



## ЗАНЯТТЯ 7

# Регламент (ЄС) № 537/2014

*Режим для суб'єктів суспільного інтересу та його механізми*

---

Сертифікатний курс «Стандарти ЄС та інституційна інфраструктура аудиту і надання впевненості»

Сумський національний аграрний університет · Жан Моне студії



Співфінансовано  
Європейським Союзом



Co-funded by  
the European Union



## ПЛАН ЗАНЯТТЯ

# Про що ми поговоримо



### 1. Передумови реформи

Чому ЄС запровадив окремий режим



### 2. Місце в праві ЄС

Директиви та Регламент разом



### 3. Суб'єкти суспільного інтересу

Хто підпадає під особливі правила



### 4. Дев'ять механізмів

Інструменти захисту незалежності



### 5. Публічний нагляд

Хто стежить за дотриманням правил



### 6. Уроки для України

Що вже зроблено і що попереду



## НАВЧАЛЬНІ РЕЗУЛЬТАТИ

# Після заняття ви зможете



*П'ять чітких  
результатів  
навчання*



пояснити мету та сферу дії Регламенту № 537/2014;



визначати, хто є суб'єктом суспільного інтересу;



описати дев'ять ключових механізмів режиму;



оцінити їхній вплив на незалежність аудитора;



співвіднести норми ЄС із реформою в Україні.



## ПЕРЕДУМОВИ

# Навіщо знадобився окремий режим



### Скандали підірвали довіру

Гучні банкрутства  
показали: аудит не завжди  
ловив проблеми.



### Криза 2008 року

Фінансова криза оголила  
слабкі місця нагляду й  
звітності.



### Концентрований ринок

Аудит великих компаній  
зосередився в кількох  
фірмах.



### Відповідь ЄС — 2014 рік

Пакет реформи: оновлена  
Директива та новий  
Регламент.

**Головна ідея.** Якісний і незалежний аудит — це суспільне благо. Його збій коштує дорого всім.



## МІСЦЕ В ПРАВІ ЄС

# Три акти, що працюють разом



### ОСНОВА

## Директива 2006/43/ЄС

Базові правила обов'язкового  
аудиту в усьому ЄС.



### ЗМІНИ

## Директива 2014/56/ЄС

Оновлює базу: посилює  
незалежність і нагляд.



### ФОКУС

## Регламент 537/2014

Особливі вимоги саме для  
суб'єктів суспільного інтересу.

**Чому це важливо.** Директиву держави переносять у власні закони. Регламент діє прямо й однаково в усіх країнах. Тому ключові правила для PIE скрізь єдині.



Співфінансовано  
Європейським Союзом



Co-funded by  
the European Union



## СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

# Суб'єкт суспільного інтересу (PIE)

*Це компанії, чий стан зачіпає багатьох людей. Тому до їхнього аудиту — підвищені вимоги.*



### Лістингові компанії

Чий цінні папери торгуються на регульованому ринку



### Банки

Кредитні установи, що залучають кошти населення



### Страхові компанії

Що несуть зобов'язання перед клієнтами



### Інші значущі суб'єкти

Визначені державою-членом як суспільно важливі



## ЛОГІКА РЕГЛАМЕНТУ

# Три цілі — дев'ять механізмів



### Ціль 1

## Незалежність аудитора

Прибрати конфлікти інтересів і  
фінансову залежність



### Ціль 2

## Якість аудиту РІЕ

Більше прозорості та корисної  
інформації



### Ціль 3

## Публічний нагляд

Сильні регулятори та єдині стандарти

*Далі розглянемо кожен механізм окремо.*



## МЕХАНІЗМ 1 ІЗ 9

Стаття 5

# Заборонені неаудиторські послуги



«Чорний список»  
послуг



Ведення бухгалтеріку та підготовка фінансової звітності клієнта.



Послуги з оцінки активів і певні податкові консультації.



Юридичні послуги та послуги внутрішнього аудиту.



Підбір топ-менеджменту й окремі фінансові послуги.



**Мета.** Аудитор не повинен перевіряти результати власної роботи.





## МЕХАНІЗМ 2 ІЗ 9

### Стаття 4

# Стеля гонорарів за дозволені послуги

# 70%

**максимум**

від середньої плати за обов'язковий  
аудит за три попередні роки



Деякі неаудиторські послуги дозволені — але з лімітом.



Ліміт рахують від плати за сам аудит за три роки.



Так додаткові послуги не стають головним заробітком.



Кожну дозволену послугу схвалює аудиторський комітет.

**Мета.** Аудитор не залежить фінансово від продажу інших послуг клієнту.



## МЕХАНІЗМ 3 ІЗ 9

### Стаття 4

# Концентрація гонорарів від одного клієнта

# 15%

порогове значення

частка одного РІЕ у загальному доході  
аудитора



Поріг рахують три роки поспіль.



При перевищенні аудитор повідомляє аудиторський комітет.



Комітет вирішує, чи може аудитор працювати далі.



Можливий додатковий огляд якості перед продовженням.

**Мета.** Жоден клієнт не стає для аудитора «занадто важливим», щоб псувати незалежність.

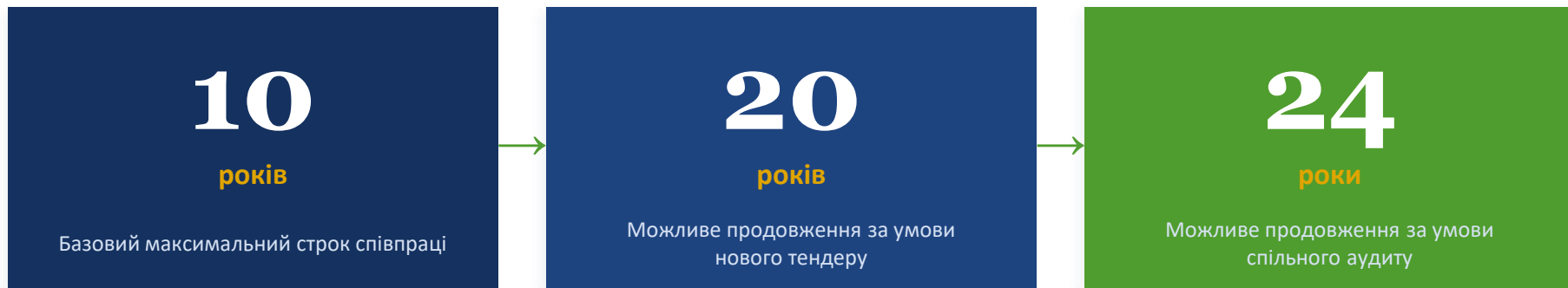


## МЕХАНІЗМ 4 ІЗ 9

Стаття 17

# Обов'язкова ротація аудиторської фірми

*Як довго одна фірма може перевіряти той самий РІЕ*



Після завершення строку — **«період охолодження»**, перш ніж фірма зможе повернутися.

**Мета.** Запобігти надмірному зближенню аудитора з клієнтом за роки співпраці.



## МЕХАНІЗМ 5 ІЗ 9

Стаття 16

# Процедура відбору аудитора



*Прозорий тендер*



PIE проводить відкритий конкурсний відбір.



Аудиторський комітет готує обґрунтовану рекомендацію.



Пропонують щонайменше два варіанти з перевагою одного.



Заборонені умови, що штучно звужують коло учасників.



**Мета.** Чесна конкуренція й прозорий вибір аудитора.



## МЕХАНІЗМ 6 ІЗ 9

Дир. 2014/56/ЄС, ст. 39

# Аудиторський комітет



*Нагляд зсередини*



Орган при раді, переважно з незалежних членів.



Стежить за процесом фінансової звітності.



Контролює незалежність аудитора та схвалює послуги.



Рекомендує призначення й бере участь у відборі.



**Мета.** Професійний нагляд за аудитом на рівні самої компанії.



## МЕХАНІЗМ 7 ІЗ 9

Стаття 11

# Додатковий звіт комітету



*Глибша комунікація*



Детальний конфіденційний звіт для аудиторського комітету.



Описує обсяг, підхід і методику аудиту.



Розкриває суттєві ризики та виявлені недоліки.



Дає комітету основу для зважених рішень.



**Мета.** Аудиторський комітет отримує повну картину аудиту.



## МЕХАНІЗМ 8 ІЗ 9

Стаття 10

# Розширений аудиторський звіт



*Корисніша  
інформація*



Звіт стає змістовнішим, а не формальним.



Розкривають ключові питання аудиту (КАМ).



Пояснюють оцінку основних ризиків.



Підтверджують незалежність аудитора.



**Мета.** Інвестори отримують зрозумілу та корисну інформацію.



## МЕХАНІЗМ 9 ІЗ 9

Статті 12–13

# Прозорість і повідомлення наглядачам



*Підзвітність  
аудиторів*



Аудиторські фірми PIE щороку публікують звіт про прозорість.



Розкривають структуру, управління та систему якості.



Повідомляють наглядачів про серйозні порушення.



Так під наглядом не лише клієнт, а й сам аудитор.



**Мета.** Аудитор також відкритий і підзвітний суспільству.



ПУБЛІЧНИЙ НАГЛЯД

# Хто стежить за дотриманням правил



## Національні органи

У кожній державі — незалежний орган нагляду за аудитом



## Інспекції та санкції

Перевірки якості, розслідування й покарання за порушення



## СЕАОВ

Комітет європейських органів аудиторського нагляду координує роботу

*Мета — єдині високі стандарти аудиту в усьому Європейському Союзі.*



## ПІДСУМОК

# Дев'ять механізмів одним поглядом

| # | Механізм                                   | Норма        | Що захищає        |
|---|--------------------------------------------|--------------|-------------------|
| 1 | Заборонені неаудиторські послуги           | Ст. 5        | Незалежність      |
| 2 | Стеля гонорарів за дозволені послуги (70%) | Ст. 4        | Незалежність      |
| 3 | Концентрація гонорарів (15%)               | Ст. 4        | Незалежність      |
| 4 | Обов'язкова ротація фірми (10/20/24)       | Ст. 17       | Незалежність      |
| 5 | Прозора процедура відбору                  | Ст. 16       | Конкуренція       |
| 6 | Аудиторський комітет                       | Дир., ст. 39 | Нагляд у компанії |
| 7 | Додатковий звіт комітету                   | Ст. 11       | Якість            |
| 8 | Розширений аудиторський звіт (КАМ)         | Ст. 10       | Інформованість    |
| 9 | Прозорість і повідомлення наглядачам       | Ст. 12–13    | Підзвітність      |



## ПРАКТИЧНИЙ КЕЙС

# Розбираємо ситуацію разом



## Ситуація

Аудиторська фірма перевіряє великий банк **12 років поспіль**.

Одночасно вона веде його бухгалтерію і надає послуги з оцінки.

Плата за ці послуги — **60% доходу** фірми.

## Питання для обговорення

1

Які норми Регламенту тут порушено?

2

Які механізми мали б спрацювати раніше?

3

Що має зробити аудиторський комітет?

4

Чому ця ситуація небезпечна для довіри?



## УРОКИ ДЛЯ УКРАЇНИ

# Наближення до правил ЄС



### Що вже зроблено

- Закон «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» переніс підходи ЄС.
- Запроваджено ротацію аудиторів та обмеження неаудиторських послуг для PIE.
- Створено систему суспільного нагляду за аудиторською діяльністю.



### Що попереду

- Реальна незалежність регулятора від ринку та держави.
- Добросесність і дотримання правил на практиці.
- Спроможність органів нагляду та якість інспекцій.

## ВИСНОВКИ

# Що варто запам'ятати



Регламент 537/2014 — серце реформи аудиту суб'єктів суспільного інтересу.



Дев'ять механізмів діють не окремо, а як одна система.



Спільна мета всіх правил — незалежність аудитора й довіра до звітності.



Україна рухається в тому самому напрямі, що й ЄС.



## САМОПЕРЕВІРКА

# Перевірте себе

1

Хто належить до суб'єктів суспільного інтересу?

2

Що таке «чорний список» неаудиторських послуг?

3

Як працює правило ротації 10 / 20 / 24 роки?

4

Навіщо потрібні стелі гонорарів 70% і 15%?

5

Яка роль аудиторського комітету в режимі PIE?

6

Хто здійснює публічний нагляд на рівні ЄС?



## ДЖЕРЕЛА

# Нормативна база та матеріали



Regulation (EU) No 537/2014 — специфічні вимоги до аудиту суб'єктів суспільного інтересу.



Directive 2006/43/EC — базова Директива про обов'язковий аудит.



Directive 2014/56/EU — зміни до Директиви про обов'язковий аудит.



СЕАОВ — документи Комітету європейських органів аудиторського нагляду.



Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».



# Дякуємо за увагу

*Запитання та обговорення вітаються*

---

**EU-TRUST** · Жан Моне модуль · Сумський національний аграрний університет

Співфінансовано Європейським Союзом · 101236015 — ERASMUS-JMO-2025-HEI-TCH-RSCH