вимоги, зокрема щодо незалежності, та чи оцінили ми належним чином чесність клієнта. Ми повторно аналізуємо ці питання, оцінюючи доцільність продовження виконання завдання клієнта, та діємо згідно з чинними політиками та процедурами в разі припинення завдання або ділових відносин з клієнтом, у разі необхідності.

Прийняття та продовження ділових відносин з клієнтом та завдання клієнта

У Товаристві з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» передбачена процедура визначення прийнятних клієнтів за допомогою власної системи Мережі РwС, що використовується для ухвалення рішень щодо прийняття та утримання клієнтів аудиту (система прийняття та продовження ділових відносин або система Acceptance and Continuance -A&C). Система A&C прискорює процес ухвалення рішень проектною командою і спеціалістами управління бізнесом та управління ризиками щодо можливості управління ризиками, пов'язаними з наявним або потенційним клієнтом, та доцільності нашого співробітництва з певним клієнтом та його керівництвом. Зокрема, ця система дає можливість:

Проектним командам:

- Документувати результати розгляду питань відповідно до професійних стандартів, за якими визначається доцільність прийняття та продовження співпраці з клієнтом;
- Визначати та документувати проблеми або фактори ризику та шляхи їх усунення, наприклад, за допомогою консультацій, коригування плану використання ресурсів або аудиторського підходу, або застосовуючи інші заходи зі зменшення визначених ризиків, або шляхом відмови від виконання завдання; та
- Прискорювати процес оцінки ризиків, пов'язаних із прийняттям клієнта та завдання або продовженням ділових відносин з клієнтом та виконанням завдання.

Фірмам-учасникам Мережі РwС (включаючи їх керівництво та команду з управління ризиками):

- Полегшувати процес оцінки ризиків, пов'язаних із прийняттям клієнтів та завдань, а також з продовженням ділових відносин з клієнтами та виконанням завдань;
- Здійснювати огляд ризиків, пов'язаних з прийняттям клієнтів та завдань або продовженням ділових відносин з клієнтами та виконанням завдань на підставі портфоліо клієнтів; та
- Зрозуміти методику, основу та мінімальні судження, що були використані іншими фірмами-учасниками Мережі РwС у визначенні прийняття завдання з аудиту та продовження його виконання.





Наш трудовий колектив

Кадрова стратегія

Наша кадрова стратегія спрямована на те, аби бути світовим лідером у сфері розвитку перспективних співробітників. Дотримуючись принципів різноманіття, ми приймаємо на роботу кандидатів належної кваліфікації, які мають критичний підхід, допитливий склад розуму та демонструють мотивацію та високі моральні принципи.

Наші стандарти прийняття на роботу передбачають проведення співбесіди за встановленим протоколом, у ході якої ставляться поведінкові запитання, розроблені на основі моделі професійних вимог PwC, оцінку академічної успішності, а також перевірку біографічних даних.

«Ваше майбутнє» (“Your Tomorrow”)

Єдина стратегія «Ваше майбутнє» нашої фірми - це наш внесок у створення PwC майбутнього. Ми прагнемо задовольнити очікування ринку, створивши принципово новий досвід для наших клієнтів, який більшою мірою ґрунтується на застосуванні сучасних цифрових технологій. Ця стратегія складається з трьох елементів:

- **Підвищення кваліфікації у сфері цифрових технологій:** Ми надаємо своїм фахівцям індивідуально підібрані навчальні засоби для збільшення обсягу застосування цифрових рішень в аудиторських перевірках, в яких вони беруть участь, та формування у них підходу постійного вдосконалення та інновацій.

Наші Цифрові академії (Digital Academies) використовують провідне програмне забезпечення на ринку. Їх метою є формування, у першу чергу, трьох основних навичок: первинної обробки даних, автоматизації та створення інфографіки. Цей інструментарій покращує володіння цифровими технологіями фахівців фірми та надає кожному співробітнику персональну програму підвищення кваліфікації у сфері цифрових технологій. Наші Цифрові акселератори (Digital Accelerators) є невід'ємним компонентом кожної проектної команди та призначені для застосування цифрових технологій в межах кожного аудиту та розробки нових цифрових рішень для фірми.

- **Навички для суспільства (Skills for Society):** Це потужна програма, метою якої є забезпечення розвитку наших фахівців з одночасною роботою на користь наших громад.
- **Добробут та ефективна робота:** Враховуючи темпи та обсяги змін, фірма спрямовує свої потужні ресурси на підтримку добробуту своїх співробітників.



Показники якості аудиту

- Середній показник утримання персоналу
- Робочі години, витрачені партнером та менеджером, по відношенню до загальної кількості робочих годин проекту
- Показник проектного управління/виконання етапів аудиту, наприклад, фактичне завантаження персоналу по відношенню до планового, а також фактичні робочі години по відношенню до планових станом на кінець періоду



Соціокультурна різноманітність та інклюзія

У РwC нашим пріоритетом є створення корпоративної культури причетності. У фокусі наших зусиль – забезпечення соціокультурної різноманітності та створення інклюзивного середовища, в якому наші співробітники можуть цілком розкритися на роботі та відчувати себе причетними до загальної справи та цінними членами колективу. Ми знаємо, що саме спільна робота фахівців з різним життєвим досвідом та різними точками зору дозволяє нам створювати максимальну цінність для своїх клієнтів, співробітників та суспільства. Наші ключові цінності – бути небайдужими та працювати разом – допомагають нам визнавати внесок кожного та формувати робочу обстановку, в якій співіснують різні люди, точки зору та ідеї.



Підбір персоналу

Мета Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» – залучити, розвинути та утримати найкращі та найяскравіші кадри, які поділяють його відчуття відповідальності за забезпечення високої якості послуг. Наші стандарти прийняття на роботу передбачають проведення співбесіди за встановленим протоколом, у ході якої ставляться поведінкові запитання, розроблені на основі моделі професійних вимог – PwC Professional Framework, оцінку академічної успішності, а також перевірку біографічних даних. За 2020 фінансовий рік у масштабах всієї мережі ми прийняли на роботу понад 5 000 нових співробітників, у тому числі 1 345 випускників.



Формування проектної команди, досвід та нагляд

Партнер, відповідальний за проект, зобов'язаний формувати проектну команду з компетентних, досвідчених та кваліфікованих партнерів і фахівців. Окрім того, він несе відповідальність за визначення обсягу керівництва, нагляду та перевірки роботи молодших фахівців.



Зворотній зв'язок у режимі реального часу

Ми збираємо зворотній зв'язок у режимі реального часу про ефективність роботи, цінності та прогрес своїх співробітників у програмі Snapshot, яка є простою у використанні та може використовуватися на мобільних пристроях. Snapshot збирає дані у розрізі п'яти компетенцій в аудиті: знання у сфері бухгалтерського обліку та технічні знання, навички аудиту, професійний скептицизм, вирішення проблем, перевірка роботи та нагляд. Крім того, ми використовуємо програму Workday, яка доповнює зворотній зв'язок у Snapshot і за допомогою якої наші співробітники можуть давати зворотній зв'язок у режимі реального часу своїм колегам, які обіймають посади вищого та аналогічного рівня.



Кар'єрне просування

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» використовує глобальну модель кар'єрного просування «Професійні вимоги PwC – PwC Professional». Модель «PwC Professional» допомагає нашим фахівцям ставати всебічно розвинутими професіоналами та лідерами з достатньою кваліфікацією та впевненістю для виконання робіт найвищої якості, надання ефективних та результативних послуг нашим клієнтам, реалізації нашої стратегії та підтримки нашого бренду. В межах цієї моделі співробітники проводять регулярні зустрічі зі своїм Лідером команди для обговорення свого розвитку, кар'єрного просування та ефективності роботи.



Утримання персоналу

У незалежній бухгалтерській практиці часто має місце значна плинність персоналу, оскільки зміни стандартів бухгалтерського обліку та нормативних вимог викликають значний попит на бухгалтерів, а розвиток та досвід, який ми забезпечуємо своїм фахівцям, роблять їх дуже затребуваними на зовнішньому ринку. Коефіцієнт добровільної плинності персоналу змінюється залежно від багатьох факторів, включаючи загальний попит на ринку праці



Відвертий та прозорий зворотній зв'язок у фірмі

Пріоритетом Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» є діяти у відповідності до цінностей, які ми декларуємо. Для цього ми отримуємо від своїх співробітників зворотній зв'язок у режимі реального часу щодо того, наскільки добре фірма дотримується своїх цінностей у реальній практиці. Декілька разів на рік ми збираємо зворотній зв'язок. Ми можемо аналізувати результати у розрізі робочих команд та офісів, що дозволяє нам своєчасно вживати ефективні відповідні заходи.

PwC Professional

PwC Professional – це наша глобальна модель розвитку лідерів. Ця модель забезпечує професійний розвиток та кар'єрне просування наших фахівців за рахунок встановлення єдиного комплексу очікувань для усіх наших напрямків послуг, країн і посад та визначає якості, необхідні для того, аби співробітник на кожному рівні міг успішно стати цілеспрямованим лідером, який дотримується у своїй роботі корпоративних цінностей фірми.

Професійний розвиток

Наш пріоритет – оптимальні спеціалісти в оптимальному місці в оптимальний час. Протягом усієї своєї кар'єри наші співробітники отримують можливості кар'єрного розвитку, очне та заочне навчання, а також практичне професійне наставництво та професійний розвиток у режимі реального часу. Наш портфель заочного навчання забезпечує індивідуальне навчання з доступом до навчальних матеріалів в межах Програми безперервного підвищення кваліфікації та з інших напрямків навчання, включаючи вебкасти, подкасти, статті, відеоматеріали та навчальні курси.

Отримання професійних сертифікатів допомагає нашій фірмі забезпечувати найвищу якість послуг за рахунок єдиних стандартів проведення професійних екзаменів та сертифікації. Наша мета – забезпечувати своєму персоналу індивідуально розроблений шлях до просування кар'єрними сходинками та підтримувати їх у визначенні пріоритетів та ефективнішому управлінні своїм часом при підготовці до професійних екзаменів.

Надання нашим співробітникам можливості виконувати одночасно свої професійні та особисті зобов'язання – це критично важливий компонент нашої стратегії забезпечення задоволеності та утримання персоналу.



Показники якості аудиту

- Середня кількість навчальних годин на одного аудитора
- Проходження обов'язкових тренінгів

Безперервне навчання

Ми та інші фірми-учасники Мережі PwC докладаємо зусиль для забезпечення якості аудиторських послуг в усьому світі. Для забезпечення в усій Мережі єдиних стандартів у рамках офіційної програми, розробленої Мережею PwC, надається доступ до навчальних матеріалів які, зокрема, містять описи підходів до проведення аудиту та інструментів PwC, інформацію щодо оновлення аудиторських стандартів та їх наслідків, сфер аудиторського ризику та областей, що потребують покращення якості.

Таке офіційне навчання проводиться з використанням різних підходів, зокрема шляхом дистанційного навчання, аудиторних занять та підтримки на робочому місці. Програма підтримує нашу основну мету навчання, а саме забезпечення якості аудиторських послуг, надаючи практикуючим спеціалістам можливість вдосконалити свої технічні та професійні навички, включаючи професійне судження із застосуванням професійного скептицизму.

Структура цієї програми передбачає можливість вибору нами оптимального часу проведення навчальних занять залежно від внутрішніх потреб. Наш Керівник з навчання та розвитку розглядає необхідність додаткового офіційного та (або) неофіційного навчання в залежності від конкретних потреб.

Модульний контент та інноваційні підходи до навчання були оцінені та офіційно визнані ширшою академічною спільнотою. У 2017 та 2018 роках Програма навчання та освіти PwC за відмінну майстерність одержала срібну премію Групи Брендон Хол «Найкраща навчальна стратегія корпоративного університету» © 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc.

Безперервне навчання аудиторів, які мають сертифікат аудитора

Керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» заявляє, що наші аудитори, які мають сертифікат аудитора України, у повному обсязі беруть участь у програмі безперервного навчання нашої фірми. Окрім внутрішнього безперервного навчання, наші аудитори, які мають сертифікат аудитора України, є також дійсними членами Асоціації сертифікованих присяжних бухгалтерів (ACCA) і зобов'язанні щороку виконувати вимоги ACCA щодо безперервного професійного навчання та подавати до ACCA декларацію CPD (Continuous Professional Development), що також відповідає законодавчим вимогам щодо безперервного професійного навчання аудиторів.



Наші інвестиції у навчання своїх співробітників

Аудиторське навчання у 2020

Середня кількість навчальних годин партнерів та співробітників

47

онлайн

50

очно

97

всього

Всього навчальних годин 2020 **13 355**

Аудиторське навчання у 2019

Середня кількість навчальних годин партнерів та співробітників

27

онлайн

47

очно

74

всього

Всього навчальних годин 2019 **8 690**

Проходження обов'язкових тренінгів

100%

наших партнерів та співробітників пройшли усе обов'язкове навчання у 2020 році у повному обсязі

Наш підхід до аудиту



Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» застосовує низку надсучасних методів, процесів, технологій та підходів для забезпечення безперервного вдосконалення проведення та якості наших завдань з аудиту

PwC Аудит

Якість та ефективність аудиту має критично важливе значення для усіх наших зацікавлених сторін. Тому ми робимо істотні інвестиції в ефективність своїх аудитів, професійні навички своїх фахівців, методологію аудиту, яка застосовується, технології, які ми використовуємо, та виділення оптимального часу та ресурсів на проведення аудиту. Ми ретельно слідкуємо за тим, чого вимагають від нас усі наші зацікавлені сторони, за тим, що, на їхню думку, нам потрібно покращити, а також за результатами перевірок якості нашої роботи регуляторами

З інформацією про результати останніх проведених регуляторами перевірок можна ознайомитися у розділі «Наш підхід до забезпечення якості». Настільки ж важливими є і внутрішні показники та процеси регулярного моніторингу ефективності наших процедур управління ризиками та якістю і надання своєчасної інформації про якість наших аудиторських робіт та сфери для вдосконалення.

Кадри



Дані та сучасні технології допомагають отримати аналітичну інформацію, але для розуміння значення цієї аналітичної інформації потрібна допитлива людина зі всебічними знаннями у діловій сфері. Ми приймаємо на роботу професіоналів з такими властивостями, які можуть забезпечити максимально якісні результати у частині як надання послуг клієнтам, так і виконання вимог регуляторів.

Технології



З огляду на стрімкий темп розвитку сучасних технологій наші клієнти готові довіряти свою інформацію організаціям, які не лише не відстають від цього темпу, а й ведуть за собою інших. В усьому світі ми беремо на себе зобов'язання надавати провідні технології аудиту і робимо величезні внески в інструментарій, який дозволяє дотримуватися цього підходу. У сукупності це дозволяє нам забезпечувати своїм клієнтам кращу якість та аналітичну інформацію.

Підхід



У центрі нашого аудиту – наші фахівці та наші технології. Наш підхід розроблено таким чином, щоб виділити більше часу з нашими клієнтами для розуміння важливих для їхнього бізнесу факторів. Це передбачає більше часу на розуміння аспектів, які турбують наших клієнтів, та більше часу на аналіз притаманних їхньому бізнесу ризиків, у тому числі специфіки їх зміни у динаміці та у порівнянні з іншими аналогічними компаніями.

 **PwC Аудит**

Інструментарій та технології, які застосовуються при проведенні аудиту

Як учасник Мережі PwC Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» має доступ до єдиного методичного керівництва з аудиту та процедур («PwC Аудит») і застосовує його в своїй роботі. Це методичне керівництво ґрунтується на Міжнародних стандартах аудиту (МСА), а також додатковій політиці та керівних принципах PwC, що застосовуються у відповідних випадках. Політики та процедури методичного керівництва PwC Аудит використовуються для проведення аудиту відповідно до вимог МСА, які поширюються на кожне завдання з аудиту. Наше єдине методичне керівництво з аудиту визначає принципи, використання яких дозволяє всім фірмам-учасникам мережі послідовно дотримуватися в усіх аспектах відповідних професійних стандартів та нормативно-правових вимог.

Aura Platinum

Важливим компонентом PwC Аудит є Aura Platinum - наша глобальна система ведення документації аудиторських перевірок, яка використовується усіма фірмами Мережі PwC. Aura Platinum - це ключовий елемент нашого підходу до формування та виконання планів аудиту, завдяки якому аудиторські команди можуть ефективно застосовувати нашу методологію за рахунок створення прозорого зв'язку між ризиками, необхідними процедурами, механізмами контролю та роботами, які виконуються у відповідь на ці ризики, а також за рахунок надання комплексних методичних настанов та ресурсів проектного управління. В індивідуально розроблених планах аудиту вказується рівень ризиків, покладання на механізми контролю та тестування по сутності. Контрольні панелі дозволяють членам аудиторської команди оперативно отримати інформацію про хід аудиту та вплив рішень щодо обсягу тих чи інших процедур.

Аудиторський IT-інструментарій

Крім Aura Platinum у ході проведення аудиту ми застосовуємо низку IT-інструментів та шаблонів, доступних для використання з широкого кола електронних пристроїв, від персональних комп'ютерів до смартфонів. Цей інструментарій дедалі більше є інтегрованим з системою Aura, що дозволяє завантажувати аудиторські докази напряму в Aura. Серед основного інструментарію:



The Connect Suite



Halo



Count



PwC's Confirmation System





The Connect Suite – це наша платформа спільної роботи, де ми обмінюємося даними, запитами на документи та інформацією про стан аудиту. Вона забезпечує оперативний, ефективний та захищений обмін інформацією з нашими клієнтами та аудиторськими командами, які працюють в різних містах, на кожному етапі аудиту:

- **Connect** забезпечує моніторинг стану запитів та інформації між нашими клієнтами та проектною командою у режимі реального часу. Аудитори та фахівці клієнта володіють інформацією про стан справ в будь-який момент завдяки консолідованій контрольній панелі, яка відображає усі об'єкти, діджиталізації усіх аспектів завдання з аудиту та автоматизованим ключовим показникам ефективності.
- **Connect Audit Manager** підвищує ефективність, стандартизує та автоматизує координацію роботи аудиторів групи та окремих компаній в її складі при проведенні аудиту у декількох країнах та обов'язкового аудиту або аудиту на виконання вимог регулятора. Це єдина цифрова платформа, яка дозволяє переглядати усі вихідні та вхідні роботи і діджиталізує весь процес координації робіт, що забезпечує більшу прозорість, дотримання нормативних вимог та якість при проведенні складних аудитів у багатьох країнах.



Halo – це наш провідний на ринку аудиторський IT-інструмент, який дозволяє нам виявляти та оцінювати ризики і визначати сфери, на яких потрібно сконцентрувати роботи в межах аудиту. Halo запитує, тестує та аналізує величезні обсяги важливих для бізнесу даних, аналізує повну сукупність даних, виявляє та візуалізує аномалії та тенденції у фінансовій інформації. Цей інструмент дозволяє нам аналізувати закономірності та тенденції, виявляти незвичайні та ризиковані операції і надає значущі аналітичні висновки для аудиторів та наших клієнтів.



Count забезпечує комплексний процес проведення інвентаризації і дозволяє нашим проектним командам створювати процедури інвентаризації та управляти ними, відповідальним за проведення інвентаризації – записувати результати безпосередньо на мобільний пристрій або планшет, а членам проектної команди – експортувати остаточні результати у систему Aura.



PwC's Confirmation System – це інструмент, за допомогою якого клієнти можуть легко та безпечно надати запитану інформацію. Цей автоматизований та гнучкий інструмент може застосовуватися майже для всіх видів підтверджень – від дебіторської заборгованості до похідних фінансових інструментів, від кредитів до запасів.





Конфіденційність та безпека інформації

Конфіденційність та безпека інформації – це ключові елементи наших професійних обов'язків. Зловживання конфіденційною інформацією чи персональними даними клієнта або їх втрата можуть наразити компанію на ризик судових процесів та негативно вплинути на нашу репутацію. Ми дуже серйозно ставимося до захисту конфіденційних та персональних даних.

Наш фокус на інтереси наших клієнтів вимагає комплексного підходу, ґрунтованого на спільній роботі, для зменшення рівня ризиків безпеки, захисту персональних та конфіденційних даних, а також значних інвестицій в оптимальні механізми контролю та моніторинг для реалізації ефективної моделі трьох ліній захисту. Ця модель дозволяє нам посилити організацію інформаційної безпеки в нашій фірмі, забезпечити відповідність галузевій передовій практиці та покращити нашу систему внутрішнього контролю.



Захист персональних даних

Ми неухильно дотримуємося послідовного підходу до роботи з усіма персональними даними. В нашій організації кожен співробітник відіграє важливу роль у захисті персональних даних. Ми продовжуємо розширювати свою програму готовності до виконання вимог Генерального регламенту ЄС про захист персональних даних (GDPR) та зробили впровадження передових практик управління даними в усіх аспектах нашого бізнесу своїм пріоритетом.

Безпека інформації

Безпека інформації є пріоритетом Мережі PwC. Фірми-учасники несуть перед своїми співробітниками, клієнтами, постачальниками та іншими зацікавленими сторонами повну відповідальність за захист довіреної їм інформації.

Політика забезпечення безпеки інформації PwC (PwC Information Security Policy – ISP) відповідає вимогам стандарту ISO/IEC 27001, галузевим стандартам фінансового сектору та іншим провідним моделям інформаційної безпеки (COBIT, NIST тощо), які застосовуються для забезпечення ефективності захисту інформації в усій Мережі PwC. PwC ISP безпосередньо забезпечує реалізацію стратегічних задач нашої фірми у сфері готовності до кібербезпеки для активного захисту її активів та інформації клієнтів. PwC ISP переглядається, щонайменше, на щорічній основі.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» зобов'язане дотримуватися вимог PwC ISP та проходить щорічну оцінку, ґрунтовану на доказових даних, для підтвердження дотримання цих вимог. Оцінка затверджується Керівником служби інформаційної безпеки та проводиться за детальним та стандартизованим протоколом оцінки якості (Quality Assessment – QA) централізованою та об'єктивною групою експертів з дотримання вимог інформаційної безпеки Мережі PwC (Network Information Security Compliance).

Забезпечення виконання завдань

	Вдосконалення моделі надання послуг Ми постійно вдосконалюємо принципи надання послуг нашою фірмою, що дозволяє нашим фахівцям досягати більшої задоволеності клієнтів, покращувати якість своїх послуг та створювати економічні ресурси для інвестицій у майбутнє. Ми використовуємо ресурси Центрів прискореного надання послуг (Acceleration Centers) та Експертних центрів (Centers of Excellence) як всередині країни, так і за її межами для підвищення ефективності, стандартизації, автоматизації та централізації ділянок аудиторських робіт.
	Управління, професійне наставництво та нагляд Керівники завдання та старші члени проектної команди несуть відповідальність та є підзвітними за забезпечення якісного професійного наставництва протягом усього аудиту та за нагляд за виконанням роботи молодшими членами проектної команди, інструктаж проектної команди та забезпечення якості аудиту. Проектні команди використовують систему Aura Platinum, яка має функціонал ефективного моніторингу ходу завдання, що дозволяє переконатися, що всі роботи були виконані та перевірені відповідними фахівцями, у тому числі керівником завдання.
	Культура професійних консультацій Професійні консультації є ключовим елементом, який дозволяє забезпечити якість аудиту. У нашій фірмі затверджено офіційні протоколи обов'язкових професійних консультацій, проте заради досягнення максимальної якості ми регулярно проводимо більше консультацій, ніж обов'язковий мінімальний обсяг. Так, наприклад, фахівці наших проектних команд регулярно звертаються до експертів у таких сферах як оподаткування, ризики, оцінка, актуаріїв та інших спеціалістів, а також експертів нашої Групи консультаційних послуг із бухгалтерського обліку в Центральній та Східній Європі (CEE ACS) та експертів з питань методології аудиту.
	Керівництво групи управління ризиками та якістю Керівництво групи управління ризиками та якістю складається зі спеціалістів у сфері методології бухгалтерського обліку, аудиту та фінансової звітності. Ці спеціалісти відіграють важливу роль у забезпеченні актуальності наших політик та методичних рекомендацій у цих сферах. Вони відстежують актуальні зміни у сфері бухгалтерського обліку та аудиту та надають цю інформацію фахівцям, залученим до надання професійних послуг.
	Мережа партнерів, відповідальних за якість аудиту (Assurance Quality Partner – AQP network) До складу нашої мережі AQP входять партнери та спеціалісти, які допомагають аудиторським командам формувати ефективний та результативний підхід до проведення аудиту та застосовувати ключові висновки за результатами аудиторського навчання та методичних настанов. Наші AQP беруть участь у засіданнях консультаційних груп ринку та галузі і надають консультації з різних питань аудиту шляхом перевірки певних аспектів обраних аудиторських завдань до завершення цих аудитів.
	Відповідальний за перевірку контролю якості завдання (рецензент) (Engagement Quality Control Reviewer – EQCR) На вимогу професійних стандартів та національних норм при проведенні аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, призначається відповідальний за внутрішню перевірку контролю якості завдання (EQCR) в межах системи управління якістю компанії. Ці контролери мають необхідний досвід та технічні знання і залучаються для перевірки найбільш критично важливих аспектів аудиту. Так, наприклад, вони можуть надавати консультації з питань незалежності компанії, ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності та заходів, які проектна команда має вживати у відповідь на ці ризики, а також певних питань бухгалтерського обліку, аудиту, підготовки фінансової звітності та розкриття інформації.
	Розбіжності думок У компанії затверджено протоколи врегулювання ситуацій, коли у керівника завдання та відповідального за перевірку контролю якості завдання (EQCR), іншого партнера з аудиту або центрального підрозділу, наприклад, CEE ACS, виникають розбіжності думок. Серед таких протоколів – механізм технічної консультаційної ради, до складу якої включаються партнери, незалежні від відповідного завдання.

Моніторинг



Показники якості аудиту

- Загальна кількість ECR перевірок
- Кількість ECR перевірок, за результатами яких отримано оцінку «відповідає вимогам», «відповідає вимогам, але потребує покращення», «не відповідає вимогам»
- Кількість ECR перевірок, за результатами яких отримано оцінку «відповідає вимогам», «відповідає вимогам, але потребує покращення», «не відповідає вимогам» по відношенню до загальної кількості ECR перевірок(%)
- Коригування фінансової звітності при проведенні аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес, внаслідок суттєвих помилок

Моніторинг якості аудиту

Ми вважаємо якість аудиторських послуг, що надаються клієнтам, дуже важливою для підтримки впевненості інвесторів та інших зацікавлених сторін у чесності нашої роботи. Це ключовий елемент нашої стратегії аудиту.

Відповідальність за належне управління якістю покладена на вище керівництво Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)», яке становить «першу лінію захисту». Це передбачає розробку та функціонування ефективної Системи управління якістю (SoQM), яка враховує конкретні ризики, що ставлять під загрозу якісне виконання завдань з аудиту, із застосуванням системи управління якістю надання послуг (QMSE) Мережі.

Процедури моніторингу нашої фірми включають постійну оцінку того, чи політики та процедури, з яких складається наша система управління якістю, розроблені та функціонують належним чином для забезпечення обґрунтованої впевненості у виконанні наших аудиторських та неаудиторських завдань із надання впевненості у відповідності до законодавства, вимог регуляторів та професійних стандартів – «друга лінія захисту».

Наш моніторинг також включає в себе перевірку виконаних завдань (Engagement Compliance Review - ECR), а також регулярний моніторинг нашої системи SoQM групою експертів. Результати цих процедур разом з нашим постійним моніторингом є основою для постійного вдосконалення нашої системи SoQM.

В основі нашої програми моніторингу – єдина програма перевірок Мережі, яка ґрунтується на професійних стандартах контролю якості, включаючи Міжнародний стандарт контролю якості 1, а також політиках, процедурах, інструментарії та методичних рекомендаціях Мережі.

Коригування ФЗ



0

Кількість коригувань фінансової звітності, включаючи аудиторські перевірки підприємств, які становлять суспільний інтерес, внаслідок суттєвих помилок

Перевірки якості аудиту – внутрішні перевірки



Перевірки належного виконання завдань – ECR – це перевірки виконаних завдань, оснований на ризиках, в межах яких періодично перевіряються співробітники нашої фірми, які мають повноваження на підписання аудиторських або неаудиторських звітів про надання впевненості. У межах перевірки оцінюється, чи було завдання виконане у відповідності до Методичного керівництва з аудиту «РwC Аудит», застосованих професійних стандартів та інших політик та процедур, що стосуються завдання. Кожний співробітник, що підписує звіти, проходить перевірку як мінімум раз на п'ять років, крім випадків, коли частіші перевірки потрібні з огляду на специфіку клієнтських завдань цього співробітника або національні нормативні вимоги. Перевірки проводяться під керівництвом досвідчених партнерів аудиторської практики за участі незалежної команди партнерів, директорів, старших менеджерів та інших спеціалістів. Фахівці, які проводять перевірки, проходять навчання щодо виконання своїх обов'язків і використовують при проведенні своїх процедур перевірки ряд контрольних опитувальників та інструментів, розроблених на рівні Мережі. Окрім цього, Мережа РwC координує програму перевірок формування та ефективності функціонування нашої системи SoQM – «третя лінія захисту». Централізований моніторинг цих перевірок в усій Мережі забезпечує єдиний підхід до їх проведення та обмін відповідним досвідом між фірмами-учасниками Мережі РwC.

Результати перевірок доводяться до відома керівників нашої компанії, які відповідають за аналіз результатів та, за потреби, проведення коригуючих заходів. У тих випадках, коли виявляються проблеми з якістю виконання завдання, залежно від характеру та обставин таких проблем відповідальному партнеру або керівництву відділу аудиту нашої фірми можуть призначатися додаткове професійне наставництво, навчання або додаткові санкції у відповідності до Системи мотивації та відповідальності нашої фірми. Партнерів та співробітників нашої фірми інформують про результати перевірки, після чого вживаються необхідні заходи для того, щоб вони могли зробити необхідні висновки для виконання своїх завдань. Окрім цього, керівник глобального підрозділу внутрішньої перевірки якості аудиту інформує партнерів - керівників завдання нашої фірми, які відповідають за аудити групи компаній, в межах яких проводяться роботи у багатьох країнах, про відповідні результати перевірок якості в інших фірмах-учасниках Мережі РwC, що дозволяє нашим партнерам враховувати ці результати при плануванні та проведенні робіт в межах своїх аудитів.



Перевірки контролю якості аудиту – зовнішні

Результати проведених Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю в Україні перевірок контролю якості аудиту – кількість перевірок, у тому числі загальна кількість перевірок, результатом яких є недотримання регуляторних вимог



Показники якості аудиту

- Загальна кількість перевірок аудиторських файлів зовнішніми регуляторами
- Кількість перевірок аудиторських файлів зовнішніми регуляторами, за результатами яких виявлено значущі недоліки (або еквівалентні зауваження)

Правова структура та структура управління

Правова структура та структура власності Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» – це приватна компанія, частки у розмірі 70% статутного капіталу якої належить фізичним особам, а саме 17,5% – Юлії Параніч, 17,5% – Людмилі Пахучій, 17,5% – Олені Волковій і 17,5% – Максиму Вихованцю, а 30% належить Товариству з обмеженою відповідальністю «ПрайсуотерхаусКуперс», що зареєстроване в Україні. Власниками цієї юридичної особи є партнери фірм-учасників Мережі PricewaterhouseCoopers. Учасники - фізичні особи, які є професійними аудиторами, зареєстрованими в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів України відповідно до Закону, володіють 70% Компанії, що повністю відповідає вимогам Закону.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» є учасником мережі PricewaterhouseCoopers International Limited.

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» співпрацює з іншими фірмами-учасниками Мережі PwC у Центральній та Східній Європі для надання послуг національним та спільним міжнародним клієнтам, що здійснюють свою діяльність у нашому регіоні. Таке співробітництво організоване через регіональне керівництво, що, окрім забезпечення дотримання політик та процедур PwC International цими регіональними компаніями, робить можливим спільне використання ресурсів та застосування політик управління ризиками та стандартів якості.

Кожна фірма-учасник у відповідній країні також має свою структуру відповідно до законодавчих та виробничих вимог. Така правова структура та організація мережі забезпечує кожній фірмі-учаснику гнучкість і автономність та дає можливість швидко й ефективно реагувати на умови, що

склалися на місцевих ринках. Також така структура відображає той факт, що регуляторні органи деяких країн надають право здійснення аудиторської діяльності національним фірмам, в яких щонайменше більшість часток участі та контролю належить професійним аудиторам, які мають національні сертифікати аудитора (або у Європейському Союзі – аудиторам або аудиторським фірмам ЄС).

Структура управління Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»

У групі фірм-учасників Мережі PwC у Центральній та Східній Європі, до якої входить 29 країн, використовується матрична система управління. Кожний партнер раз на 4 роки голосує на виборах Голови Ради директорів PwC CEE, який призначає Раду директорів, до складу якої входять представники географічних та бізнес-напрямків, а також Операційних лідерів. Рада директорів несе відповідальність за визначення загальних бізнес-цілей та забезпечення відповідності політикам PwC International.

В усіх географічних підрозділах політика та бізнес-цілі кожного основного напрямку бізнесу (аудиторські послуги, податкові та юридичні послуги та консультаційні послуги) встановлюються керівництвом напрямку бізнесу.

Нагляд за діяльністю Регіональної Ради директорів від імені партнерів здійснює вибірна Рада партнерів, яка затверджує основні політики та рішення, що впливають на партнерів та фірму.

Управління Товариством з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» здійснює Дирекція, до складу якої входить Генеральний директор та Члени Дирекції, призначені, Загальними зборами учасників. Генеральний директор і Дирекція відповідає за управління фірмою та представництво її правових інтересів.

Мережа PwC

Глобальна мережа

PwC є брендом, під яким фірми-учасники PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) здійснюють свою діяльність та надають професійні послуги. Разом ці фірми утворюють Мережу PwC. Назва «PwC» часто використовується для позначення окремих фірм у складі Мережі PwC, декількох фірм одночасно або всіх фірм Мережі разом.

У багатьох країнах світу законодавство вимагає, щоб фірми, які надають бухгалтерські послуги, були незалежними та щоб їх власниками були резиденти відповідної країни. Мережа PwC не є глобальним партнерством, окремою фірмою або міжнародною корпорацією. Мережа PwC складається з компаній, які є окремими юридичними особами.



pwc

PricewaterhouseCoopers International Limited

Фірми, що входять до складу мережі PwC, є учасниками PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), зареєстрованої в Англії приватної компанії з відповідальністю учасників у гарантованих ними межах, або іншим чином пов'язані з нею. PwCIL не надає бухгалтерських або інших послуг клієнтам. Її метою є здійснення координаційних функцій для фірм-учасників мережі PwC. PwCIL відповідає за такі ключові сфери, як стратегія, бренд, управління ризиками та якістю, і координує розробку та реалізацію політик та ініціатив з метою досягнення спільного скоординованого підходу окремими фірмами-учасниками, там, де це можливо. Фірми-учасники PwCIL можуть використовувати найменування PwC та користуватися ресурсами і методичними напрацюваннями мережі PwC. Крім того, фірми-учасники можуть використовувати ресурси інших фірм-учасників та (або) забезпечити надання професійних послуг іншими фірмами-учасниками та (або) іншими особами. У свою чергу фірми-учасники зобов'язані дотримуватися спільних політик та стандартів Мережі PwC, визначених PwCIL.

Мережа PwC не є єдиним міжнародним партнерством. Жодна фірма-учасник не може виступати агентом PwCIL або іншої фірми-учасника, брати зобов'язання від імені PwCIL або іншої фірми-учасника та несе відповідальність лише за власні дії або бездіяльність, а не за дії або бездіяльність PwCIL або іншої фірми-учасника. Аналогічно, PwCIL не може виступати агентом будь-якої фірми-учасника, брати зобов'язання від імені будь-якої фірми-учасника та несе відповідальність лише за власні дії або бездіяльність. PwCIL не має права або можливості контролювати професійні судження фірм-учасників.

Органи управління PwCIL:

- **Глобальна рада директорів**, яка здійснює управління PwCIL, нагляд за діяльністю Команди лідерів мережі та затверджує стандарти мережі. Рада не має зовнішніх функцій. Члени Ради обираються партнерами з усіх фірм PwC у всьому світі кожні чотири роки.
- **Команда лідерів мережі**, яка визначає загальну стратегію діяльності мережі PwC та стандарти, яких мають дотримуватися фірми PwC.
- **Стратегічна рада**, що складається з керівників найбільших фірм PwC та регіонів мережі PwC, які узгоджують стратегічні напрями мережі PwC та координують зусилля учасників мережі PwC із виконання стратегії.
- **Глобальна команда лідерів**, яка призначається та звітує Команді лідерів мережі та Голові мережі PwC. Її члени здійснюють керівництво командами, до складу яких входять представники фірм мережі, та координують діяльність в усіх бізнес-сферах.

Голови Ради директорів PwC CEE Нік Кош представляє фірму у Стратегічній раді та підтримує наші відносини з Командою лідерів мережі.

Пов'язані особи

Відповідно до визначення терміну «пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності», який міститься в пункті 17 частини 1 статті 1 Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», жодна юридична особа не є пов'язаною особою Товариства з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)»*.

* Інше законодавство (крім Закону «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність») не враховувалось для цілей розкриття інформації щодо пов'язаних сторін.

Винагорода партнерів

Партнери отримують винагороду з прибутку фірми і самостійно забезпечують власні пенсійні внески та інші пільги, наприклад, медичне обслуговування. Процедури оцінювання партнерів та виплати їх винагороди повністю відповідають вимогам Міжнародного Кодексу етики для професійних бухгалтерів РМСЕБ щодо дотримання незалежності, який забороняє оцінювати або винагороджувати партнера за продаж неаудиторських послуг власним клієнтам з аудиту. Сума винагороди партнера визначається, виходячи з внеску кожного партнера в роботу фірми протягом року, після завершення річних аудитів компаній у відповідних країнах. Визначені суми винагороди розглядає та затверджує Рада партнерів РwC СЕЕ. Винагорода кожного партнера базується на його обов'язках, причому частки розподіляються між партнерами на основі матриці, у якій в першу чергу враховуються поточні функції партнера у фірмі. Також встановлено змінний компонент винагороди (компонент, що залежить від результатів діяльності), який відображає ефективність роботи партнера та підрозділів, з якими він працював, у відповідному році. Компонент, що залежить від результатів діяльності, визначається за результатами оцінки досягнення партнером цілей, встановлених для нього в індивідуальній збалансованій карті показників з урахуванням ролі відповідного партнера. Ці цілі включають реалізацію стандартів якості аудиторських послуг фірми, а також неухильне дотримання наших норм професійної етики та незалежності.



Фінансова інформація за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року



Дохід (дані не підлягали аудиту)

у грн.

Обов'язковий аудит річної та консолідованої фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, та компаній, які входять до групи підприємств, материнська компанія якої є підприємством, що становить суспільний інтерес	105 592 525
Обов'язковий аудит річної та консолідованої фінансової звітності інших підприємств	34 044 217
Дозволені неаудиторські послуги тим підприємствам, що становлять суспільний інтерес, яким надавались послуги з обов'язкового аудиту	-
Дозволені неаудиторські послуги тим підприємствам, що становлять суспільний інтерес, яким не надавались послуги з обов'язкового аудиту	5 572 230
Неаудиторські послуги іншим, ніж вказаним вище, юридичним особам	61 973 512
Інші аудиторські послуги	136 687 473
Всього доходів	343 869 957

Додаток 1



Перелік підприємств,
що становлять суспільний
інтерес, аудит яких
проводився

Додаток 1:

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року

1	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРПОШТА"
2	ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО "АВТО ІНТЕРНЕТШНЛ", ЯКЕ ПОВНІСТЮ НАЛЕЖИТЬ ІНОЗЕМНОМУ ІНВЕТОРУ
3	Іноземне підприємство "Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед"
4	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КИЇВСТАР"
5	Контейнерний термінал Одеса "КОМПАНІЇ "ЕЙЧ ЕЙЧ ЕЛ ЕЙ ІНТЕРНЕТШНЛ ГМБХ", ДП
6	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧУМАК"
7	ПІДПРИЄМСТВО З 100% ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ "БІЛЛА-УКРАЇНА"
8	ПРЕДСТАВНИЦТВО "РЕГАЛ ПЕТРОЛЕУМ КОРПОРЕЙШН ЛІМІТЕД"
9	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ГЕБЕРІТ КЕРАМІК ПРОДАКШН "
10	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК Павлоградвугілля"
11	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІМПЕРІАЛ ТОБАККО ПРОДАКШН УКРАЇНА"
12	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ІНДУСТРІАЛЬНІ ТА ДИСТРИБУЦІЙНІ СИСТЕМИ"
13	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА"
14	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАФТОГАЗВИДОБУВАННЯ"
15	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ФІЛІП МОРРІС УКРАЇНА"
16	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДНІПРОЕНЕРГО"
17	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДТЕК ЗАХІДЕНЕРГО"
18	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СКФ УКРАЇНА"
19	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ТРАНСНАЦІОНАЛЬНА ФІНАНСОВО-ПРОМИСЛОВА НАФТОВА КОМПАНІЯ "УКРТАТНАФТА"

Додаток 1:

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МТІ"
21	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "АРКС"
22	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "АРКС ЛАЙФ"
23	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "INTER CARS UKRAINE"
24	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРО Л В ЛІМІТЕД"
25	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АГРОФІРМА " ІМ. ДОВЖЕНКА"
26	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АЛЬЯНС ХОЛДІНГ"
27	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АТБ-МАРКЕТ"
28	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАРЛІНЕК ІНВЕСТ"
29	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БСХ ПОБУТОВА ТЕХНІКА"
30	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІНД ПАУЕР"
31	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВОЛОЧИСЬК-АГРО"
32	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГЛОБІНСЬКИЙ ПЕРЕРОБНИЙ ЗАВОД"
33	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "Д.ТРЕЙДІНГ"
34	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЕЛЬТА ВІЛМАР УКРАЇНА"
35	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДТЕК Східенерго"
36	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДЮПОН УКРАЇНА"
37	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕРНО-АГРОТРЕЙД"
38	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНВЕСТИЦІЙНО-ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ "ПОЛТАВАЗЕРНОПРОДУКТ"

Додаток 1:

Перелік підприємств, що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 року (продовження)

39	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КНАУФ ГІПС ДОНБАС"
40	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОРТЕВА АГРІСАЄНС Україна"
41	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАЙФСЕЛЛ"
42	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛЕМТРАНС"
43	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛОРЕАЛЬ УКРАЇНА "
44	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРС УКРАЇНА"
45	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПОРШЕ УКРАЇНА"
46	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САМСУНГ ЕЛЕКТРОНІКС УКРАЇНА КОМПАНІ"
47	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "САНДОЗ УКРАЇНА"
48	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГОВИЙ ДІМ "ДЕЛЬТА ВІЛМАР"
49	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІЛІП MORRIS СЕЙЛЗ ЕНД ДИСТРИБ'ЮШН"
50	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХМІЛЬНИЦЬКЕ"
51	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦУКОРАГРОПРОМ"
52	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АГРОФІРМА "ДОБРОБУТ"
53	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ФІРМА "АСТАРТА-КИЇВ"
54	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛОГІСТІК ЮНІОН"
55	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРНАФТА"

Додаток 2



Учасники
Мережі РwC

Додаток 2:

Учасники Мережі PwC

Закон вимагає від аудиторських фірм розкривати в Звіті про Прозорість інформацію щодо «чистого доходу, отриманого мережею від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності». В той же час, на світовому рівні термін «обов'язковий аудит» міститься в законодавстві лише обмеженої кількості країн, в яких представлені фірми PwC. Окрім України, цей термін, зокрема, міститься в законодавстві Європейського Союзу¹. Таким чином, підрахувати дохід від послуг з «обов'язкового аудиту» в тих країнах, де законодавство не містить терміну «обов'язковий аудит» та, відповідно, де такий різновид аудиту взагалі не здійснюється, є неможливим.

Також варто вказати, що визначення «обов'язкового аудиту» в Україні та в ЄС відрізняються².

Таким чином, можна зробити висновок про те, що в рамках Закону дохід, отриманий мережею від надання послуг з обов'язкового аудиту, становитиме чистий дохід, отриманий українськими аудиторськими фірмами Мережі PwC.

Сукупний чистий дохід, отриманий всіма учасниками Мережі PwC, які створені та діють в Україні, складає 856 717 382 гривні.

Загалом, чистий дохід українських аудиторських фірм Мережі PwC від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, складає 144 349 267 гривень.

За підрахунками загальний обіг від реалізації послуг з обов'язкового аудиту річної та консолідованої фінансової звітності окремими аудиторами та аудиторськими фірмами мережі PwC в Європейському Союзі та країнах Європейської економічної зони складає приблизно 3,2 мільярда євро. Ця сума включає доходи кожної фірми за останній фінансовий рік, конвертовані в євро за курсом, що діє на 30 червня 2020 року.

На світовому рівні впродовж року до 30 червня 2020 року сукупний дохід всіх учасників Мережі PwC, отриманий від надання послуг аудиту та надання впевненості (у тому числі від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності) складає 17 603 000 000 доларів³.



1. Див. Директива 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 17 травня 2006 року про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності (зі змінами).
2. В українському законодавстві обов'язковий аудит визначено як аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб'єктів господарювання, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених цим Законом. В той же час на європейському рівні «обов'язковий аудит» визначено як аудит річної фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, який здійснюється у випадках, коли: а) це вимагається законом Євросоюзу; б) це вимагається національним законом щодо малих підприємств; в) аудит здійснюється добровільно на прохання малого підприємства, яке відповідає правовим вимогам, які є еквівалентними вимогам до підприємств, аудиту яких це стосується відповідно до пункту б) в тих випадках, коли національне законодавство визначає аудит, як обов'язковий.
3. <https://www.pwc.com/gx/en/about/global-annual-review-2020.html>

Додаток 2:

Учасники Мережі PwC (продовження)



У таблиці далі наведено перелік аудиторських фірм/аудиторів у складі нашої мережі з розбивкою за країнами станом на 30 червня 2020 року (Стаття 13.2 (b), пп. (ii) and (iii)):

 Країна ЄС або ЄЕЗ	 Назва фірми
Austria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austria	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Austria	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Austria	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Austria	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Austria	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgium	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulgaria	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Croatia	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Cyprus	PricewaterhouseCoopers Limited
Czech Republic	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Denmark	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS PricewaterhouseCoopers
Finland	PricewaterhouseCoopers Oy
France	PricewaterhouseCoopers Audit
France	PricewaterhouseCoopers Entreprises
France	PricewaterhouseCoopers France
France	PricewaterhouseCoopers Services France
France	PwC Entrepreneurs CAC
France	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
France	PwC Entrepreneurs Audit
France	PwC Entrepreneurs Audit France
France	PwC Entrepreneurs CAC France
France	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
France	PwC Entrepreneurs France
France	PwC Entrepreneurs Services
France	Expertise et Audit Lafarge
France	M. Philippe Aerts
France	M. Jean-François Bourrin
France	M. Jean-Laurent Bracieux
France	M. Didier Brun
France	M. Anouar Lazrak
France	Mme Elisabeth L'Hermite
France	M. François Miane
France	M. Yves Moutou
France	M. Claude Palmero

Додаток 2:

Учасники Мережі РwC (продовження)



 Країна ЄС або ЄЕЗ	 Назва фірми
France	M. Pierre Pegaz-Fiornet
France	M. Antoine Priollaud
Germany	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	Wibera WPG AG
Gibraltar	PricewaterhouseCoopers Limited
Greece	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Hungary	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Iceland	PricewaterhouseCoopers ehf
Ireland	PricewaterhouseCoopers
Italy	PricewaterhouseCoopers Spa
Latvia	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Lithuania	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxembourg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Netherlands	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Netherlands	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Norway	PricewaterhouseCoopers AS
Poland	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Poland	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Poland	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugal	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda
Romania	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovakia (Slovak Republic)	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spain	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Sweden	PricewaterhouseCoopers AB
Sweden	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
United Kingdom	PricewaterhouseCoopers LLP
United Kingdom	James Chalmers
United Kingdom	Katharine Finn

Додаток 2:

Учасники Мережі PwC (продовження)



 Інші країни	 Назва фірми
Albania	PricewaterhouseCoopers Assurance Services sh.p.k.
Albania	PricewaterhouseCoopers Audit Shpk
Algeria	PASA Audit Services Algerie SARL
Angola	PricewaterhouseCoopers (Angola), Limitada
Argentina	Price Waterhouse & Co Asesores de Empresas S.R.L.
Argentina	PwC Legal S.R.L
Argentina	Price Waterhouse & Co. S.R.L.
Argentina SDC	PriceWaterhouseCoopers Service Delivery Center (Argentina) SRL
Armenia	PricewaterhouseCoopers Armenia LLC
Australia	PricewaterhouseCoopers
Azerbaijan	PricewaterhouseCoopers Audit Azerbaijan LLC
Bahamas	PricewaterhouseCoopers
Bahrain	PricewaterhouseCoopers ME Limited
Belarus	Unitary Enterprise on Services Rendering "PricewaterhouseCoopers Assurance"
Bermuda	PricewaterhouseCoopers Limited
Bolivia	PricewaterhouseCoopers S.R.L
Bosnia & Herzegovina	PricewaterhouseCoopers doo Sarajevo
Botswana	PricewaterhouseCoopers (Botswana)
Brazil	PricewaterhouseCoopers Auditores Independentes
Cabo Verde	PwC Cabo Verde Sociedade de Auditores Certificados, Lda
Cambodia	PricewaterhouseCoopers (Cambodia) Ltd
Cameroon (incl. Equatorial Guinea)	PricewaterhouseCoopers Sarl-Cameroon
Canada	PricewaterhouseCoopers LLP
Cayman Islands	PricewaterhouseCoopers
Chad	PricewaterhouseCoopers Tchad SAS
Chad	PricewaterhouseCoopers Tax & Legal, Sarl
Chile	PricewaterhouseCoopers Consultores Auditores SpA
China	PricewaterhouseCoopers Zhong Tian LLP
Colombia	PwC Contadores y Auditores Ltda
Colombia	PricewaterhouseCoopers Ltda
Costa Rica	Price Waterhouse Coopers y Compania, S.C.
Cote d'Ivoire	PricewaterhouseCoopers SA
Democratic Republic of Congo	PricewaterhouseCoopers RDC SAS
Dominican Republic	New entity formed in 2020 – getting name from Quashetta
Dominican Republic	PricewaterhouseCoopers Interamerica S.A. Dominican Republic Branch

Додаток 2:

Учасники Мережі РwC (продовження)



🌐 Інші країни	🏢 Назва фірми
East Caribbean (Barbados, Antigua, Anquilla, Dominica, Grenada, St. Kitts & Nevis, St Lucia, St Vincent and the Grenadines)	PricewaterhouseCoopers SRL
East Caribbean (Barbados, Antigua, Anquilla, Dominica, Grenada, St. Kitts & Nevis, St Lucia, St Vincent and the Grenadines)	PricewaterhouseCoopers East Caribbean
Ecuador	PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cia. Ltda.
Egypt	PricewaterhouseCoopers EzzEldeen, Diab & Co.
El Salvador	PricewaterhouseCoopers, Ltda. de C.V.
Eswatini (Swaziland)	PricewaterhouseCoopers Swaziland (Eswatini)
Fiji	PricewaterhouseCoopers
Gabon	PricewaterhouseCoopers S.A. Gabon
Georgia	PricewaterhouseCoopers Georgia LLC
Ghana	PricewaterhouseCoopers
Guatemala	Mendoza Orizabal y Compañía Sociedad Civil
Guatemala	PwC Guatemala y Compañía Limitada
Guinea (Republic of)	Fiduciaire de Guinee SARL
Honduras	PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de R.L.
Hong Kong	PricewaterhouseCoopers
India	Dalal & Shah Chartered Accountants LLP
India	Price Waterhouse & Co Chennai
India	Price Waterhouse & Co LLP (changed from Price Waterhouse & Co New Delhi July 2014)
India	Price Waterhouse Chartered Accountants LLP
India	Dalal & Shah LLP
India	Choksey Bhargava & Co LLP (previously called Choksey Bhargava & Co)
India	LOVELOCK & LEWES CHARTERED ACCOUNTANTS LLP (previously Lovelock & Lewes)
India	Lovelock & Lewes LLP (previously called Lovelock & Lewes, Mumbai)
India	Price Waterhouse & Co Bangalore LLP

Додаток 2:

Учасники Мережі РwC (продовження)



 Інші країни	 Назва фірми
India	Price Waterhouse & Co Chartered Accountants LLP
India	PRICE WATERHOUSE LLP (previously name Price Waterhouse Kolkata)
India	Price Waterhouse, Bangalore
Indonesia	Kantor Akuntan Publik Tandiredja, Wibisana, Rintis & Rekan
Iraq (Erbil branch)	PricewaterhouseCoopers "Jordan" in respect of Erbil branch
Isle of Man	PricewaterhouseCoopers LLC
Israel	Kesselman & Kesselman C.P.A.s
Jamaica	PricewaterhouseCoopers Jamaica
Japan – Aarata	PricewaterhouseCoopers Aarata LLC
Japan – Kyoto	PricewaterhouseCoopers Kyoto
Jersey	PricewaterhouseCoopers CI LLP
Jordan	PricewaterhouseCoopers "Jordan"
Kazakhstan	PricewaterhouseCoopers LLP Kazakhstan
Kenya	PricewaterhouseCoopers LLP
Kolkata SDC	PricewaterhouseCoopers Service Delivery Center (Kolkata) Private Limited
Kosovo	PricewaterhouseCoopers Kosovo Shpk
Kuwait	PricewaterhouseCoopers Al-Shatti & Co
Kyrgyzstan	PricewaterhouseCoopers Bishkek LLP
Laos	PricewaterhouseCoopers (Lao) Sole Company Limited
Lebanon	PricewaterhouseCoopers
Liberia	PricewaterhouseCoopers (Liberia) LLC
Libya	Al Motahedoon Company Chartered Accountants and Registered Auditors LLC
Macedonia	PricewaterhouseCoopers Revizija doo Skopje
Madagascar	PricewaterhouseCoopers Sarl
Malawi	PricewaterhouseCoopers Malawi Partnership
Malaysia	PricewaterhouseCoopers PLT
Maldives	PricewaterhouseCoopers
Manila SDC	PricewaterhouseCoopers Service Delivery Centre (Manila) Limited
Mauritius	PricewaterhouseCoopers
Mexico	PricewaterhouseCoopers, S.C.
Moldova	ICS PricewaterhouseCoopers Audit s.r.l.
Monaco	Alleance Audit
Mongolia	PricewaterhouseCoopers Audit LLC
Montenegro	PricewaterhouseCoopers doo Podgorica
Morocco	PwC Maroc
Mozambique	PricewaterhouseCoopers Limitada
Namibia	PricewaterhouseCoopers (Namibian Firm)
New Caledonia	PricewaterhouseCoopers Professional Services SELARL

Додаток 2:

Учасники Мережі РwC (продовження)



 Інші країни	 Назва фірми
New Zealand	PricewaterhouseCoopers
Nicaragua	PricewaterhouseCoopers y Compañía Limitada
Nigeria	PricewaterhouseCoopers Nigeria or Chartered Accountants
Oman	PricewaterhouseCoopers LLC
Pakistan	A.F. Ferguson & Co
Palestinian Territories (East Jerusalem)	PricewaterhouseCoopers Palestine Limited
Palestinian Territories (East Jerusalem)	Saadi & Co
Panama	PricewaterhouseCoopers, S.R.L.
Papua New Guinea	PricewaterhouseCoopers
Paraguay	PricewaterhouseCoopers
Paraguay	PricewaterhouseCoopers Paraguay SRL
Peru	Gaveglio Aparicio y Asociados S. de Civil de R.L.
Philippines	Isla Lipana & Co
Portugal	PricewaterhouseCoopers & Associados – Sociedade de Revisores Oficiais do Contas, Lda.
Principat d'Andorra	Pricewaterhousecoopers Serveis Professionals Andorra, S.L.U.
Qatar	PricewaterhouseCoopers ME Limited (Qatar branch)
Qatar	PricewaterhouseCoopers - Qatar LLC
Republic of Congo	PricewaterhouseCoopersCongoSA – Republic of Congo (DBA PricewaterhouseCoopers)
Russia	ООО PricewaterhouseCoopers Audit Services
Russia	АО PricewaterhouseCoopers Audit
Rwanda	PricewaterhouseCoopers Rwanda Limited
Saudi Arabia	PricewaterhouseCoopers Public Accountants
Senegal	PricewaterhouseCoopers Senegal SAS
Serbia	PricewaterhouseCoopers doo
Singapore	PricewaterhouseCoopers LLP
South Africa	PricewaterhouseCoopers Services SA (Pty) Ltd
South Africa	PricewaterhouseCoopers Incorporated
South Korea	Samil PricewaterhouseCoopers
Sri Lanka	PricewaterhouseCoopers Sri Lanka
Switzerland	PricewaterhouseCoopers AG
Taiwan	PricewaterhouseCoopers, Taiwan
Tanzania	PricewaterhouseCoopers
Thailand	PricewaterhouseCoopers ABAS Ltd.
Trinidad & Tobago	PricewaterhouseCoopers, Trinidad and Tobago

Додаток 2:

Учасники Мережі РwC (продовження)



 Інші країни	 Назва фірми
Tunisia	Les Commissaires aux Comptes Associes - MTBF
Tunisia	Conseil Audit Formation – CAF
Tunisia	Conseil Audit Formation International – CAF International
Turkey	PwC Bagimsiz Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Musavirlik A.S.
Uganda	PricewaterhouseCoopers Certified Public Accountants
Ukraine	PricewaterhouseCoopers Assurance LLC
Ukraine	Limited Liability Company Audit Firm "PricewaterhouseCoopers (Audit)"
United Arab Emirates	PricewaterhouseCoopers in respect of ADGM Branch
United Arab Emirates	PricewaterhouseCoopers Limited (DIFC entity)
United Arab Emirates	PricewaterhouseCoopers
Uruguay	PricewaterhouseCoopers Ltda.
USA	PricewaterhouseCoopers LLP
Uzbekistan	Audit Organisation "PricewaterhouseCoopers" LLC, Uzbekistan
Venezuela	Pacheco, Apostólico y Asociados (PricewaterhouseCoopers)
Vietnam	PwC (Vietnam) Ltd.
Zambia	PricewaterhouseCoopers – Zambia
Zimbabwe	PricewaterhouseCoopers Zimbabwe Partnership

