

О. Е. Лубенченко,*доктор економічних наук, професор,
завідувач Національного центру обліку та аудиту,
Національна академія статистики, обліку та аудиту,
E-mail: olga.lubenchenko@gmail.com**ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4209-8929>;***М. М. Василюк,***доктор економічних наук, професор,
професор кафедри обліку і оподаткування,
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника,
E-mail: v.mariya69@ukr.net**ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7372-4382>*

Застосування аудиторськими фірмами Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 під час перевірки звітів резидентів Дія Сіті

У статті детально розкриваються вимоги до завдань з надання обґрунтованої впевненості щодо звітності резидентів правового режиму Дія Сіті відповідно до Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 (МСЗНВ 3000) “Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації” (переглянутий). Оскільки підтвердження відповідності не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації, для його виконання застосовуються методи і процедури, що відповідають завданням з обґрунтованою впевненістю. Розглянуто критерії оцінки тверджень звітності резидентів Дія Сіті, зокрема відповідно до Закону України “Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні”. Висвітлено ризики викривлення такої інформації, етапи надання послуги з перевірки звітності за МСЗНВ 3000 (прийняття клієнта, оцінка передумов завдання, планування, збирання доказів, формування висновку, забезпечення якості). Запропоновано методiku перевірки трьох ключових тверджень резидента Дія Сіті щодо: середньої місячної винагороди (≥ 1200 євро), середньооблікової кількості працівників і гіг-спеціалістів (≥ 9 осіб), частки кваліфікованого доходу в загальній сумі доходу ($\geq 90\%$), включаючи використання табличних форм (робочих документів) для узагальнення результатів перевірки. Визначено рівні суттєвості для кожного з тверджень звітності. Класифіковано процедури збору доказів, таких як суцільна перевірка документів, вибіркові дослідження, перерахунок, інспектування, аналітичні процедури, а також процедури оцінки відповідності стартапів вимогам резидентства Дія Сіті відповідно до Закону України № 1667. Оцінка якості завдання вимагається Міжнародними стандартами управління якістю, а отже, авторами розроблено робочий документ аудитора / незалежного практикуючого фахівця “Оцінка якості завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації” (Звіт про відповідність резидента Дія Сіті вимогам, встановленим пунктами 2–4 частини першої статті 5 Закону України “Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні”). Проведення процедур контролю дає змогу всім зацікавленим користувачам отримати повну неупереджену інформацію про предмет завдання, процедури перевірки, досягнуті результати та висновки.

Доробки авторів є методичним орієнтиром для аудиторів і незалежних фахівців, які здійснюють перевірку звітності резидентів Дія Сіті, з урахуванням специфіки правового режиму, вимог законодавства та стандартів надання впевненості. Висновки аудитора / незалежного практикуючого фахівця базуються на перевірці кожного твердження резидента та наданні незалежного висновку щодо відповідності законодавчим вимогам Дія Сіті.

Ключові слова: *аудит, Дія Сіті, обґрунтована впевненість, критерії відповідності, процедури, звіт, якість завдання.*

Постановка проблеми. 15 липня 2021 року Верховна Рада України ухвалила Закон № 1667-IX “Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні” (надалі – Закон № 1667), який започаткував спеціальний правовий режим – Дія Сіті. Основним завданням цього режиму є формування

сприятливого середовища для розвитку цифрового бізнесу, впровадження інноваційних технологій, а також залучення іноземних інвестицій і кваліфікованих фахівців. Законом № 1667 передбачено альтернативну форму взаємодії працівників із роботодавцями через укладання гіг-контрактів (спеціально визначених цивільно-правових дого-

ворів). Такий підхід супроводжується пільговим оподаткуванням. Зокрема нараховуються та сплачуються:

- 5% податку на доходи фізичних осіб (ПДФО);
- 22% соціального внеску, що нараховується на фактичну суму нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі; на суму винагороди за виконання робіт (надання послуг) за гіг-контрактами, але у розмірі мінімального страхового внеску;
- військовий збір у розмірі 1,5%, який з 1 грудня 2024 року було підвищено до 5% відповідно до Закону України “Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану” від 10.10.2024 р. № 4015-IX [1; 2; 3; 4].

Юридична особа, яка добровільно приєдналася до спеціального правового режиму для ІТ-компаній, передбаченого Законом № 1667, є резидентом Дія Сіті. Така особа має зобов'язання підтвердити дотримання вимог Закону № 1667 шляхом подання до уповноваженого органу незалежного висновку аудитора щодо таких тверджень:

- розрахунок розміру середньої місячної винагороди (Твердження 1);
- розрахунок середньооблікової кількості працівників та гіг-спеціалістів (Твердження 2);
- розрахунок частки кваліфікованого доходу (Твердження 3).

Постановою Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2022 р. № 1492 (надалі – ПКМУ № 1492) затверджено Порядок подання та розгляду звіту про відповідність резидента Дія Сіті та незалежного висновку [5]. Останній є звітом з надання впевненості незалежного практикуючого фахівця за результатами перевірки зазначених тверджень резидента Дія Сіті, викладених у його Звіті про відповідність Закону № 1667.

Отже, аудиторські компанії мають необхідність опанувати вимоги Закону №1667, ПКМУ № 1492, Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду іншого надання впевненості та супутніх послуг, зокрема Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 “Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації” (надалі – МСЗНВ 3000). [6]

Аналіз останніх досліджень і публікацій. На сьогодні публікацій щодо перевірок звітності резидентів Дія Сіті вкрай мало. Здебільшого ці питання висвітлюють практикуючі аудиторі та аудиторські компанії.

Так, компанія “Глобал Консалтинг” акцентує увагу на звітності резидентів Дія Сіті до Міністер-

ства цифрової трансформації України, зауважує, що аудит звітності резидентів Дія Сіті є не аудитом фінансової звітності компанії в класичному розумінні, а перевіркою окремих даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності, а саме дотримання [7]:

- необхідного розміру середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам;
- норми щодо середньооблікової кількості працівників та гіг-спеціалістів;
- вимог щодо суми кваліфікованого доходу компанії.

Керуючий партнер аудиторської фірми “Наша Бухгалтерія” С. Поліщук наголошує, що Дія Сіті – це спеціальний правовий і податковий режим для ІТ-індустрії в Україні, створений з метою стимулювання розвитку цифрової економіки в країні. Аудит Дія Сіті відрізняється від традиційного фінансового аудиту компаній і визначається як незалежний висновок аудитора щодо відповідності тверджень резидента Дія Сіті, викладених у його звіті про відповідність. У цьому випадку перевіряються лише дані, які підтверджують відповідність резидента згідно з вимогами ч. 1 ст. 5 Закону № 1667. Автор акцентує увагу на такому положенні: якщо резидент Дія Сіті позиціонує себе, як стартап, то існують певні винятки щодо вимог до заробітної плати та кількості працівників протягом першого або другого року після набуття відповідного статусу [8].

Н. Неголок, молодший аудитор компанії “Аудит-Інвест” приділила увагу розрахунку показника середньої місячної винагороди працівників та гіг-спеціалістів, залучених резидентом Дія Сіті, перевірки твердження про розмір частки кваліфікованого доходу резидента Дія Сіті та вимогам до аудит-висновку. Авторка зауважує: “Аудит резидентів Дія Сіті повинен бути проведений відповідно до вимог міжнародних стандартів аудиту. Для формування аудиторського звіту застосовується міжнародний стандарт, який дозволяє регулювати завдання щодо впевненості в контексті аудиторської перевірки, а саме: МСЗНВ 3000 “Завдання, що забезпечують впевненість, що не є аудитами чи оглядом історичної фінансової інформації” [9].

Як зазначає Д. Сагін, підтвердження звітності резидентів Дія Сіті є завданням з надання впевненості, що не є аудитом історичної фінансової інформації чи оглядом, та зосереджується на критеріях оцінки предмета завдання, процедурному забезпеченні перевірки. [10]

Аналіз цих нечисленних публікацій свідчить, що незалежні практикуючі фахівці ототожнюють аудит та інші завдання з надання впевненості. Проте вживання дефініції “аудит” до перевірки звітів резидентів Дія Сіті аудиторами та/або незалежними практикуючими фахівцями є некоректним, оскільки ці завдання різні за своєю сутністю, ці-

лями, критеріями оцінки, процедурами, висновками. Отже наразі є потреба у широкому роз'ясненні приписів МСЗНВ 3000 аудиторському загалу.

Мета статті – дослідження особливостей застосування МСЗНВ 3000 (переглянутого) аудиторськими фірмами у контексті перевірки звітів про відповідність резидентів Дія Сіті згідно з вимогами законодавства України. Стаття покликана окреслити межі застосування МСЗНВ 3000 для завдань, що не є аудитом чи оглядом; проаналізувати ролі та відповідальність аудитора в межах завдання з надання обґрунтованої впевненості; запропонувати методичні підходи до планування, виконання та документування завдання відповідно до МСЗНВ 3000.

Результати дослідження та їхнє обговорення. Підтвердження звітності резидента Дія Сіті аудитором / незалежним практикуючим фахівцем є завданням з надання обґрунтованої впевненості, що не є аудитом історичної фінансової інформації, оглядом. Тому аудитор / практикуючий фахівець має вдатися до застосування Міжнародного стандарту з надання впевненості 3000 (переглянутий)

“Завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації” [6]. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що виконане завдання з надання впевненості відповідно до МСЗНВ 3000 завжди виявить суттєве викривлення, коли таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на рішення користувачів, прийняті на основі цієї інформації [6]. Це своєю чергою означає, що аудитор / практикуючий фахівець має при плануванні перевірок оцінити ризики викривлення інформації та застосувати дії у відповідь на оцінені ризики. Загальні вимоги щодо опису застосованих критеріїв оцінки інформації викладені у п. 63, А144–А146 МСЗНВ 3000. Опис критеріїв вказує користувачам систему координат, в якій ґрунтується інформація про предмет завдання. Критерії, щодо яких вимірювався та оцінювався предмет завдання, визначені в пунктах 2, 3, 4 частини першої статті 5 Закону № 1667 (табл. 1, складено авторами на підставі [1; 5; 6; 10]).

Таблиця 1

Критерії оцінки предмета завдання щодо звітності резидентів Дія Сіті

Твердження	Критерій
Твердження 1	Розмір середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам, починаючи з календарного місяця, наступного за календарним місяцем, в якому набуто статус резидента Дія Сіті, кожного календарного місяця становить не менше, ніж еквівалент 1200 євро за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на перше число відповідного календарного місяця
Твердження 2	Середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів юридичної особи (у разі залучення) за підсумками кожного календарного місяця, починаючи з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менше дев'яти осіб
Твердження 3	Сума кваліфікованого доходу юридичної особи, отриманого за перших три календарних місяці, наступні за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить не менше як 90% суми її гарантованого доходу за такий період, а сума кваліфікованого доходу, отриманого за кожен календарний рік перебування у статусі резидента Дія Сіті, становить не менше як 90% суми загального доходу юридичної особи за той самий період (за наявності загального доходу)

Аудиторська фірма (керівник групи по завданню, члени групи) має прийняти клієнта та завдання, спланувати перевірку, зібрати відповідні докази, оцінити їх, сформувавши звіт, вжити заходи по забезпеченню якості процедур, що проводились, побудувати міцну комунікацію із менеджментом резидента Дія Сіті (табл. 2, розроблено авторами на підставі [1; 5; 6]).

Під час прийняття клієнта оцінюються передумови завдання, здатність команди із завдання його виконати, відповідні етичні вимоги щодо незалежності членів групи із завдання та аудиторської фірми (табл. 3, розроблено авторами на підставі [1; 5; 6]).

Особа, що є керівником групи по завданню (партнер по завданню) має взяти на себе відповідальність за оцінку передумов завдання, спроможності групи із завдання виконати його, дотримання

етичних вимог, за прийняття клієнта та розробку подальшого плану перевірки, а відповідно:

- розрахувати рівень суттєвості, оцінивши ризики суттєвого викривлення інформації, представленої резидентом Дія Сіті, та інші ризики, що пов'язані зі звітуванням такого резидента;
- визначити дії аудитора у відповідь на оцінені ризики (процедурне забезпечення);
- зібрати аудиторські докази та сформувавши звіт з надання впевненості практикуючого фахівця (незалежний висновок) за результатами перевірки тверджень, викладених у річному Звіті про відповідність резидента Дія Сіті вимогам, встановленим пунктами 2–4 ч. 1 ст. 5 Закону № 1667.

На кожному з етапів виконання завдання аудиторська фірма вживає заходів щодо управління якістю.

Етапи застосування МСЗНВ 3000 при наданні послуг резидентам Дія Сіті

Етапи	Питання, що розглядаються
Етап 1. Визначення компетенцій та можливостей аудиторської фірми	Розгляд знань, вмінь, досвіду команди з завдання з перевірки нефінансової звітності. Компетенція та обов'язки партнера. Заходи з контролю якості
Етап 2. Професійний скептицизм та професійне судження	Професійний скептицизм та професійне судження під час прийняття клієнта, планування та під час виконання процедур перевірки базується на досвіді команди та на припущенні того, що нефінансова інформація викривлена і засоби контролю не попередили таке викривлення
Етап 3. Узгодження умов завдання та відмова від завдання	Узгодження обсягу завдання (предмет уваги аудитора) та строків його виконання
Етап 4. Знання бізнес-процесів суб'єкта, нефінансова звітність якого аудіюється, та визначення складу звітності	Визначення складу нефінансової звітності, з огляду на особливості діяльності суб'єкта господарювання та регуляторні вимоги (директив ЄС (за необхідності), вимог національного законодавства)
Етап 5. Визначення критеріїв оцінки нефінансової звітності	Визначення критеріїв оцінки звітної нефінансової інформації, їхніх джерел, зміни критеріїв та їхньої доступності
Етап 6. Розгляд процесу внутрішнього контролю	Характер та розмір суб'єкта господарювання, особливості внутрішнього контролю (п'ять взаємопов'язаних компонентів системи внутрішнього контролю): 1) контрольне середовище; 2) процес оцінки ризиків в організації; 3) процес моніторингу системи внутрішнього контролю організації; 4) інформаційна система та інформаційна взаємодія; 5) контрольні процедури
Етап 7. Твердження звітності резидента Дія Сіті	Концепції підготовки звітності, розгляд можливих типів викривлень звітності, твердження: повнота, точність, оцінка, відсікання (cut-off), класифікація та розкриття інформації
Етап 8. Збір аудиторських доказів	Планування завдання, в тому числі аудиторських процедур для збору доказів, збір доказів та їхня оцінка, контрольні заходи щодо якості
Етап 9. Розгляд суттєвості	Якісна та кількісна оцінка суттєвості щодо предмета уваги аудитора / незалежного практикуючого фахівця, накопичення викривлень, порівняння викривлень із рівнем суттєвості
Етап 10. Оцінка якості інформації та проведених процедур	Оцінка за напрямками: 1) застосовані критерії оцінки звітності та їхня актуальність, повнота, надійність, нейтральність, зрозумілість; 2) отримані докази; 3) виявлені викривлення; 4) інша інформація, представлена у звітності (за наявності); 5) звіт щодо надання впевненості
Етап 11. Розгляд інформації про майбутнє	Оцінка інформації про наміри та стратегії суб'єкта господарювання, доказів, на яких ґрунтується інформація про майбутнє (цей пункт може бути проігнорований у завданні щодо перевірки звіту резидентів Дія Сіті)
Етап 12. Формування звіту щодо надання впевненості	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (Reasonable assurance engagement) – завдання з надання впевненості, в якому практикуючий фахівець зменшує ризик завдання до прийнятно низького рівня враховуючи обставини завдання як базової умови для формування висновку практикуючого фахівця. Висновок практикуючого фахівця надається в формі, яка передає є думку практикуючого фахівця про результат вимірювання або оцінки основного предмета перевірки на відповідність певним критеріям Завдання з надання обмеженої впевненості (Limited assurance engagement) – завдання з надання впевненості, в якому практикуючий фахівець зменшує ризик завдання до рівня, що є прийнятним за його обставин, але у випадках, коли цей ризик більший ніж у завдання з надання впевненості, в якому практикуючий фахівець зменшує ризик завдання до рівня, який є прийнятним за обставин завдання, але у випадках, коли цей ризик є більшим, ніж у завданні з надання обґрунтованої впевненості як основи для надання висновку в формі, що відображає, чи привернуло увагу практикуючого фахівця будь-яке питання, на основі виконаних процедур та отриманих доказів, яке дає йому підстави вважати інформацію про предмет перевірки суттєво викривленою данні з надання обґрунтованої впевненості як основи для надання висновку в формі, що відображає, чи привернуло увагу практикуючого фахівця будь-яке питання, на основі виконаних процедур та отриманих доказів, яке дає йому підстави вважати інформацію про предмет перевірки суттєво викривленою [6, с. 110]

Оцінка передумов завдання щодо звіту резидента Дія Сіті
(фрагмент робочого документа)

Фактори передумов завдання	Оцінка факторів	Коментар
Обговорення передумов завдання з відповідальними сторонами: а) чи є завдання обов'язковим, виконується на виконання вимог законодавства; б) який документ визначає критерії оцінки предмета завдання; в) чи визначена роль та відповідальність кожної зі сторін: відповідальної сторони (менеджменту замовника); практикуючого фахівця; визначеного користувача (див. пп. 12 (v), 13, 24 (a), A37–A39 МСЗНВ 3000)	Так, завдання передбачено Законом № 1667, ПКМУ № 1492	За пунктом в) доказом відповідальності менеджменту замовника є письмове запевнення та наявність інших джерел – законодавчих актів
Чи основний предмет перевірки є доречним?	Так, див. Закон № 1667	Так, твердження має бути доречним і зрозумілим. Предмет завдання можна ідентифікувати, виміряти та оцінити відповідно до застосованих критеріїв (п. 24 (в, і)) A40–A44 МСЗНВ 3000)
Критерії, які практикуючий фахівець очікує застосувати для підготовки інформації про предмет завдання, відповідають обставинам завдання та мають визначені характеристики на законодавчому рівні	Так, див. Закон № 1667, ПКМУ № 1492	Критерії визначені на законодавчому рівні (п. 24 (в, iii) п. A50–A52 МСЗНВ 3000)
Оцінка загроз незалежності та здатності команди із завдання виконати завдання	Вимоги МСЗНВ 3000	П. A21, A24, A30–A33, A35–A37, A68, A69 МСЗНВ 3000
Висновок. Практикуючим фахівцем визначено наявність передумов для завдання з надання впевненості на основі аналізу, досвіду та знань про обставини завдання й обговорення з відповідною стороною. Умови завдання узгоджені відповідно до п. 27, A56–58 МСЗНВ 3000 (Увага! Слід зробити посилання на договір чи лист-угоду). Ми очікуємо, що будемо в змозі отримати доступ до записів, всієї необхідної інформації та зібрати достатні та прийнятні докази для нашого висновку (пп. A53–55 МСЗНВ 3000), обмеження обсягу роботи практикуючого фахівця умовами договору не передбачені. Ми визначили користувачів інформації про предмет завдання (менеджмент клієнта, а також зауважуємо, що зобов'язання резидентів Дія Сіті щорічно подавати до Міністерства цифрової трансформації України звіт про відповідність резидента Дія Сіті визначено статтею 13 Закону № 1667).		

Суттєвість при виконанні завдання з надання впевненості щодо звітності резидента Дія Сіті – це категорія, яка визначає поріг значущості представленої інформації у Звіті резидента Дія Сіті, що може вплинути на рішення користувачів та-

кої звітності. Тому така суттєвість нерозривно пов'язана з вимогами Закону № 1667. Методичні вимоги щодо оцінки суттєвості визначені п. 44, A92–A100 МСЗНВ 3000 та представлені у табл. 4 (розроблено авторами на підставі [1; 5; 6]).

Таблиця 4

Визначені рівні суттєвості для оцінки
аудитором / практикуючим фахівцем тверджень резидента Дія Сіті відповідно до Закону № 1667

Твердження	Межа суттєвості
Твердження 1	Розмір середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам, починаючи з календарного місяця, наступного за календарним місяцем, в якому набуто статус резидента Дія Сіті, кожного календарного місяця дорівнює або більше за еквівалент 1200 євро за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на перше число відповідного календарного місяця
Твердження 2	Середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів юридичної особи (у разі залучення) за підсумками кожного календарного місяця, починаючи з наступного за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, дорівнює або більше за дев'ять осіб
Твердження 3	Сума кваліфікованого доходу юридичної особи, отриманого за перші три календарних місяці, наступні за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, становить дорівнює або більше 90% суми її гарантованого доходу за такий період, а сума кваліфікованого доходу, отриманого за кожен календарний рік перебування у статусі резидента Дія Сіті, дорівнює або більше 90% суми загального доходу юридичної особи за той самий період (за наявності загального доходу)

Щодо процедурного забезпечення, то загальні процедури ([6, п. А109]) є такими:

- запити документів та інформації, запит додаткових документів, інтерв'ювання (опитування) менеджменту;
- інспектування (перевірка) документів та інформації;
- отримання підтверджень менеджменту резидента Дія Сіті, повторний підрахунок / повторне виконання;
- аналіз інформації з офіційних відкритих джерел (аналітичні процедури) тощо.

Процедурне забезпечення щодо оцінки твердження про розмір середньої місячної винагороди працівникам та гіг-спеціалістам за кожен календарний місяць 202X року є таким.

1. Перевірити трудові контракти, кадрові накази, штатні розклади, таблиці обліку робочого часу, дані розрахунково-платіжних відомостей з нарахування винагороди (заробітної плати) працівникам та гіг-спеціалістам, виписки з поточних рахунків у банку, платіжні доручення,

інші внутрішні розпорядчі документи, що стосуються питання нарахування та виплати заробітної плати найманим працівникам і нарахування та виплати винагороди гіг-спеціалістам за гіг-контрактами.

2. Здійснити перерахунок середньої місячної винагороди працівникам та гіг-спеціалістам за кожен календарний місяць звітного періоду. Зважаючи на незначну кількість даних, можна застосувати метод суцільної перевірки документів, в інших випадках застосовуються вибіркові дослідження (статистична або нестатистична вибірка базується на професійному судженні аудитора / практикуючого фахівця).

3. При визначенні середньої місячної винагороди у євро застосовувати офіційний курс гривні щодо євро, встановлений Національним банком України станом на перше число відповідного календарного місяця кожного з дванадцяти місяців, що входять до вказаного періоду. Результати процедур потрібно навести у табл. 5 (розроблено авторами на підставі [1; 5; 6]).

Таблиця 5

Оцінки розміру середньої місячної винагороди працівникам та гіг-спеціалістам за кожен календарний місяць 202X року

Місяць 202X року	Загальна сума нарахованої винагороди (до утримання податків, зборів та інших обов'язкових платежів), грн	Загальна кількість працівників та гіг-спеціалістів, осіб	Розмір середньої місячної винагороди, грн	Офіційний курс гривні щодо євро, встановлений НБУ на перше число місяця, грн	Розмір середньої місячної винагороди, євро
1	2	3	4=2/3	5	6=4/5
Січень					
Лютий					
.....					
Грудень					

Висновок аудитора / практикуючого фахівця за результатами перерахунку (приклад).

Отримані нами результати свідчать про те, що розмір середньої місячної винагороди залученим працівникам та гіг-спеціалістам Товариства кожного календарного місяця становить не менше, ніж еквівалент 1200 євро за офіційним курсом гривні щодо євро, встановленим Національним банком України станом на перше число відповідного календарного місяця. Ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що дані бухгалтерського обліку щодо обліку розрахунків з оплати праці та обліку розрахунків за гіг-контрактами підтверджуються первинними документами, на підставі яких ведеться такий облік та надаються такі твердження.

Твердження про середньооблікову кількість працівників та залучених гіг-спеціалістів за підсумками кожного календарного місяця звітного періоду оцінюється через такі процедури.

1. Перевірити первинну облікову документацію з кадрових питань: накази про прийом на роботу, трудові контракти, штатний розклад, таблиці обліку робочого часу, гіг-контракти, інші документи, що стосуються ведення кадрового обліку.

2. За результатами проведеної перевірки щодо кількості працівників та залучених гіг-спеціалістів резидента Дія Сіті у 202X році сформулювати табл. 6 (розроблено авторами на підставі [1; 5; 6]). Зважаючи на незначну кількість даних можна застосувати метод суцільної перевірки документів, в інших випадках застосовуються вибіркові дослідження (статистична або нестатистична вибірка базується на професійному судженні аудитора / практикуючого фахівця).

Оцінки твердження про середньооблікову кількість працівників та гіг-спеціалістів (фрагмент)

Місяць 202X року	Середньооблікова кількість штатних працівників, осіб	Кількість гіг- спеціалістів, осіб	Середньооблікова кількість працівників та гіг-спеціалістів, осіб
1	2	3	4=2+3
Січень			
Лютий			
.....			
Грудень			

Висновок аудитора/практикуючого фахівця за результатами перерахунку (приклад).
Нами отримані дані, які надають обґрунтовану впевненість у тому, що середньооблікова кількість працівників та залучених гіг-спеціалістів за підсумками кожного календарного місяця звітного періоду відповідає вимогам пп. 3 ч. 1 ст. 5 Закону № 1667. Зважаючи на незначну кількість даних, нами застосовано метод суцільної перевірки документів.

Процедурне забезпечення щодо оцінки твердження про частку кваліфікованого доходу.

1. Порівняти дані, наведені у бухгалтерському обліку, первинних документах та договірній документації щодо загального обсягу доходу, отриманого у 202X році.

2. Перевірити відповідність документів, пов'язаних з нарахуванням доходів від надання послуг, з умовами контрактів, виписками банків, даними бухгалтерського обліку.

3. Перевірити належність контрактів до кваліфікованого доходу, тобто на відповідність переліку видів діяльності, наведених у ч. 4 ст. 5 Закону № 1667,

як види діяльності, здійснення яких стимулюється шляхом створення правового режиму Дія Сіті;

4. Розрахунок питомої ваги кваліфікованого доходу у загальному обсязі отриманих доходів.

Щодо застосованого обсягу вибірки документів зазначимо: зважаючи на незначну кількість даних можна застосувати метод суцільної перевірки документів, в інших випадках застосовуються вибіркові дослідження (статистична або нестатистична вибірка базується на професійному судженні аудитора / практикуючого фахівця). Розрахунок частки кваліфікованого доходу представлено в таблиці 7 (розроблено авторами на підставі [1; 5; 6]).

Таблиця 7

Розрахунок частки кваліфікованого доходу

Назва показника	Звітний період
Загальний дохід, грн	
Кваліфікований дохід, грн	
Частка кваліфікованого доходу, %	

Висновок аудитора / практикуючого фахівця за результатами перерахунку (приклад).
– перевірка проведена суцільним порядком, зважаючи на незначну кількість даних;
– доходи у періоді підтверджені подальшими платежами, інвойсами, актами виконаних робіт/наданих послуг, первинними документами та договорами;
– за результатами перевірки відхилень або перевернувань даних не виявлено;
– між даними бухгалтерського обліку та даними документів, представлених для перевірки, відхилення чи невідповідності не виявлені.
Дані бухгалтерського обліку щодо всіх видів доходів, зокрема і кваліфікованого доходу, підтверджуються первинними документами, на підставі яких ведеться такий облік та надаються такі твердження. При перевірці кваліфікованого доходу на відповідність переліку видів діяльності, наведених у ч. 4 ст. 5 Закону № 1667 як види діяльності, здійснення яких стимулюється шляхом створення правового режиму Дія Сіті, ми встановили, що кваліфікований дохід резидента Дія Сіті сформований за результатами надання послуг з оброблення даних, надання консультацій з питань інформатизації, розроблення та тестування програмного забезпечення, що відповідає вимогам ч. 4 ст. 5 зазначеного Закону.
Твердження з цього питання у Звіті про відповідність є обґрунтованим та відповідає вимогам, встановленим пп. 4 ч. 1 ст. 5 Закону № 1667, інформація про що розкрита у Звіті про відповідність резидента Дія Сіті за 202X рік.

Окрім положенні щодо оцінки нових проєктів – стартапів резидентів Дія Сіті були розглянуті С. Поліщуком [8]. Стартап розглядається як проєкт (суб'єкт господарювання), створений для реалізації інноваційної ідеї, який має потенціал швидкого зростання та націлений на задово-

лення потреби ринку у новий, унікальний спосіб. У Законі України № 1667-IX дефініція “стартап” безпосередньо не визначена як окремий термін, але її зміст впливає з умов набуття тим чи іншим суб'єктом господарювання статусу резидента Дія Сіті. Основні вимоги для стартапів є такими:

а) юридична особа має бути зареєстрована в Україні не раніше ніж за 24 місяці до подання заяви про набуття статусу резидента Дія Сіті; б) здійснювати види діяльності згідно зі ст. 5 Закону № 1667 (розробка програмного забезпечення; консультування з питань інформатизації, діяльність із керування комп'ютерним устаткуванням); в) має бути забезпечена структура доходу (не менше 90% доходу має надходити від кваліфікованих видів діяльності) та граничний дохід (річний дохід не повинен перевищувати 1167 мінімальних заробітних плат); г) суб'єкт господарювання не має боргів по подат-

ках і зборах, не перебуває у процесі ліквідації, банкрутства, не має зв'язки з державами-агресорами.

Аудитору слід звернути увагу, що за Законом № 1667 (ч. 3 ст. 5) юридична особа, яка відповідає не всім вимогам, передбаченим ч. 1 ст. 5, має право перебувати у статусі резидента Дія Сіті, але не довше ніж до 31 грудня календарного року, наступного за календарним роком, в якому вона набула статусу резидента Дія Сіті (на етапі стартапу). У табл. 8 (розроблено авторами на підставі [1; 5; 6]) представлені процедури отримання доказів щодо оцінки звітності резидентів Дія Сіті на етапі стартапу.

Таблиця 8

Процедури аудитора / незалежного практикуючого фахівця щодо оцінки звітності резидентів Дія Сіті на етапі стартапу

Питання (предмет уваги аудитора / практикуючого фахівця)	Процедура	Джерело інформації
1	2	3
1. З'ясувати, чи здійснює резидент Дія Сіті один або кілька видів діяльності, що дозволені Законом № 1667	Запит, інспектування, аналітичні процедури	П. 1 ч. 1 ст. 5 Закону № 1667 та документи резидента Дія Сіті (Статут, витяг/виписка із ЄДРПОУ тощо)
2. З'ясувати, чи дорівнює сума кваліфікованого доходу юридичної особи, отриманого за перші три календарні місяці, наступні за календарним місяцем, в якому юридичною особою набуто статус резидента Дія Сіті, не менш як 90% суми її загального доходу за цей період, а сума кваліфікованого доходу, отриманого за кожен календарний рік перебування у статусі резидента Дія Сіті, становить не менш як 90% суми загального доходу юридичної особи за той самий період (за наявності загального доходу)	Запит, інспектування, повторний підрахунок або повторне виконання, аналітичні процедури	П. 4 ч. 1 ст. 5 Закону № 1667 та документи резидента Дія Сіті (облікові реєстри, первинні документи (акти виконаних робіт, платіжні інструкції тощо))
3. З'ясувати, чи не є резидент Дія Сіті юридичною особою з такими ознаками: 1) зареєстрована на території та/або відповідно до законодавства іноземної держави; 2) у статутному капіталі 25% і більше прямо або опосередковано належать державі України або територіальній громаді; 3) має статус неприбуткового підприємства, установи, організації; 4) порушила вимоги законодавства щодо розкриття інформації про кінцевих бенефіціарних власників та/або подання інформації про структуру власності юридичної особи; 5) прямим або опосередкованим власником часток (акцій) у статутному (акціонерному) капіталі якої є держава, визнана Верховною Радою України державою-агресором, або юридична особа, зареєстрована відповідно до законодавства такої держави, або фізична особа, яка постійно (переважно) проживає у такій державі. Це положення не застосовується у разі володіння часткою (акціями) у статутному (акціонерному) капіталі через юридичну особу, акції якої перебувають в обігу на фондових біржах згідно з переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України (крім випадків реєстрації такої юридичної особи відповідно до законодавства держави-агресора); 6) у статутному капіталі якої 25% і більше прямо або опосередковано належать юридичним особам, зареєстрованим у державах, включених Групою з розробки фінансових заходів боротьби з відмиванням грошей (FATF) до переліку країн, що не співпрацюють у сфері протидії відмиванню доходів, одержаних злочинним шляхом; 7) стосовно якої застосовано спеціальні економічні або інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до законодавства України, або визнані Україною міжнародні санкції або яка є пов'язаною особою особи, стосовно якої застосовано такі обмежувальні заходи (санкції);	Запит, інспектування, аналітичні процедури	П. 5 ч. 1 ст. 5 Закону № 1667 та документи резидента Дія Сіті (Статут, витяг/виписка із ЄДРПОУ, відкриті джерела інформації тощо)

1	2	3
8) визнана банкрутом; 9) перебуває у процесі припинення, крім перетворення; 10) протягом більш як 30 днів має податковий борг, загальна сума якого становить понад 10 мінімальних заробітних плат (виходячи з розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня поточного календарного року); 11) є постачальником послуг, пов'язаних з обігом віртуальних активів, та не виконала вимоги законодавства щодо включення до певного реєстру, постановки на облік, отримання ліцензії чи іншого дозвільного документа (якщо такі вимоги встановлені законодавством як умова надання відповідних послуг); 12) здійснює діяльність з організації та/або проведення азартних ігор, крім діяльності з надання послуг у сфері азартних ігор		
4. Чи здійснено державну реєстрацію створення юридичної особи не раніше ніж за 24 календарних місяці до дня подання заяви про набуття статусу резидента Дія Сіті?	Запит, інспектування, аналітичні процедури	П. 2 ч. 3 ст. 5 Закону № 1667 та документи резидента Дія Сіті (Статут, витяг/виписки із ЄДРПОУ, відкриті джерела інформації тощо)
5. Чи розмір доходу юридичної особи, визначений відповідно до пп. 2 п. 292.1 ст. 292 Податкового кодексу України, не перевищує граничного обсягу доходу, встановленого п. 291.4 ст. 291 цього Кодексу для суб'єктів господарювання третьої групи платників єдиного податку, у кожному з таких років: – у календарному році, що передує календарному року, в якому юридична особа подала заяву про набуття статусу резидента Дія Сіті; – у календарному році, в якому юридична особа подала заяву про набуття статусу резидента Дія Сіті; – у календарному році, в якому юридична особа набула статусу резидента Дія Сіті; – у календарному році, наступному за роком, у якому юридична особа набула статусу резидента Дія Сіті? Для довідки. Граничні обсяги доходу за п. 291.4 ст. 291 Податкового кодексу України: обсяг доходу не має перевищувати протягом календарного року 1167 розмірів мінімальної зарплати, встановленої на 01.01. податкового (звітного) року [2]. Станом на 01.01.2025 року мінімальна зарплата складає 8000 грн, а отже дохід за календарний 2025 рік не має перевищувати 9 336 000 грн	Запит, інспектування, повторний підрахунок або повторне виконання, аналітичні процедури	П. 2 ч. 3 ст. 5 Закону № 1667 та документи повторний підрахунок або повторне виконання, аналітичні документи (акти виконаних робіт, платіжні інструкції тощо))
6. Чи містить заява про набуття статусу резидента Дія Сіті звернення до уповноваженого органу, в якому надана інформація, що передбачена ч. 3 ст. 5 Закону № 1667?	Запит, інспектування, аналітичні процедури	Ч. 3 ст. 5 Закону № 1667 та документи резидента Дія Сіті (заява про набуття статусу резидента Дія Сіті)
Висновки: надати відповідь, чи дотримані вимоги Закону № 1667 резидентом Дія Сіті на етапі старту ПІБ аудитора / незалежного практикуючого фахівця, підпис, дата Позначка щодо проходження внутрішнього контролю якості		

Зважаючи на п. А140 МСЗНВ 3000, розгляд подальших подій може бути недоречним унаслідок предмета завдання – твердження управлінського персоналу резидента Дія Сіті щодо вимог, встановлених п. 2–4 ч. 1 ст. 5 Закону № 1667.

Оцінка якості завдань зумовлена Міжнародними стандартами управління якістю. Аудиторська фірма має впровадити систему управління якістю, націлену на якісне виконання всіх завдань, зокрема тих, що зреалізуються із застосуванням МСЗНВ 3000. Контроль здійснюється на рівні фірми та на рівні окремих завдань. У табл. 9 (розроблено авторами) представлено робочий документ (надалі – РД)

аудитора щодо оцінки якості завдання з перевірки Звіту про відповідність резидента Дія Сіті за період з 01.01.202X року до 31.12.202X року вимогам, встановленим пунктами 2–4 ч. 1 ст. 5 Закону № 1667.

Слід звернути увагу, що недолік у системі управління якістю фірми, згідно з МСЗНВ, не обов'язково вказує на невиконання завдання з надання впевненості відповідно до вимог професійних стандартів, застосованих законодавчих чи нормативних актів або на неприйнятність звіту. Тому особливу увагу відповідальному за контроль якості завдання необхідно приділити дослідженню саме робочих документів.

Таблиця 9

Робочий документ аудитора “Оцінка якості завдання з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації”
(Звіт про відповідність резидента Дія Сіті за період з 01.01.202X року до 31.12.202X року вимогам,
встановленим пунктами 2–4 частини першої статті 5 Закону України “Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні”)

Виконавець: ПІБ особи, що склала РД, підпис, дата			
Замовник (клієнт): Період перевірки: 202X рік			
Перевірив: ПІБ особи, що перевірила РД, підпис, дата			
РД “Опитувальний лист щодо внутрішнього контролю завдання” (складено на вимогу Міжнародних стандартів управління якістю 1, 2 Міжнародного стандарту аудиту 315, МСЗНВ 3000, п. А60–А67)		Індекс РД та №	
РД є інструкцією для оцінки роботи партнера та групи із завдання з перевірки звітності резидента Дія Сіті на рівні аудиторської фірми. Мета – оцінити: а) вимоги до компетентності партнера та групи із завдання (дотримання стандартів освіти, досвіду для прийняття в члени групи із завдання, підвищення професійної кваліфікації, а також вимоги до постійного удосконалення професійних знань); б) політику та процедури управління якістю на рівні завдання, впроваджені фірмою; в) за необхідності – етичні вимоги (фундаментальні принципи чесності, об’єктивності, професійної компетентності, належній ретельності, конфіденційності та професійної поведінки; вимоги до незалежності)			
Процедури: опитування, тестування, оцінка, інспектування РД слід зберігати в аудиторському файлі для використання в майбутніх аудиторських перевірках.			
Питання для перевірки та обговорення з партнером по завданню і групою		Так / Ні	Коментарі
1	2	3	4
1	Загальні вимоги щодо управління якістю на рівні завдань а) відповідальність керівництва за якість на фірмі; б) класифікація та оцінка ризиків якості; в) відповідні етичні вимоги; г) прийняття та продовження стосунків з клієнтом і конкретних завдань; д) ресурси; е) виконання завдання; ж) інформація та комунікації; з) моніторинг	Так/ні за наявності документального підтвердження	Описати, якими документами в аудиторській фірмі впроваджені елементи системи управління якістю з метою подальшого дослідження того, в який спосіб ці елементи реалізовані у завданні
2	Дії партнера із завдання, що націлені на забезпечення якості та обізнаність членів команди щодо цих дій	x	x
2.1	Чи забезпечив партнер із завдання виконання роботи з дотриманням вимог професійних стандартів і законодавчих та нормативних актів	Так /ні	Надати перелік РД, що передбачені Міжнародними стандартами аудиту, Міжнародними стандартами управління якістю для завдання щодо звітності резидента Дія Сіті та сформовані під час виконання завдання

Продовження табл. 9

1	2	3	4
2.2	а) Чи дотримувалися застосовні політики та процедури контролю якості фірми? б) Чи забезпечено надання звіту із завдання, який би відповідав обставинам? в) Чи можуть члени команди із завдання мати можливість висловлювати сумніви без остраху покарань?	Так/ні	а) Визначити, в який спосіб ключовий партнер здійснював нагляд за процесом виконання завдання та в якому РД це зафіксовано; б) протестувати звіт аудитора / незалежного практикуючого фахівця на відповідність зібраним доказам та вимогам МСЗНВ щодо формату звіту; в) дослідити меморандуми команди із завдання щодо обговорення плану перевірки, складних, спірних та інших питань
2.3	Чи визначено партнером із завдання оцінка: а) компетентності персоналу завдяки системі підбору персоналу та його підготовки? б) незалежності завдяки накопиченню і наданню доречної інформації щодо незалежності? в) підтримки стосунків з клієнтами через процедури прийняття завдання та продовження співпраці з клієнтами? г) дотримання вимог регуляторних та законодавчих актів у процесі моніторингу завдання?	Так/ні	а) Дослідити наказ про призначення групи із завдання та документи, що підтверджують кваліфікацію персоналу, його постійне удосконалення професійних знань; б) дослідити інформацію про щорічне підтвердження незалежності персоналу, незалежності членів групи із завдання щодо конкретного завдання та аудиторської фірми; в) дослідити робочі документи щодо прийняття клієнта та завдання; г) дослідити робочі документи щодо оцінки впливу законодавчих та нормативних актів на діяльність резидента Дія Сіті
2.4	Інші питання, які можуть розглядатися під час процесу контролю якості завдання, а саме: а) чи проходилися відповідні консультації щодо питань, які викликали розбіжності думок або інших складних чи спірних питань, та документування висновків, отриманих унаслідок цих консультацій? б) чи відображає документація із завдання роботу, виконану щодо важливих суджень, та чи підтверджує отримані висновки? б) дослідити робочі документи, де зафіксовані результати збору аудиторських доказів і чи є вони достатніми та прийнятними	Так/ні	а) Дослідити, чи є політики та процедури щодо питань, за якими виникають розбіжності думок, та в який спосіб задокументовано їхнє розв'язання;
3	Висновок: Визначити, чи є прийнятним звіт аудитора / незалежного практикуючого фахівця щодо надання впевненості за результатами перевірки тверджень управлінського персоналу резидента Дія Сіті, викладених у Звіті резидента Дія Сіті за період з 01.01.202х року до 31.12.202х року щодо відповідності вимогам, встановленим пунктами 2–4 частини 1 статті 5 Закону України “Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні”.		

Висновки. Активний розвиток цифрової економіки України та впровадження спеціального правового режиму Дія Сіті поставили перед резидентами цього режиму нові вимоги, зокрема щодо щорічного підтвердження відповідності показників бухгалтерського обліку і фінансової звітності встановленим критеріям шляхом подання звіту та незалежного аудиторського висновку. Зважаючи на те, що ці завдання не передбачають перевірку історичної фінансової інформації, все більшого значення набуває застосування МСЗНВ 3000, застосування якого дозволяє аудиторам забезпечити обґрунтовану впевненість щодо достовірності даних, викладених у звіті резидента, без проведення традиційного аудиту фінансової звіт-

ності. Це зумовлює нові виклики для професійної спільноти, пов'язані з плануванням, виконанням та документуванням таких завдань відповідно до міжнародних стандартів, а також формулюванням звіту, який враховує специфіку режиму Дія Сіті. Для забезпечення аудиторів відповідним інструментарієм визначені етапи застосування МСЗНВ для перевірки звітів резидентів Дія Сіті, процедури оцінки передумов завдання, критерії та процедури оцінки тверджень звіту, рівні суттєвості для цих тверджень, запропоновані відповідні робочі документи, зокрема з оцінки якості виконаного завдання. Подальші дослідження будуть націлені на вдосконалення документування та звітування за МСЗНВ 3000.

Список використаних джерел

1. Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні: Закон України від 15.07.2021 р. № 1667-IX, станом на 01.01.2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#Text>
2. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI, станом на 01.08.2025 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
3. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Закон України від 08.07.2010 року № 2464-VI, станом на 05.07.2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text>
4. Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану: Закон України від 10.10.2024 р. № 4015-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4015-20#Text>
5. Деякі питання адміністративного оскарження рішення про втрату статусу резидента Дія Сіті та звітності резидентів Дія Сіті: Постанова Кабінету Міністрів України від 30.12.2022 р. № 1492, станом на 17.07.2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1492-2022-п#n105>
6. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2021 року. Частина II. Рада з міжнародних стандартів аудиту та надання впевненості. 2025. URL: [https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/Міжнародні_стандарти_контролю_якості_аудиту_огляду_іншого_надання_впевненості_та_супутніх_послуг_видання_2021_року_частина_II\(2\).pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/Hide/Міжнародні_стандарти_контролю_якості_аудиту_огляду_іншого_надання_впевненості_та_супутніх_послуг_видання_2021_року_частина_II(2).pdf) (дата звернення: 26.06.2025).
7. Аудит резидентів Дія Сіті. Корпорація “Глобал Консалтинг”. 04.03.2024. URL: <https://gc.ua/uk/audit-rezidentiv-diya-siti/> (дата звернення: 15.06.2025).
8. Поліщук С. Аудит Дія Сіті: особливості та сутність. АФ “Наша бухгалтерія”. 16.04.2024. URL: <https://nashabuhgalteria.com/navishcho-potriben-audit-dlya-diya-siti/> (дата звернення: 15.06.2025).
9. Неголюк Н. Резидентство в Дія Сіті: нюанси визначення та розрахунку критеріїв. АФ “Аудит-Інвест”. 04.12.2024. URL: <https://audit-invest.com.ua/ua/articles/blog/rezydentstvo-v-diya-siti-part3> (дата звернення: 06.07.2025).
10. Сагін Д. А. Звіт резидентів “Дія Сіті”. *Розвиток системи обліку, аналізу, аудиту та оподаткування в Україні: теорія, методологія, організація*: зб. тез доповідей учасників XXII Всеукр. наук.-практ. конф. Київ: ТОВ НВП “Інтерсервіс”, 2024. С. 41–43. URL: <https://irb.nasoa.edu.ua/server/api/core/bitstreams/bd6d97fe-9909-4fe3-997e-1e5823d3aa5c/content>

References

1. Pro stymuliuvannia rozvytku tsyfrovoy ekonomiky v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 15.07.2021 r. № 1667-IX, stanom na 01.01.2025 r. [On stimulating the development of the digital economy in Ukraine: Law of Ukraine of July 15, 2021 No. 1667-IX, as of January 01, 2025]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1667-20#Text> [in Ukrainian].
2. Podatkovyi kodeks Ukrainy: Zakon Ukrainy vid 02.12.2010 r. № 2755-VI, stanom na 01.08.2025 r. [Tax Code of Ukraine: Law of Ukraine of December 02, 2010 No. 2755-VI, as of August 01, 2025]. *zakon2.rada.gov.ua*. Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> [in Ukrainian].
3. Pro zbir ta oblik yedynoho vnesku na zahalnooboviazkove derzhavne sotsialne strakhuvannia: Zakon Ukrainy vid 08.07.2010 roku № 2464-VI, stanom na 05.07.2025 r. [On collection and accounting of the single

contribution for obligatory state social insurance: Law of Ukraine of July 08, 2010 No. 2464-VI, as of July 05, 2025]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text> [in Ukrainian].

4. Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy ta inshykh zakoniv Ukrainy shchodo zabezpechennia zbalansovanosti biudzhethnykh nadkhodzen u period dii voiennoho stanu: Zakon Ukrainy vid 10.10.2024 r. № 4015-IX [On Amendments to the Tax Code of Ukraine and Other Laws of Ukraine on Ensuring Balanced Budget Revenues during the Period of Martial Law: Law of Ukraine No. 4015-IX of October 10, 2024]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4015-20#Text> [in Ukrainian].

5. Deiaki pytannia administratyvnoho oskarchzhennia rishennia pro vtratu statusu rezydenta Diia Siti ta zvitnosti rezydentiv Diia Siti: Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 30.12.2022 r. № 1492, stanom na 17.07.2025 r. [Some Issues of Administrative Appeal of the Decision on the Loss of Diia.City Resident Status and Reporting by Diia.City Residents: Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine of December 30, 2022 No. 1492, as of July 17, 2025]. *zakon.rada.gov.ua*. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1492-2022-p#n105> [in Ukrainian].

6. *2021 Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*. (December 2, 2022). 2021 Edition. Volume II. International Auditing and Assurance Standards Board. Retrieved June 26, 2025 from <https://www.iaasb.org/publications/2021-handbook-international-quality-control-auditing-review-other-assurance-and-related-services> [in Ukrainian].

7. Audyt rezydentiv Diia Siti [Audit of residents of Diia City]. (March 04, 2024). *Global Consulting Corporation*. Retrieved from <https://gc.ua/uk/audit-rezydentiv-diia-siti/> [in Ukrainian].

8. Polishchuk, S. (April 16, 2024). Audyt Diia Siti: osoblyvosti ta sutnist [Audit of Diia City: features and essence]. *AF "Nasha bukhhalteria"*. Retrieved from <https://nashabuhgalteria.com/navishcho-potriben-audit-dlya-diia-siti/> [in Ukrainian].

9. Neholiuk, N. (December 04, 2024). Rezydentstvo v Diia Siti: niuansy vyznachennia ta rozrakhunku kryteriiv [Residency in Diia City: nuances of defining and calculating criteria]. *AF "Audyt-Invest"*. Retrieved from <https://audit-invest.com.ua/ua/articles/blog/rezydentstvo-v-diia-siti-part3> [in Ukrainian].

10. Sahin, D. A. (2024). Zvit rezydentiv "Diia Siti" [Report of residents of "Diia City"]. Proceedings from Development of the accounting, analysis, audit and taxation system in Ukraine: theory, methodology, organization: XXII Vseukrainska naukovo-praktychna konferentsiia – XXII International Scientific and Practical Conference. (pp. 41–43). Kyiv: TOV NVP "Interservis". Retrieved from <https://irb.nasoa.edu.ua/server/api/core/bitstreams/bd6d97fe-9909-4fe3-997e-1e5823d3aa5c/content> [in Ukrainian].

O. E. Lubenchenko,

DSc in Economics, Professor,

Head of National Center for Accounting and Audit,

National Academy of Statistics, Accounting and Audit,

E-mail: olga.lubenchenko@gmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-4209-8929>;

M. M. Vasylyuk,

DS in Economics, Professor,

Professor of the Department of Accounting and Taxation,

Vasyl Stefanyk Precarpathian National University,

E-mail: v.mariya69@ukr.net

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7372-4382>

Using International Standard on Assurance Engagements 3000 by Audit Firms in Reviews of Reports by Residents of Diia.City

The article gives a detailed account of the requirements to material assurance engagements on reports by residents of Diia.City legal regime in conformity with International Standard on Assurance Engagements 3000 (ISAE 3000) "Assurance Engagements Other Than Audit or Reviews of Historical Financial Information" (revised). Because conformity assurance is neither audit nor review of historical financial information, it is carried out using methods and procedures designed for material assurance engagements. The criteria for assessment of statements in reports of Diia.City residents, e.g. with reference to the Law of Ukraine "Stimulating the Development of Digital Economy in Ukraine" are analyzed. The risks of information misstatements, phases of the service on reviews of reports by ISAE 3000 (client acceptance, assessment of the engagement background, planning, evidence collection, formulation of conclusion, quality assurance) are highlighted. A method is proposed for review of three key statements of "Diia City" residence: the average monthly compensation

((≥ 1200 euro), the average book number of employees and gig-specialists (≥ 9 persons), the share of qualified income in the total income ($\geq 90\%$), including using table formats (working documents) for consolidating the results of review. The levels of materiality for each statement in a report were determined. The author classified evidence collection procedures such as verification of documents, sample scrutiny, recalculation, inspection, analytical procedures, as well as the procedures for assessment of the start-ups' conformity with the residency requirements of Diia.City with reference to the Law of Ukraine No. 1667. Because engagement quality assessment is required by International Standards for Quality Management, the author elaborated a working document of the auditor / independent practitioner "Quality assessment of the assurance engagement other than audit or review of historical financial information" (Report on the conformity of Diia.City resident with the requirements fixed by Paragraphs 2–4, Part 1, Article 5 of the Law of Ukraine "Stimulating the Development of Digital Economy in Ukraine"). Carrying out procedures of control allows all the interested users to get full and unbiased information on the subject of engagement, procedures of review, produced results and conclusions.

The author's development offers a methodological orientation for auditors and independent specialists engaged in reviews of reports by residents of Diia.City, taking into account the specifics of legal regime, legal requirements, and standards of assurance. The conclusions of an auditor / independent specialist are based on verification of each resident's statement and provision of an independent conclusion on the conformity with legal requirements of Diia.City.

Key words: *audit, Diia.City, material assurance, criteria of conformity, procedures, report, quality of engagement.*

Бібліографічний опис для цитування:

Лубенченко О. Е., Василюк М. М. Застосування аудиторськими фірмами Міжнародного стандарту завдань з надання впевненості 3000 під час перевірки звітів резидентів Дія Сіті. *Статистика України*. 2025. № 3 С. 133–146. Doi: 10.31767/su.3(110)2025.03.10

Bibliographic description for quoting:

Lubenchenko, O. E., & Vasylyuk, M. M. (2025). Zastosuvannia audytorskymy firmamy Mizhnarodnoho standartu zavdan z nadannia vpevnenosti 3000 pid chas perevirky zvitiv rezydentiv Diia Siti [Using International Standard on Assurance Engagements 3000 by Audit Firms in Reviews of Reports by Residents of Diia.City]. *Statystyka Ukrainy – Statistics of Ukraine*, 3, 133–146. Doi: 10.31767/su.3(110)2025.03.10 [in Ukrainian].