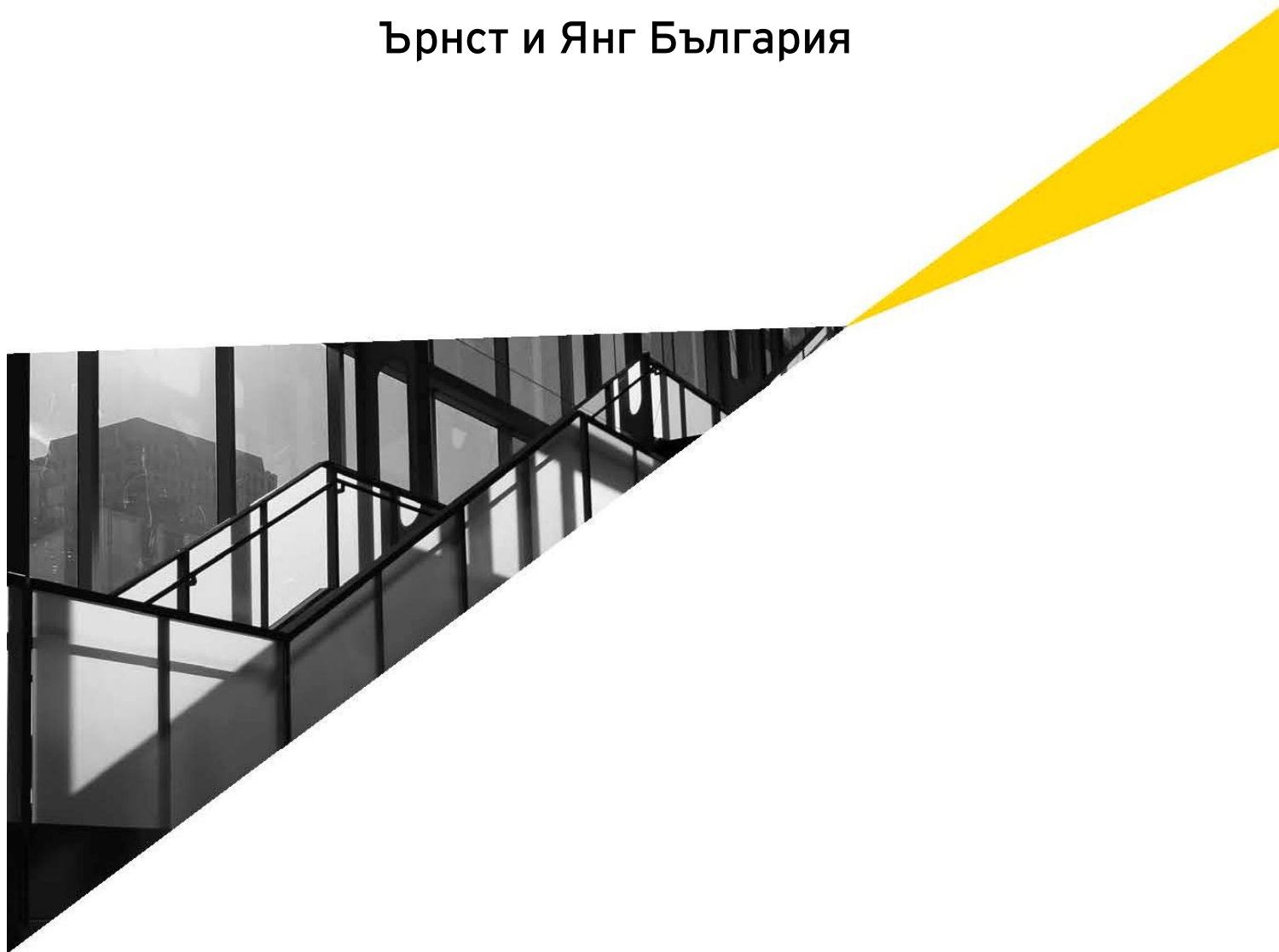


Доклад за прозрачност 2012 година

Ърнст и Янг България



Доклад за прозрачност 2012 година

Ърнст и Янг България

Съдържание

Обръщение на Управляващия съдружник за страната	3
Правна структура, собственост и управление	4
Договорености в мрежата	5
Вътрешна система за контрол върху качеството	8
Ефективност на системата за контрол върху качеството	8
Внушаване на професионални ценности	9
Изпълнение на одитите	10
Преглед и консултации	11
Вътрешна и външна отговорност	13
Прегледи за качество на одитите	14
Външен преглед за гарантиране на качеството	15
Практики, свързани с независимостта	16
Непрекъснато обучение на регистрираните одитори	19
Финансова информация	20
Възнаграждения на съдружниците	21
Приложение: Одит клиенти - предприятия, извършващи дейност от обществен интерес	22

Допълнителна информация за Ърнст и Янг може да се намери в Глобалния преглед на нашата интернет страница www.ey.com

Обръщение на Управляващия съдружник за страната



За мен е удоволствие да Ви представя Доклада за прозрачност за 2012 година. Като одитор на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, Ърнст и Янг играе важна обществена роля. Именно затова ние от Ърнст и Янг продължаваме да спазваме Осмата директива на Европейския съюз за фирмено законодателство и българския Закон за независимия финансов одит в България, които изискват регистрираните одитори на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес в България да публикуват годишни доклади за прозрачност, в които да оповестяват определена информация.

Настоящият доклад за прозрачност за 2012 година на Ърнст и Янг напълно отговаря на изискванията на Директивата и на местното законодателство, и обхваща финансовата година, приключваща на 31 декември 2012 г.

В настоящия доклад, може да намерите повече информация относно нашата вътрешна система за контрол на качеството, в т. ч. за нашите професионални ценности, за извършването на одит ангажименти, както и за нашите процеси, свързани с преглед и консултации, и с преглед на качеството на одитите.

В Ърнст и Янг България, ние приветстваме възможността и ангажимента да споделим тези важни теми с всички заинтересовани страни. Сега, силното корпоративно управление е повече от всякога жизнено необходимо за доброто функциониране на капиталовите пазари. Ангажиментът към всички заинтересовани лица е от особена важност на фона на провеждащите си политически дебати, които биха могли съществено да засегнат корпоративното управление, финансовото отчитане и ролята на одита.

Доверието в одита и одиторската професия стои в основата на доверието във финансовото отчитане. Именно затова Ърнст и Янг подкрепя онези политически реформи, които биха допринесли за подобрене на качеството на одита и за повишаване на доверието в него и във финансовото отчитане. В този смисъл, ние също силно приветстваме ефективния и независим надзор над одиторите, като отчитаме положителния принос, който той има върху качеството на одита и доверието на инвеститорите.

Аз винаги съм подкрепял и поощрявал диалога между нас и инвеститорите, членовете на одитни комитети, регулаторните органи и всички заинтересовани лица по въпроси от обсега на настоящия доклад.

Йоанис Мистакидис

Управляващ съдружник за страната

Ърнст и Янг България

Правна структура, собственост и управление

В България, Ърнст и Янг Одит ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в гр. София. Дружеството е фирма-членка на Ърнст и Янг Глобъл Лимитед (ЪЯГ или Глобъл). В настоящия доклад наричаме нашата фирма Ърнст и Янг България, "Фирмата" или "ние", или "нас".

Подробна информация за собствеността на Ърнст и Янг България е на разположение в публичния търговски регистър на предприятията в България.

В България Ърнст и Янг включва и другите фирми-членки на

ЪЯГ:

- Ърнст и Янг България ЕООД
- Адвокатско съдружие „Ърнст и Янг“.

Управленските функции в Ърнст и Янг България се изпълняват от различни съдружници. Тези съдружници са отговорни за ежедневната управленска дейност и изпълнението на глобалната и регионална политика в страната. Актуална и подробна информация относно официалните/законови управителни органи на Ърнст и Янг България е на разположение в търговския регистър на публичните предприятия в България.

Регион ЕМЕІА на Ърнст и Янг включва фирмите - членки на ЪЯГ в 93 държави в Европа, Близкия Изток, Индия и Африка. Ърнст и Янг (ЕМЕІА) Лимитед ("ЕМЕІА Лимитед"), компания, учредена в Англия, ограничена с гаранция, е основното управляващо дружество за фирмите-членки на ЪЯГ в региона ЕМЕІА. ЕМЕІА Лимитед подпомага координацията между тези фирми и сътрудничеството между тях, но тя не ги контролира. ЕМЕІА Лимитед е фирма-членка на ЪЯГ.

В Европа, като част от региона ЕМЕІА, бе учредено холдингово дружество, Ърнст и Янг Юрп ЛЛП ("Ърнст и Янг Юрп"). Ърнст и Янг Юрп е дружество с ограничена отговорност в Обединеното Кралство, което се притежава от съдружниците на фирмите - членки на ЪЯГ в Европа. То е одиторска фирма, регистрирана в ИДЕСАУ (ICAEW) - Института на дипломираните експерт - счетоводители на Англия и Уелс, но не изпълнява одити, нито предоставя други професионални услуги. В степената, в която е позволено от местните законови и нормативни изисквания, Ърнст и Янг Европа е придобила или ще придобие контрол върху фирми-членки на ЪЯГ в редица европейски държави от региона ЕМЕІА. Ърнст и Янг Юрп е фирма - членка както на ЪЯГ, така и на ЕМЕІА Лимитед.

Ърнст и Янг Юрп придобива контрол върху Ърнст и Янг България на 15 декември 2009 г.

Основните органи на Ърнст и Янг Юрп включват:

Изпълнителен орган за Европа

Изпълнителният орган за Европа функционира ефективно като Съвет на Ърнст и Янг Юрп. Той има правомощия и отговорност за изпълнението на стратегията и управлението на дейностите в четири насоки, които включват "Човешки

ресурси", "Качество", "Растеж" и "Безупречно организационно функциониране". Съветът включва управляващия съдружник за Европа, главният оперативен директор за Европа, ръководителите на звена Пазари, Човешки ресурси, Управление на качеството и риска, ресорните ръководители на отделните услуги - услуги за предоставяне на сигурност, консултантски услуги, консултантски услуги по сделки за сливания и придобивания и данъчни услуги, както и всички управляващи съдружници на под - регионите в Европа.

Консултативен съвет за Европа

Ърнст и Янг Юрп има избран Консултативен съвет за Европа, който включва някои от съдружниците на фирмите - членки на ЪЯГ в Европа. Той има консултативна роля за Изпълнителния орган за Европа по въпроси, свързани с политиките, стратегиите и други важни въпроси, и неговото одобрение се изисква по редица съществени въпроси като: избор на управляващия съдружник за Европа, финансовите доклади на Ърнст и Янг Европа и осъществяване на съществени сделки.

Договорености в мрежата

Ърнст и Янг е световен лидер в областта на ангажиментите за изразяване на сигурност, данъчните услуги, услугите по сделки и консултантските услуги. 167,000 служители в повече от 140 държави в цял свят са обединени от споделените ценности и непоклатимия ангажимент към качество, почтеност и професионален скептицизъм. Ърнст и Янг помага на служителите си, клиентите и широката общественост за достигане на техния потенциал. На световния пазар, в наши дни, интегрираният ни подход е от особена важност за извършването на мултинационални одити с високо качество, които могат да обхванат множество юрисдикции. В доклада, който следва, ние излагаме ключовите елементи на нашата рамка за качество, чрез която се осигурява предоставянето на безупречни услуги с високо качество.

В настоящия доклад името „Ърнст и Янг“ се отнася за глобалната организация на фирмите-членки на Ърнст и Янг Глобъл Лимитед (ЪЯГ или Глобъл), компания, учредена в Обединеното кралство, ограничена с гаранция. ЪЯГ е централното дружество в мрежата на Ърнст и Янг и координира фирмите-членки и сътрудничеството между тях. ЪЯГ не предоставя услуги за клиенти. Неговите цели включват насърчаване на предоставянето на безупречни, последователни като подход и висококачествени услуги за клиентите от страна на фирмите-членки в цял свят. Всяка от фирмите-членки е законово разграничимо дружество. Задълженията и отговорностите на фирмите-членки се управляват от правилниците на ЪЯГ и различни други споразумения.

Фирмите-членки са групирани в четири географски региона: Северна и Южна Америка, Азия и Тихия океан, ЕМЕІА (Европа, Близкия Изток, Индия и Африка) и Япония. Регионите са съставени от редица под-региони, които включват фирмите-членки или поделения на тези фирми.

Ърнст и Янг България попада в регион ЕМЕІА, който включва фирми-членки в 93 държави. В рамките на регион ЕМЕІА съществуват 12 под-региона. Ърнст и Янг България е част от под-регион Централна и Югоизточна Европа.

Структурата на глобалната организация отразява принципите на разделяне на ръководните и управленски роли и функционирането на Ърнст и Янг като глобална организация с една споделена стратегия.

Основните глобални органи на ЪЯГ включват:

Глобален консултативен съвет

Глобалният консултативен съвет е основният консултативен орган на глобалната организация на Ърнст и Янг. Той включва специалисти на ниво съдружник от фирмите-членки (наричани по-долу “съдружници”), избрани от четирите региона, и включва независими изпълнителни представители (“ННП”). Съдружниците, които не заемат висши ръководни длъжности, се избират от техните колеги за тригодишен мандат с възможности за едно последващо повторно назначение. ННП се номинират от назначен за целта комитет. Глобалният консултативен съвет консултира ЪЯГ и Ърнст и Янг по въпроси, свързани с политиките, стратегиите и процеса на вземане на решения, който има отношение към публичния интерес. От Глобалния консултативен съвет се изисква одобрение по редица съществени въпроси, които могат да имат ефект върху Ърнст и Янг.

Независими изпълнителни представители (ННП)

Кодексът за корпоративно управление на одиторските предприятия във Великобритания, който влезе в сила през 2010 г. и е приложим към нашата дейност във Великобритания, изисква включването на ННП в управленските ни органи.

Като лица, независими от Ърнст и Янг, ННП внасят външна перспектива и допринасят чрез „поглед отвън навътре“ към дейността на Глобалния консултативен съвет и глобалната ни организация като цяло. Ние имаме възможност да се възползваме от опита на високо квалифицирани специалисти, които имат широки познания в регулациите, бизнеса и обществените услуги. ННП увеличават доверието на акционерите по отношение на вземането на решения от обществен интерес от страна на Ърнст и Янг, както и по отношение на диалога с всички заинтересовани страни и управлението на репутационните рискове.

Назначаване

ННП се номинират от Комитет за номинация на ННП, в чийто състав влизат председателят на ЪЯГ, управляващият съдружник от Глобалния консултативен съвет и други лица, които председателят и управляващия съдружник преценят за подходящи. Номинациите изискват одобрение от страна на Глобалния изпълнителен съвет и ратифициране от Глобалния консултативен съвет.

Подкрепа

ННП имат право да получават цялата необходима информация относно различни глобални въпроси. За да се осигури тяхната ефективност им се предоставя административна помощ и ако се наложи, независим професионален съвет, разходите за който се поемат.

Мандат

ННП се избират за три годишен мандат като е предвидена клауза за още едно последващо повторно назначение, ако е взето решение за такова от страна на Комитета за номинация на ННП и Глобалния изпълнителен съвет.

Несъгласия

Всяко възникнало несъгласие с ННП би могло да се разреши чрез посредничеството на председателя на ЪЯГ посредством ясно дефиниран процес на уведомяване и консултации. В случай на неразрешено несъгласие, ННП има правото да се оттегли от позицията, която заема.

Независимост

Ние сме разгледали стандартите за независимост на одиторите по отношение на ННП и тяхната роля като членове на Глобалния консултативен съвет и смятаме, че те са спазени.

Глобален изпълнителен съвет

Глобалният изпълнителен съвет съчетава трите направления на Ърнст и Янг – функции, услуги и географски региони. Той се оглавява от Председателя и Главен изпълнителен директор на ЪЯГ и включва Главният оперативен директор, Управляващите съдружници на регионите, глобалните функционални лидери – Глобални управляващи съдружници за човешки ресурси, пазари, управление на качеството и риска и операции и финанси, както и Заместник-председатели на глобалните линии услуги – услуги за изразяване на сигурност, консултантски услуги, данъчни услуги и консултантски услуги по сделки, както и Глобалния заместник председател – Публична политика. Глобалният изпълнителен съвет включва и представител на практиките от нововъзникващите пазари.

Глобалният изпълнителен съвет и Глобалният консултативен съвет одобряват номинациите за Председател, Главен изпълнителен директор и Главен оперативен директор на ЪЯГ и ратифицират назначенията на Глобални управляващи съдружници. Глобалният изпълнителен съвет одобрява и назначенията на Глобални заместник-председатели. Глобалният консултативен съвет ратифицира назначенията на всеки Глобален заместник-председател, който е член на Глобалния изпълнителен съвет. В допълнение, Глобалният изпълнителен съвет одобрява назначенията на Управляващите съдружници на Регионите. Тези назначения подлежат на ратификация от страна на Глобалния консултативен съвет.

Основната роля на Глобалния изпълнителен съвет е свързана с промотирането на глобалните цели на Ърнст и Янг, с разработването, одобрението и там където е уместно, прилагането на:

- ▶ Глобални стратегии и планове
- ▶ Единни стандарти, методологии и политики от всички фирми-членки
- ▶ Инициативи, свързани с човешките ресурси, включващи критерии и процес на подбор, оценка, развитие, възнаграждение и пенсиониране на съдружници
- ▶ Подобрене на качеството и програми за защита
- ▶ Предложения, касаещи регулаторни въпроси и обществена политика
- ▶ Политики и насоки по отношение на обслужването на международни клиенти от страна на фирмите членки, развитие на бизнеса, пазарите и бранда
- ▶ Бизнес планове, финансиране на развитието и инвестиционни приоритети на Ърнст и Янг
- ▶ Годишни финансови доклади и бюджети на ЪЯГ
- ▶ Препоръки на Глобалния консултативен съвет
- ▶ Правомощия за посредничество и разрешаване на спорове между фирми-членки
- ▶ Всякакви други предложения в подкрепа на глобалните цели

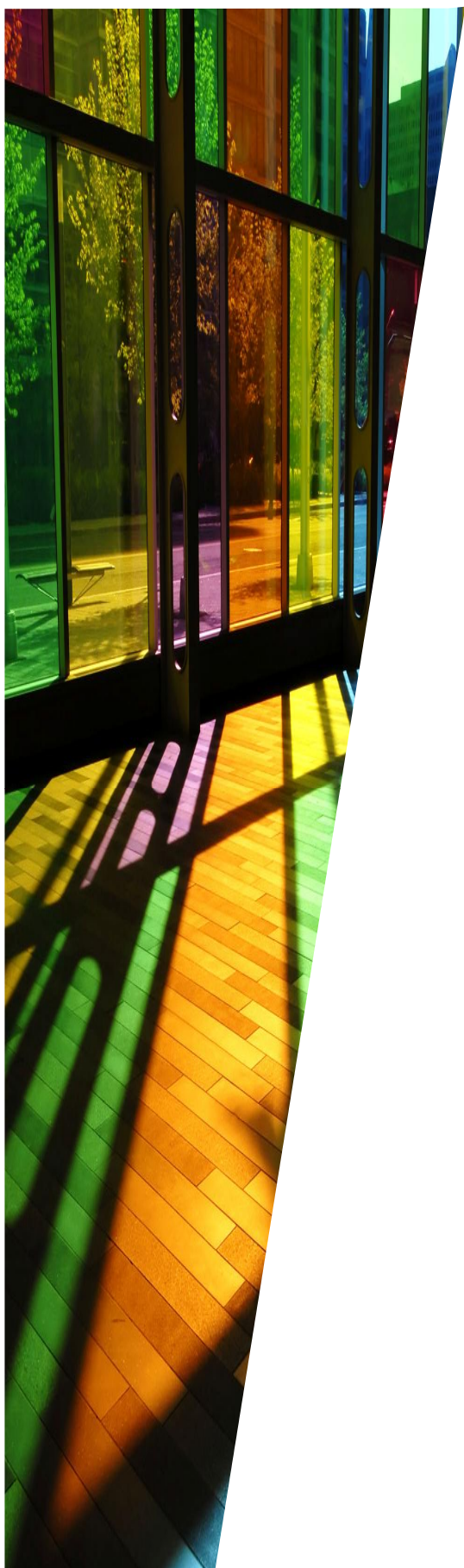
Глобални изпълнителни комитети

Председателствани от членовете на Глобалния изпълнителен съвет и включващи представители от четирите региона, Глобалните изпълнителни комитети са отговорни за издаването на препоръки към Глобалния изпълнителен съвет. Това са комитети за човешки ресурси, управление на качеството и риска, пазари, операции и финанси, изразяване на сигурност, консултантски услуги, данъчни услуги и консултантски услуги по сделки.

Глобална група за практика

Тази група включва членове от Глобалния изпълнителен съвет, Глобалните изпълнителни комитети и лидери на под-регионите. Глобалната група за практика се стреми да гарантира, че всички фирми-членки на Ърнст и Янг споделят общо разбиране за стратегическите цели и последователен подход в изпълнението в цялата организация.

Съгласно правилниците на ЪЮГ фирмите-членки се ангажират към постигане на целите на Ърнст и Янг, като например предоставянето на безупречни, последователни като подход, висококачествени услуги навсякъде по света.



За тази цел фирмите-членки се стремят към прилагане на глобални стратегии и планове и поддържане на капацитет, което дава възможност да се предоставя определен минимум набор от услуги във всеки един момент. От фирмите-членки се изисква да спазват общи стандарти, методологии и политики, включително такива, отнасящи се за одиторската методология, управлението на качеството и риска, независимостта, споделянето на познания, човешките ресурси и технологичните средства.

Преди всичко фирмите-членки на ЪЯГ се ангажират да организират, управляват и оперират техните професионални практики в съответствие с приложимите професионални и етични стандарти, както и с всички приложими законови изисквания. Този ангажимент към почтеността и към това да се постъпва правилно, е залегнал в нашия Глобален кодекс за поведение и в нашите ценности.

Освен възприемането на правилниците на ЪЯГ, от фирмите-членки се изисква да сключат някои други споразумения, обхващащи определени аспекти на тяхното членство в организацията на Ърнст и Янг, като например правото и задължението за използването на името Ърнст и Янг и споделянето на познания.

Фирмите-членки са предмет на прегледи за оценка на спазването от тяхна страна на изискванията и политиките на ЪЯГ по отношение на въпроси като независимостта, управлението на качеството и риска, одиторската методология и човешките ресурси. Когато е необходимо се извършват и други прегледи с конкретно предназначение, за да се адресират ситуации или опасения, когато възникнат такива. Фирмите-членки, които не са в състояние да отговорят на ангажиментите за качеството и другите изисквания за членство в ЪЯГ, са предмет на отделяне от организацията на Ърнст и Янг.

Вътрешна система за контрол върху качеството

Репутацията на Ърнст и Янг България в предоставянето на висококачествени професионални одиторски услуги по един независим, обективен и етичен начин стои в основата на нашия успех като независими одитори. Ние продължаваме да инвестираме в различни инициативи, чрез които се насърчава по-голямата обективност, независимост и професионален скептицизъм. Това са основните атрибути на един висококачествен одит.

В Ърнст и Янг България нашата роля като одитори е да предоставяме сигурност относно достоверното представяне на финансовите отчети на нашите одит клиенти. Ние сформираме квалифицирани екипи, които да обслужват клиентите ни, ползвайки експертните ни познания в редица индустриални отрасли и услуги. Ние се стремим към непрекъснато подобрене на нашите процедури по управление на риска и качеството, за да можем да поддържаме постоянно високо ниво на качество на услугите, предоставяни на нашите клиенти.

Ние отчитаме, че в днешната среда, която се характеризира с непрекъсната глобализация и бързо движение на капитал, качеството на одиторските ни услуги никога не е било по-важно. Отразявайки силата на нашия ангажимент за качество във всичко, което правим, Ърнст и Янг продължава да инвестира сериозно в разработването на одиторска методология, средства и други необходими ресурси, за да се постигне висококачественото предоставяне на услугите. Наред с изискването за предоставяне на висококачествени одити, пазарът и заинтересованите страни все повече изискват и ефективно и ефикасно извършване на одиторските услуги. Ърнст и Янг продължава да търси начини за повишаване на ефективността и ефикасността на одиторската методология и процеси, запазвайки качеството на одита. Ние работим и в посока на това да разберем кога качеството на одитите не би отговаряло на очакванията на Ърнст и Янг, на очакванията на заинтересованите страни, както и на тези на външните регулаторни органи на одиторските фирми. Ние се стремим да се учим от резултатите от извършените външни и вътрешни инспекции и да идентифицираме основните причини за промени в качеството, за да можем да постигнем едно непрекъснато подобряване на качеството на одитите.

Ефективност на системата за контрол върху качеството

Ърнст и Янг има разработен и внедрен всеобхватен набор от глобални политики и практики за контрол върху качеството на одита, както това е описано по-долу. Тези политики и практики отговарят на изискванията на Международните стандарти за контрол върху качеството, публикувани от Съвета по Международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС). Ърнст и Янг България е възприело тези глобални политики и процедури и ги е допълнило, когато това е необходимо, за да се спазят местните законови изисквания и професионални насоки, както и за да се адресират специфичните бизнес потребности. Ние изпълняваме и Програмата на Ърнст и Янг за прегледи за качеството на одитите (ПКО) и ежегодно оценяваме дали системата ни за контрол върху качеството на одитите е функционирала ефективно по начин, който да осигури разумна степен на сигурност, че Ърнст и Янг България и нашият персонал са спазили приложимите професионални стандарти и стандарти на Ърнст и Янг, както и регулаторните изисквания.

Резултатите от Програмата за ПКО и външните проверки се оценяват и комуникират в Ърнст и Янг България, за да се осигури непрекъснато подобрене на качеството на одитите съгласно най-високите стандарти на професията.

Неотдавнашните резултати от тези вътрешни прегледи, наред с резултатите от последната независима регулаторна проверка дават на Ърнст и Янг България основание да заключи, че нашите вътрешни системи за контрол са разработени по подходящ начин и функционират ефективно.

В този раздел ние описваме различните компоненти от системата за контрол върху качеството на одита:

- ▶ Внушаване на професионални ценности
- ▶ Изпълнение на одитите
- ▶ Преглед и консултации
- ▶ Вътрешна и външна отговорност
- ▶ Прегледи за качеството на одитите

„Репутацията на Ърнст и Янг България в предоставянето на висококачествени професионални одиторски услуги по един независим, обективен и етичен начин е от фундаментално значение за нашия успех като независими одитори.“

Николай Гърнев, Съдружник, отговорен за управлението на качеството и риска

Внушаване на професионални ценности

Тонът на върха

Задаването на правилен "тон на върха" е основна отговорност на старшия ръководен екип. Ние обясняваме на служителите, че качеството и професионалната отговорност започват с тях и това е най-важното нещо, което те правят всеки ден. Нашият подход към етиката и почтеността е заложен в програмите за обучение и вътрешната ни комуникация. Като използват различни форми на комуникация старшите ръководители регулярно подчертават тези очаквания и значението на изпълнението на качествена работа и спазването на професионалните стандарти и на нашите политики. Ние разглеждаме качеството на професионалните услуги като основна мярка при оценката и възнаграждението за всички специалисти.

Нашата култура силно подкрепя сътрудничеството и консултациите и поставя специално ударение на значението на консултациите в случай на сложни или субективни счетоводни, одиторски, отчетни, регулаторни въпроси и въпроси, свързани с независимостта. Ние подчертаваме и важността на това одиторският екип и клиентът да правят консултации, когато това е необходимо. Вътрешните ни послания са последователно в посока, че никой клиент не е по-важен от професионалната репутация – репутацията на Ърнст и Янг България, както и репутацията на всеки от нашите специалисти. "Качество във всичко, което правим" е послание, което непрекъснато подчертаваме пред нашите служители и клиенти.

Кодекс за поведение

Ние насърчаваме култура на почтеност, както и изпълнение на висококачествени одити сред всички специалисти от Ърнст и Янг. Глобалният кодекс за поведение излага набор от стандарти и поведение, които ръководят действията ни и деловото ни поведение. Той включва пет категории, съдържащи принципите, които трябва да бъдат спазвани от всеки в Ърнст и Янг България, за да се насочва поведението във всички области на дейност:

- ▶ Работа в екип
- ▶ Работа с клиенти и други лица
- ▶ Спазване на професионална почтеност
- ▶ Поддържане на обективност и независимост
- ▶ Респект към интелектуалния капитал

Чрез процедурите за наблюдение на спазването на Глобалния кодекс за поведение и чрез честите комуникации, ние се стремим да създадем среда, която поощрява целия персонал да действа отговорно, включително чрез докладване на неподходящо поведение без страх от репресивни мерки.

Разполагаме и с БЯ/етика (EY/Ethics), глобална гореща телефонна линия за контакти по въпроси на етиката, която осигурява на служителите на Ърнст и Янг, на клиентите и други лица извън организацията средства за конфиденциално докладване на дейности/случаи, които могат да включват неетично или неподходящо поведение, което може да представлява нарушение на професионалните стандарти или с други думи да не е в съответствие с Глобалния кодекс за поведение. EY/Ethics се оперира от външни организации, които осигуряват конфиденциална и ако е нужно, анонимна гореща телефонна линия за компаниите в цял свят.

В допълнение към Глобалния кодекс за поведение, ние имаме конкретни политики срещу предоставянето на подкупи и търговията с вътрешна информация.

Нашите ценности

Кои сме ние

Хора, които демонстрират почтеност, респект и екипна работа.

Хора с енергия, ентузиазъм и кураж да бъдат лидери.

Хора, които изграждат взаимоотношения, базирани на коректния начин на работа.

Изпълнение на одитите

Одиторска методология

Глобалната одиторска методология на Ърнст и Янг (EY GAM) осигурява глобална рамка за предоставяне на висококачествени одиторски услуги чрез последователно приложение на мисловни процеси, преценки и одиторски процедури за всички одиторски ангажименти. Един от основополагащите принципи на методологията е да се правят оценки на риска (които се преразглеждат и модифицират, ако е необходимо, в хода на одитния процес) и на база на тези оценки да се определи характера, времето на изпълнение и обхвата на одиторските процедури. EY GAM поставя ударение върху поддържането на подходящо ниво на професионален скептицизъм при изпълнението на одиторските процедури. EY GAM се базира на Международните одиторски стандарти (МОС) и се допълва в България, когато това е необходимо, с цел спазване на българските регулаторни или законови изисквания.

Одиторската методология на Ърнст и Янг е организирана във взаимосвързани фази, разработени с цел фокусиране върху бизнеса на клиента и рисковете за финансовия отчет, и начина, по който тези рискове се отразяват върху одита на финансовия отчет. Методологията и свързаните с нея насоки в EY GAM представляват нашата всеобхватна методология, състояща се от три ключови компонента, които включват изисквания, допълнителни насоки и помощни формуляри, модели и примери. Изискванията дават описание на начина, по който Ърнст и Янг България извършва одитите. Допълнителните насоки включват изисквания и насоки приложими към специфични ситуации и обстоятелства, които могат да възникнат по време на одита. Формулярите, моделите и примерите представляват помощни средства от водещи практики, които подпомагат изпълнението и документирането на одиторските процедури.

Правят се регулярно подобрения в одиторската методология поради публикуването на нови стандарти, в резултат на нововъзникващи одиторски въпроси и проблеми или на натрупан опит в изпълнението на одиторски проверки, както и поради получените резултати от вътрешните и външни инспекции. Например, EY GAM беше неотдавна пренаписана с цел включване на новите одиторски изисквания в резултат на публикуването на новите и преработени МОС. В допълнение на това, ние непрекъснато следим настоящите и предстоящи нововъведения и издаваме средства за своевременно планиране на одитите, както и други средства за напомняне. Чрез тези средства за напомняне се поставя акцент върху области, отбелязани по време на проверките, както и върху ключови теми, представляващи интерес за Международния Форум на Независимите Одитни Регулатори (IFIAR) като професионален скептицизъм, одити на групи, признаване на приходи и прегледи на качеството на одит ангажиментите.

EY GAM изисква спазване на съответните етични стандарти, включително и независимостта от клиента за одит.

Технологични средства

Нашите екипи, изпълняващи одиторски ангажименти, използват редица технологични средства, които им помагат при изпълнението и документирането на извършената работа в съответствие с EY GAM. Например, GAMx е средство в помощ на одита, което спомага за унифицираното приложение на EY GAM и изготвяне на подходяща одиторска документация, като по този начин повишава способността ни да предоставяме последователни, висококачествени одити. GAMx осигурява достъп до базите данни за познания (одиторски насоки и разяснения), професионални стандарти, модели на документация и други средства, необходими за ефективно изпълнение и документиране на един одит, базиран на риска. GAMx осигурява среда за сътрудничество на екипа, която улеснява споделянето на информация и документиране на извършените процедури и заключения. GAMx дава възможност и за безопасна комуникация между равнопоставени лица, така че служителите ни да могат да работят заедно, сякаш се намират физически на едно и също място. Екипите за одиторски ангажименти използват и други софтуерни приложения, формуляри и модели през различните фази на одита, които им помагат да достигнат и документират одиторските заключения, да обработват и анализират свързаните с тях одиторските доказателства.

Сформиране на екипи за одиторските ангажименти

Политиките на Ърнст и Янг България изискват да се прави ежегоден преглед на одит съдружниците от страна на Ръководителите за услугите по изразяване на сигурност и Директора за професионална практика (ДПП), за да се гарантира, че специалистите, ръководещи одитите на регистрирани на фондовите борси компании, притежават подходяща компетентност, т.е. познания, умения и способности за изпълнение на отговорностите си по ангажиментите и приложимите правила за ротация на одиторите се съблюдават.

Включването на служители в екипите за одиторските ангажименти се извършва съгласно насоките на Ръководителите за услугите по изразяване на сигурност. Факторите, които се вземат под внимание, при подбора на екипите за одит включват: компетентност, големина и сложност на ангажимента, специализирани познания за отрасъла и опит, време за изпълнение на работата, приемственост и възможности за обучение на работното място. За по-сложните ангажименти се преценява дали са необходими специализирани или допълнителни експертни познания за допълване или повишаване на професионалното ниво на екипа за одиторския ангажимент.

В редица ситуации вътрешни специалисти подпомагат екипа за одиторския ангажимент при изпълнението на одиторските процедури и за получаване на уместни одиторски доказателства. Тези специалисти се използват в ситуации, изискващи специални умения или познания, като например, информационни системи, оценка на активи и актюерски изчисления.

Преглед и консултации

Прегледи на одиторската работа

Политиките на Ърнст и Янг описват изискванията за съвременно, пряко участие в одитите на изпълнителен ръководител и различните нива на прегледи на извършената работа. Членовете на екипа за одиторския ангажимент извършват подробен преглед на одиторската документация, докато ръководителите за ангажимента извършват преглед на второ ниво. Когато е уместно, представител на данъчните специалисти извършва преглед на съществените данъчни и други свързани работни книжа. За регистрирани на фондови борси и някои други клиенти, се извършва допълнителен преглед от съдружник, отговорен за преглед на качеството на ангажимента (описан по-долу), който обхваща съществените счетоводни, финансово отчетни и изпълнителски области на одита, както и на финансовите отчети и на одиторския доклад върху тях. Характерът, времето на изпълнение и степента на прегледите на работните книжа, които са уместни в дадения случай, зависят от редица фактори, включително същественост, субективност и сложност на предмета; способности и опит на одит екипа, изготвящ одиторската документация; степен на пряко участие в одиторската работа на лицето, извършващо прегледа, и степен на използвани консултации.

Политиките описват и ролята и отговорностите на всеки член на екипа за одиторския ангажимент и изискванията за документиране на неговата работа и заключения.

Тази година, Ърнст и Янг поднови и преиздаде насоките си по отношение на изискваните от одит специалисти консултации по счетоводни, одиторски и финансово-отчетни теми.

Изисквания за консултации

Изискванията за консултации и свързаните с тях политики и процедури са разработени с цел включване на подходящи ресурси, така че екипите, извършващи одит, да могат да направят подходящи заключения по съответните счетоводни, одиторски, отчетни, регулаторни въпроси и въпроси, свързани с независимостта. Консултациите са част от процеса на вземане на решение, а не просто процес за предоставяне на съвети. По сложни и чувствителни въпроси се изисква или поощрява консултация извън екипа за одиторския ангажимент, т. е. със специалисти, които имат повече опит или специализирани познания, основно специалисти по професионална практика и независимост.

Ърнст и Янг предоставя формални насоки по сложни и чувствителни въпроси, за които се изисква консултация. Политиките на Ърнст и Янг описват и нашите изисквания за документиране на консултациите, включително изискването за получаване на писмено одобрение от съответния специалист, с който одит екипът се е консултирал, като по този начин се потвърждава коректността на разбирането на одита екипа по съответния въпрос и неговото разрешаване.

Преглед на качеството на ангажимента

Преглед за качеството на одит ангажимент се извършва от одит съдружник в съответствие с професионалните стандарти и се изисква за всички регистрирани на фондовата борса компании както и за тези смятани за високо рискови. Лицата, извършващи преглед на качеството на ангажиментите, са специалисти, притежаващи значителни познания по предмета, те са независими от екипа за ангажимента и са в състояние да предоставят допълнителна обективна оценка на съществените счетоводни, одиторски и отчетни въпроси. Отговорността на лицето, извършващо преглед на качеството на ангажимента, не може да бъде делегирана на друго лице при никакви обстоятелства. Прегледът на качеството на ангажимента е дейност, която обикновено обхваща пълния цикъл на ангажимента и не се ограничава до преглед на финансовия отчет в момента на издаване на нашия доклад. Политиките и процедурите за извършване и документиране на прегледите на качеството на ангажиментите, които бяха затвърдени през изминалата година с цел отдаване на по-голямо значение на тази важна характеристика на качеството, предоставят конкретни насоки относно характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите, които следва да бъдат изпълнени. Нашите ДПП извършват преглед и одобряват всички задачи за преглед на качеството на ангажиментите за регистрираните на борсата компании както и на тези считани за високо рискови.

Процес на разрешаване на несъгласия в екипа за ангажимента за одит

Ние имаме култура на сътрудничество и поощряваме служителите си да изкажат мнението си, ако възникне професионално несъгласие, или ако те не се чувстват комфортно по въпрос, който е свързан с ангажимента за клиента. Разработени са политики и процедури, даващи права на служителите и изискващи от членовете на екипа за одиторския ангажимент, да повдигат въпроси по каквито и да било несъгласия, които се считат за съществени, или които могат да се отразят върху мнението ни върху финансовия отчет, предмет на одита. Тези политики се представят още при встъпването в длъжност и се подчертават непрекъснато след това, за да внушат на нашите служители както отговорността, така и авторитета да изискват задълбочено изслушване и налагане на вето върху различните гледни точки.

Различията в професионалното мнение, които възникват в процеса на одита, обикновено се разрешават на ниво екип за одиторски ангажимент. Ако, обаче, който и да било служител, участващ в дискусиата на даден въпрос, не е удовлетворен от решението, той има както право, така и задължение да се погрижи въпроса да бъде отнесен на следващо ниво на правомощия.

Ако лицето, извършващо преглед на качеството на ангажимента, отправи препоръки, които съдружникът, отговорен за ангажимента, не приема, и ако въпросът на бъде разрешен по удовлетворителен за преглеждащия начин, докладът не се издава докато въпросът не бъде разрешен, следвайки съответните процедури за разрешаване на професионални различия. Когато в крайна сметка се разреши въпрос, който излиза извън екипа за одиторския ангажимент, нашите политики изискват това да се документира по същия начин, както е описано по-горе по отношение на консултациите.

Съхранение на документи и конфиденциалност на данните

Политиката за съхранение на досиетата в Ърнст и Янг България е приложима за всички ангажименти и за целия персонал. Тази политика подчертава, че всички документи трябва да бъдат запазени, когато което и да било лице е информирано за реални или разумно очаквани искове, съдебни дела разследвания, призовки или други държавни процедури, включващи нас или някой от нашите клиенти, които биха могли да са свързани с нашата работа. Политиката също така адресира изискванията на българското законодателство, приложими по отношение на създаването и съхранението на работни книжа, свързани с извършената работа.

Ърнст и Янг има глобална политика за конфиденциалността на данните, която излага принципите, които следва да бъдат прилагани по отношението използването и защитата на лични данни, включително свързани с настоящи, бивши и бъдещи служители, клиенти доставчици и бизнес сътрудници. Тя осигурява основата за запазване на конфиденциалността на всички лични данни, използвани от Ърнст и Янг България. В допълнение, Ърнст и Янг България има политика по отношение на специфичните за страната изисквания и бизнес потребности, свързани с конфиденциалността на данните.



Вътрешна и външна отговорност

Ротация на съдружниците, отговорни за одитите

Задължителната ротация на съдружниците отговорни за одита е една от мерките, които Ърнст и Янг подкрепя с цел да се подпомогне подсилването на независимостта на одиторите. Ние спазваме изискванията на Кодекса на Съвета на счетоводителите по Международни стандарти за етика (КССМСЕ) и на българското законодателство по отношение на ротацията на съдружниците, отговорни за одитите както и на Американската комисия за ценните книжа и борсите (SEC), в случаите, при които се изисква това. Ърнст и Янг България подкрепя ротацията на съдружниците, отговорни за одитите, тъй като това осигурява непредубедена гледна точка и поощрява независимостта от ръководството на компаниите като в същото време се запазват експертните познания и информираност за бизнеса. Ротацията на съдружниците, отговорни за одита, заедно с прилаганите изисквания за независимост, подобрените системи за вътрешен контрол на качеството и независимият одиторски надзор способстват за подсилване на независимостта и обективността и са важна гаранция за качеството на одита.

За публични дружества, за които ротацията на съдружника, отговорен за одита, не е задължителна съгласно местните регулации за независимост или когато изискванията не са толкова рестриктивни, колкото изискванията на КССМСЕ, Глобалната политика за независимостта изисква водещият съдружник за ангажимента и съдружникът, отговорен за прегледа на качеството на ангажимента да се ротират след седем години. За одит клиенти, които са наскоро регистрирани публични дружества водещият съдружник за ангажимента и съдружникът, отговорен за прегледа на качеството, могат да продължат участието си за още две години, преди екипът да бъде предмет на ротация, независимо от периода, в който са обслужвали клиента преди регистрацията на борсата. След ротацията съдружникът не може да поема роля на съдружник, отговорен за одит ангажимента или съдружник, извършващ преглед на качеството на същия ангажимент, докато не изтече минимален период от две години.

За ефективното наблюдение на изискванията за ротация на съдружниците ние разполагаме със средства, чрез които я проследяваме. Също така следваме процес за планиране на ротацията на съдружниците и вземане на решения. Този процес включва консултация и получаване на одобрения от нашите специалисти по професионална практика и независимост.

Приемане и продължаване на ангажименти за клиенти

Политиката на Ърнст и Янг за приемане и продължаване на ангажименти за клиенти излага принципите за определяне дали даден нов клиент или даден нов ангажимент да бъде приет, или дали да бъдат продължени взаимоотношенията със съществуващ клиент. Тези принципи са фундаментални за поддържането на качеството, управлението на риска и защитата на нашия персонал, както и удовлетворяването на регулаторните изисквания. Целите на политиката са:

- ▶ да се установи строг процес за оценка на риска и вземане на решения за приемане / продължаване на клиенти или ангажименти
- ▶ да се съблюдават приложимите изисквания за независимостта
- ▶ да се идентифицират и разрешават по подходящ начин каквито и да било конфликти на интереси
- ▶ да се идентифицират и да се отклонят клиенти, които поражда твърде висок риск
- ▶ да се изиска консултация с определени специалисти за идентифициране на допълнителни процедури за управление на риска за специфични високорискови фактори
- ▶ да се спазят законовите, нормативните и професионалните изисквания.

В допълнение, глобалната политика за конфликти представлява обща рамка за процеса на приемане и продължаване на ангажименти за клиенти, доколкото тя се отнася за конфликти на интереси. Тя определя категориите конфликти на интереси като глобален стандарт, както и процесите за идентифициране на потенциални такива.

Също така, глобалната политика за конфликти включва разпоредби за управлението на конфликтите на интереси, които се идентифицират чрез този процес, по възможно най-бърз и ефективен начин чрез използването на подходящи предпазни мерки. Тези предпазни мерки варират от получаване на съгласие от съответния клиент за работа с два или повече клиента до преустановяване на действията от страна на фирмите-членки, за да се елиминира идентифицирания конфликт.

Глобалното средство за приемане и продължаване на ангажименти (GTAC) е система, базирана на интранет, предназначена за ефикасно координиране на дейностите, свързани с приемане и продължаване на ангажименти за клиенти, в съответствие с глобалните политики, политиките за линиите за услуги и политиките на фирмите-членки. GTAC води потребителите стъпка по стъпка през изискванията за приемане и продължаване на ангажименти/клиенти и осигурява връзка с ресурсите и информацията, необходими за оценка както на бизнес възможностите, така и на свързаните рискове.

Процесът на приемане на клиенти включва внимателно разглеждане на характеристиките на риска на потенциалния клиент и няколко процедури по диагностичен преглед (due-diligence). Преди да поемем нов ангажимент или клиент ние се уверяваме, че можем да ангажираме достатъчни ресурси за предоставянето на висококачествени услуги, особено в най-техническите области, както и че услугите, които клиентът желае да получи, са уместни за предоставяне от наша страна. Процесът на одобрение е стриктен и без одобрението от нашия ДПП не се приемат одиторски ангажименти за нови публични клиенти.

В рамките на нашия ежегоден процес за продължаване на ангажименти за клиенти ние извършваме преглед на предоставените услуги и на способността си да продължим да предоставяме висококачествени услуги, и потвърждаваме, че клиентите споделят ангажимента на Ърнст и Янг България към качеството и прозрачността на финансовото отчитане. Съдружникът, отговорен за всеки одит, заедно с ръководителите на отдела за изразяване на сигурност, ежегодно извършват прегледи на взаимоотношенията с клиентите за одит, за да определят дали е уместно продължаването на ангажиментите с тях. В резултат на този преглед някои одиторски ангажименти се идентифицират като изискващи и в следствие са предмет на допълнителни надзорни процедури по време на одита, а ангажиментите за някои клиенти се прекратяват. Както и при процеса за приемане на клиенти, нашият ДПП участва в процеса на продължаване на ангажименти за клиенти и трябва да се съгласи с решенията за продължаването им.

Както решенията за приемане на клиенти, така и тези за продължаването на ангажименти за клиенти зависят, наред с редица други аспекти, от липсата на каквото и да било възприемане, че ръководството на компанията оказва натиск върху екипа за одиторския ангажимент да приеме неподходящо счетоводно или друго отчитане, или използва финансов натиск, за да подкопае качеството на одита. Съображенията и заключенията относно почтеността на ръководството са от основно значение за решенията за приемане или продължаване на ангажименти за клиенти.

Прегледи за качеството на одитите

Глобалната Програма за преглед на качеството на одитите (ПКО) е крайъгълен камък в усилията на Ърнст и Янг за поддържане и подобряване качеството на одитите. Ърнст и Янг България изпълнява глобалната Програма за ПКО, докладва за резултатите и развива съответни планове за действие в отговор на тях. Основната цел на глобалната Програма е да се определи дали системата за контрол на качеството, включително тази на Ърнст и Янг България, е подходящо разработена и се спазва при изпълнението на одиторските ангажименти, за да се осигури разумна степен на сигурност за спазването на политиките и процедурите, професионалните стандарти и регулаторните изисквания. Глобалната ПКО програма следва насоките в Международен стандарт за контрол върху качеството № 1, както той е изменен (МСКК №1) и се допълва, когато това е необходимо, за да се спазят професионалните стандарти и регулаторни изисквания в България. Програмата за ПКО също така подкрепя непрекъснатите усилия на Ърнст и Янг България за идентифициране на области, в които можем да подобрим резултатите си или да усъвършенстваме политиките и процедурите си.

Глобалната ПКО програма се изпълнява ежегодно и се координира и наблюдава от представители на мрежата на ДПП, под надзора на Глобалната мрежа за управление на риска и качеството.

Ангажиментите, които се подлагат на преглед всяка година, се избират въз основа на подход, базиран на риска, който се фокусира върху клиенти, които са големи, сложни или са от съществен обществен интерес. Програмата за ПКО включва подробни, фокусирани върху риска прегледи, обхващащи голяма извадка от одиторски ангажименти за клиенти, чиито акции се търгуват на фондовите борси, и такива, които не се търгуват, за да се оцени спазването на вътрешните политики и процедури, изискванията на EY GAM и съответните местни професионални стандарти и регулаторни изисквания. В допълнение, се извършват и прегледи на ниво практика, за да се оцени спазването на политиките и процедурите за контрол върху качеството във функционалните области, изложени в МСКК № 1. Програмата за ПКО допълва външното наблюдение на практиката и дейностите по проверки, като например регулаторни програми за проверка и външни партньорски проверки.

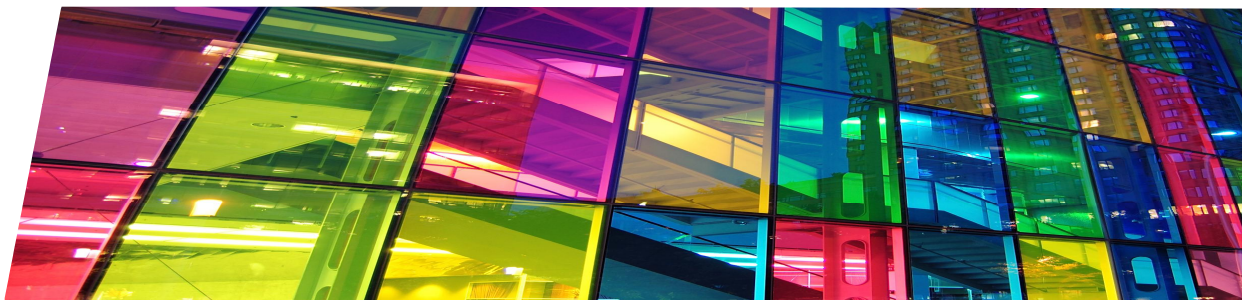
Специалистите, които извършват прегледи за ПКО и ръководителите на екипи се избират въз основа на техните умения и професионална компетентност, както в областта на счетоводството и одита, така и отрасловата им специализация. В допълнение, ръководителите на екипи и специалистите, извършващи прегледи, често работят по програмата за ПКО за период от няколко години и притежават високо ниво на умения при нейното изпълнение. Ръководителите на екипи и лицата, извършващи прегледи, се назначават за проверки извън мястото, където са назначени като постоянни служители, и те са независими от одиторските екипи, които са предмет на прегледа.

Резултатите от програмата за ПКО и дейностите по външното наблюдение и проверки на практиките се оценяват и комуникират, така че да бъдат предприети мерки за повишаване на качеството на подходящо ниво. Мерките за разрешаване на въпроси, свързани с качеството на одита, забелязани в рамките на програмата за ПКО, регулаторните проверки и партньорските прегледи се адресират от ръководителите за услугите по изразяване на сигурност и ДПП. Идентифицираните дейности се наблюдават от ДПП. Тези програми осигуряват важна обратна информация, свързана с наблюдението на практиките, които подпомагат усилията за непрекъснато повишаване на качеството.

Външен преглед за гарантиране на качеството

Одиторската практика на Ърнст и Янг България и нейните регистрирани одитори са предмет на редовни проверки от страна на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) в България. Като част от проверките регулаторният орган оценява системите за контрол върху качеството на Фирмата и извършва прегледи на избрани ангажименти. Последната проверка за гарантиране на качеството, извършена от КПНРО, беше проведена през 2012 година. Окончателният доклад от проверката беше издаден на 19 ноември 2012 г.

Информация за посочения по-горе регулаторен орган, наред с докладите от проверките, които са публично достояние, може да се намери на интернет страницата на www.cposa.bg.



Практики, свързани с независимостта

Политиките и процесите на Ърнст и Янг за независимостта са разработени, за да дадат възможност на Ърнст и Янг България и на нашите специалисти да спазват изискванията на стандартите за независимост, приложими към определени ангажменти, включително например, стандарти за независимост на Съвета на счетоводителите за Международни стандарти за етика (ССМСЕ) на Международната федерация на счетоводителите (МФС). От всички специалисти и някои други служители се изисква да участват в годишното обучение по независимост, което им помага да запазват независимостта си при изпълнение на услуги за клиенти за одит. Целта е да се помогне на служителите да разберат както личните си задължения, така и задълженията на Ърнст и Янг България, за да са свободни от интереси, които биха могли да се разглеждат като несъвместими с обективността, почтеността и безпристрастността при обслужването на даден клиент за одит.

Ние разглеждаме и оценяваме независимостта от няколко важни гледни точки, включително финансовите взаимоотношения както на нашата Фирма, така и на нашите специалисти, трудови взаимоотношения, бизнес взаимоотношенията, позволените неодиторски услуги, които предоставяме на клиенти за одит, ротацията на съдружниците, договореностите за възнаграждения за предоставяните услуги, предварителното одобрение от одитния комитет, когато това е приложимо, както и възнагражденията и компенсирането на съдружниците.

Всеки пропуск да се спазват приложимите изисквания за професионална независимост, от страна на даден специалист, е фактор, който оказва влияние върху решенията за повишения и компенсиране, и може да доведе до други дисциплинарни мерки.

Ние сме внедрили няколко глобални приложения, средства и процеси в Ърнст и Янг, които помагат на нас и на нашите специалисти и други служители в спазването на политиките за независимостта.

Глобална политика за независимост

Глобалната политика за независимост на Ърнст и Янг включва изисквания за независимост за фирмите-членки, специалистите и другите служители. Това е стриктна политика, основана на правилата за независимост на Кодекса за независимост на СМСЕ, с по-рестриктивни изисквания, когато това е предвидено от даден регулаторен орган. Глобалната политика за независимост съдържа и полезни допълнителни насоки по богатата гама въпроси, които помагат на специалистите и другите служители в приложението на сложните правила за независимост. Глобалната политика за независимостта е лесно достъпна чрез нашия интарнет портал Глобална общност за независимост (CHS).

Глобална система за независимост

Глобалната система за независимост на Ърнст и Янг (GIS) е средство, базирано на интранет, което помага на нас, нашите специалисти и други служители да идентифицират предприятията, чиито акции се търгуват на борсите, от които се изисква да сме независими и ограниченията за независимостта, които са приложими за всяко от тях. Най-често, тези рестрикции се отнасят за клиенти за одит, чиито акции се търгуват на фондовите борси и техни свързани лица, но може да съществуват и други видове клиенти, за които извършваме ангажменти за изразяване на сигурност. GIS включва данни за семейното дърво на клиенти за одит, чиито акции се търгуват на фондовите борси като тези данни се актуализират периодично от екипите за ангажменти, обслужващи клиентите. Данните за клиента включват обозначения, които показват правилата за независимост, които са приложими към всяко предприятие, така че специалистите да могат лесно да видят както предприятието, така и обозначенията за независимостта. GIS се използва често от специалистите ни за определяне на типа услуги, които могат да бъдат предоставяни на клиента на база обозначенията за независимостта.

Глобална система за наблюдение

Глобалната система за наблюдение на Ърнст и Янг (GMS) е друго важно глобално средство, което помага на нас и нашите специалисти да идентифицираме забранените ценни книжа и други финансови интереси, които не ни е позволено да притежаваме. GMS изисква специалистите на ниво мениджър или по-високо да докладват за ценните книжа, които притежават те или техните най-близки членове на семействата. Когато дадено лице въведе забранени ценни книжа в GMS, то получава уведомление и от него се изисква своевременно да продаде тези ценни книжа. Идентифицираните изключения се докладват чрез Глобалната система за докладване на случаи, свързани с независимостта (GIIRS) за регулаторни въпроси.

GMS позволява годишно и тримесечно потвърждение на спазването на политиките за независимостта на Ърнст и Янг, както е описано по-подробно по-долу.

Спазване на изискванията за независимостта

ЪЯГ е въвела редица процеси и програми, целящи наблюдение на спазването на изискванията за независимостта от страна на специалистите в Ърнст и Янг и фирмите-членки. Те включват следните дейности, програми и процеси:

Потвърждения на независимостта

Ежегодно всяка фирма-членка и нейните свързани предприятия се включват в регионален процес за потвърждение на спазването на изискванията на Глобалната политика за независимостта и за докладване на идентифицираните изключения, ако съществуват такива.

От целия професионален персонал на Ърнст и Янг и някои други служители, въз основа на тяхната роля или функция, се изисква да потвърждават спазването на политиката и процедурата на Ърнст и Янг за независимостта поне веднъж годишно. От всички съдружници такова потвърждение се изисква на тримесечна база.

Своевременното и точно попълване на годишните и тримесечните потвърждения на независимостта е процес с изключително висок приоритет за отговорните ръководни екипи.

Глобален екип за спазване на изискванията за независимост

Глобалният екип за спазване на изискванията за независимост на Ърнст и Янг (GICT) провежда разнообразни посещения и тестове за фирмите-членки с цел оценка на спазването на няколко въпроса, свързани с независимостта, включително преглед на неаудиторските услуги, бизнес взаимоотношенията с клиентите за одит и финансовите взаимоотношения на фирмите-членки.

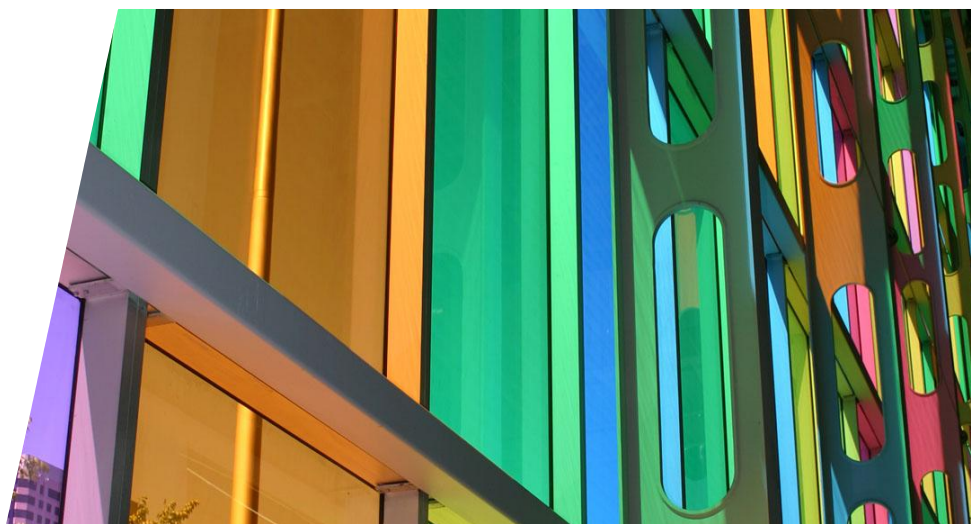
В допълнение, GICT създава годишната програма за тестове на спазването на изискванията за потвърждение на личната независимост и на докладването на информация в GMS.

В рамките на цикъла за тестване за 2012 г. Ърнст и Янг България е извършила тестове на 3 съдружници и други членове на персонала.

Ърнст и Янг България потвърждава, че през 2012 г. GICT е завършил вътрешния преглед за спазване на изискванията за независимостта.

Неодиторски услуги

Спазването на професионалните стандарти, ръководещи предоставянето на неодиторски услуги за клиенти за одит, е разработено така, че да се постигне посредством разнообразни механизми, включително използването на Глобалното средство за приемане и продължаване на ангажименти GTAC (описано на стр. 13) и SORT (вижте описанието по-долу), обучение, средства и изисквани процедури, които се извършват по време на изпълнението на одитите и на нашите процеси за вътрешни проверки.



Глобално обучение за независимост

ЪЯГ разработва и изпълнява редица програми за обучение за независимост в рамките на Ърнст и Янг.

Годишната програма за обучение за независимостта обхваща Глобалната политика за независимост и се фокусира върху промените, но също и върху повтарящи се теми и въпроси от съществено значение. Годишното обучение за независимостта трябва да бъде преминато от специалистите и определени други служители. Своевременното преминаване на това обучение е задължително и се наблюдава стриктно.

В допълнение към годишната програма за обучение за независимост, съществуват множество други програми за обучение, свързани с независимостта, или включващи този въпрос, като например програмата за новоназначени служители, определени поетапни програми и обучения, свързани с основните линии на предлагани услуги.

Референтно средство във връзка с предлагането на услуги

Ние оценяваме и наблюдаваме портфейла си от услуги текущо, с цел да потвърдим, че те са позволени от законите и професионалните стандарти и да се уверим, че разполагаме с подходящи методологии, процедури и процеси, когато разработваме предложенията за нови услуги. Където това е уместно, ние се оттегляме или ограничаваме услугите, които биха могли да породят риск за независимостта или други рискове. Референтното средство за предлагане на услуги (SORT) предоставя на нашите служители информацията относно предложенията ни за услуги. То включва насоки за това кои услуги могат да бъдат предоставяни на клиентите за одит и такива, които не са клиенти за одит, и въпросите, свързани с независимостта и други аспекти от управлението на риска.

Средство за оценка на бизнес взаимоотношенията

Ние наблюдаваме спазването на изискванията за независимостта в бизнес взаимоотношенията чрез средството за оценка на бизнес взаимоотношенията. От нашата Фирма, от нашите специалисти и други служители се изисква да оценяват и получават одобрение за потенциалните си бизнес взаимоотношения с даден клиент за одит предварително, така че бизнес взаимоотношенията да са в съответствие с приложимите професионални стандарти за независимост.

Одитни комитети и корпоративно управление

В допълнение на вътрешните приложения, процеси и средства, които използваме с цел осигуряване на спазването на правилата и политиките за независимост, Ърнст и Янг признава и важната роля, която одитните комитети и други подобни органи за корпоративно управление имат по отношение на надзора на одиторската независимост. Упълномощените и независими одитни комитети играят, от името на акционерите, съществена роля в предпазването на независимостта и предотвратяването на конфликти на интереси. Ърнст и Янг се ангажира да осъществява стриктна и регулярна комуникация с одитните комитети или органите, натоварени с общо управление на нашите клиенти. Спазването на изискването за осъществяване на комуникация с одитните комитети, както и на задължителното предварително одобрение на услуги, където това е приложимо, се контролира чрез нашите системи и процеси, и се тества с помощта на нашите програми за преглед на качеството, които са описани в настоящия доклад.



Непрекъснато обучение на регистрираните одитори

Подбор и наемане

Наша стратегическа цел е да привличаме и изграждаме дългогодишни взаимоотношения с талантиви специалисти в областта на одита. Ние се гордеем с културата на нашите служители и сме ангажирани да направим дори повече за тяхното усъвършенстване и развитие.

Подборът на служители за практиката за изразяване на сигурност се извършва основно от университетите и се допълва чрез наемането на хора с предишен опит, когато това е необходимо. Навсякъде по света, ние се стремим да внушаваме култура, поставяща хората на първо място. Създаването на култура, която привлича, задържа и развива изключителни личности, води до предлагането на по-качествени услуги.

Кандидатите се оценяват въз основа на следните компетентности:

- ▶ Технически умения и познания
- ▶ Интелектуална компетентност
- ▶ Лидерски умения
- ▶ Умения за работа в екип / лични умения
- ▶ Мотивация
- ▶ Комуникационни умения
- ▶ Административни умения

Професионално развитие

След стартирането на EYU, глобална рамка за кариерно развитие в Ърнст и Янг, ние продължаваме да разгръщаме нейните възможности. Чрез EYU ние даваме на служителите си възможности за подходящ опит, обучение и наставничество, за да могат да израстват и да достигат възможностите на потенциала си.

EYU се разпростира и до ангажимент за наставничество чрез различни форми на консултации и менторство от момента на наемане на служителя през различните фази на кариерата му.

Компонентът за обучение на EYU се базира на широкообхватна и глобално последователна програма за обучение, която подпомага служителите ни да развият подходящи технически и лични ръководни умения, независимо къде се намират по света. Основните курсове за обучение в областта на одита се допълват от програми, които са разработени в отговор на промените в счетоводните стандарти и стандартите за финансово отчитане, стандартите за независимостта и професионалните стандарти, както и нововъзникващи въпроси, свързани с практиката. От специалистите в областта на одита ние изискваме да получат поне 20 часа (а за дипломираните експерт-счетоводители - 40 часа) продължаващо професионално обучение всяка година и поне 120 часа в рамките на тригодишен период.

От тези часове 40 % (осем часа всяка година и 48 часа в рамките на тригодишен период) трябва да обхващат професионални въпроси, свързани с одита и счетоводството.

В допълнение към официалното обучение, професионално развитие е налице и чрез наставничество и опита, който специалистите придобиват в процеса на работата. Наставничеството помага за трансформирането на познанията и опита в практика. От опитните специалисти се очаква да обучават и развиват по-неопитните служители, за да се създава оптимална учебна среда.

Управление на резултатите от работата

Всеобхватният процес за управление на резултатите от работата изисква от служителите ни да определят цели, да имат ясни очаквания от работата, да получават обратна информация и да коментират своите резултати. Процесът за управление на резултатите от работата и развитието (PMDP) е разработен, за да помогне на служителите да израстват и да постигат успехи в кариерите си. В съответствие с PMDP периодичните прегледи за резултатите на работното място се комбинират с годишни самооценки и годишни прегледи. Като част от годишния процес на преглед, всеки служител, съвместно с неговия или нейния наставник (определен, по-опитен специалист), идентифицира възможностите за по-нататъшно развитие. Специалистите и техните наставници се ръководят от набор от компетентности за съответната линия за услуги, който излага познанията и уменията, които трябва да се поддържат и развиват за съответната позиция. Тези очаквания произтичат от и са в съответствие с нашата глобална стратегия и ценности.

Финансова информация

Финансовата информация за Ърнст и Янг България, представена по-долу, се отнася за финансовата година, приключваща на 31 декември 2012 г. Сумите представляват комбинираните неконсолидирани приходи и включват фактурираните на клиенти разходи и приходите от услуги към други фирми-членки на ЪЯГ. Също така приходите, посочени по-долу, са както от клиенти за одит, така и от други клиенти.

Услуги	Приходи в лева	Процент
Законови одити	7,188,000	40%
Други услуги за изразяване на сигурност	3,172,000	17%
Данъчни консултантски услуги	4,849,000	27%
Други неаудиторски услуги	2,921,000	16%
Общо	18,130,000	100%

В горната таблица приходите са представени в съответствие със Закона за независимия финансов одит в България. Приходите от други услуги за изразяване на сигурност включват счетоводни и финансови услуги, услуги свързани с риска, включително вътрешен контрол, вътрешни одити, услуги, свързани с технологии и сигурност, услуги свързани със спазването на закона Сарбанс - Оксли (SOX), актюерски услуги, услуги свързани с измами и разследвания и други услуги за изразяване на сигурност. Приходите от други неаудиторски услуги включват консултантски услуги по сделки, оценки, услуги за подобрене на резултатите от работата, услуги, свързани с реструктуриране и други свързани консултантски услуги.

Възнаграждение на съдружниците

Качеството е в центъра на нашата бизнес стратегия и представлява ключов компонент от нашите системи за управление на резултатите от работата. Съдружниците, както и други специалисти се оценяват и получават възнаграждения въз основа на критерии, които включват специфични индикатори за управление на качеството и риска, обхващащи както действията, така и резултатите.

Глобалният процес за управление на резултатите от работата на съдружниците (GPPM) е последователен процес на оценка за всички съдружници във фирмите-членки на Ърнст и Янг по цял свят. Той утвърждава световните бизнес приоритети като обвързва техните резултати с по-широкообхватни цели и ценности. GPPM е текущ цикличен процес, който включва определянето на цели, планирането на личното развитие, преглед на резултатите от работата и признание и възнаграждение. GPPM, като крайъгълен камък в процеса за оценка, се използва за документиране на целите и резултатите от работата на съдружниците. Изисква се целите на съдружниците да отразяват различни глобални приоритети, като един от тях е Качество.

Ние забраняваме оценяването и компенсирането на партньори по водещи одит ангажименти и други ключови одит партньори по ангажименти базирани на продажба на услуги, които не са свързани с изразяване на сигурност на техни одит клиенти. По този начин се затвърждават професионалните задължения на партньори ни за запазването на нашата независимост и обективност.

Специфичните мерки за резултатност при управлението на качеството и риска са разработени, за да се вземат под внимание:

- ▶ Професионално съвършенство
- ▶ Приложение на практика на нашите ценности чрез подходящо поведение и отношение
- ▶ Демонстрация на познания за и лидерска позиция при управлението на качеството и риска
- ▶ Спазване на политиките и процедурите
- ▶ Спазване на законите, нормативните разпоредби и професионалните задължения
- ▶ Принос за защитата и утвърждаването на търговската марка на Ърнст и Янг

Нашата философия за възнаграждение на съдружниците изисква подходящи диференцирани възнаграждения, които се базират на постигнатото ниво на резултатност от страна на съдружника, както това се измерва чрез процеса GPPM. Съдружниците биват оценявани ежегодно на база резултатите от тяхната работа в областта на предоставянето на висококачествени услуги, лидерската роля за служителите, оперативното съвършенство и лидерска позиция и растеж на пазара. За отчитане на различните пазарни ценности и спрямо различните умения и роли и за привличане и задържане на служители, показващи високи резултати, при изчисление на общото възнаграждение ние вземаме под внимание и следните фактори: ниво в йерархията, роля и отговорност, дългосрочен потенциал и мобилност.

Случаи на неспазване на стандартите за качество водят до предприемане на корективни мерки, които могат да включват корекция във възнаграждението, допълнително обучение, допълнителен надзор или преназначение. Модел на поведение, демонстриращ неспазване или особено сериозен случай на неспазване, може да доведе до действия, които включват отделяне от нашата Фирма.



Приложение: Одит клиенти- предприятия, извършващи дейност от обществен интерес

Ърнст и Янг България е ангажирано да извърши законови одити за финансовата година, приключваща на 31 декември 2012 г., на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес:

„Ай Ен Джи“ Доброволен Пенсионен Фонд	ЗАД „Виктория“
„Ай Ен Джи Пенсионноосигурително дружество“ ЕАД	ЗАД „Сожелайф България“ АД
„Ай Ен Джи“ Професионален Пенсионен Фонд	„ЗБЕ Партньрс“ ЕАД
„Ай Ен Джи“ Универсален Пенсионен Фонд	“ИНГ Банк Н.В. - клон София”
„АСМ-БГ Инвестиции“ АД	„Индустриален Холдинг България“ АД
„Ател България“ ЕООД	„ИЮ Съндай“ АД
„Биовет“ АД	“Консулт Солар“ ЕООД
„Близу Медиа енд Броудбанд“ ЕАД	“Корадо - България“ АД
„Бултел Кейбъл България“ ЕАД	„Креди Агрикол България“ ЕАД
„Ветроком“ ЕООД	„Машстрой“ АД
„Дженерали Животозастраховане“ АД	„Пантел Интернешънъл“ ЕООД
„Дженерали Закрила Здравноосигуряване“ АД	„5 Солар Ко.“ ЕАД
„Дженерали Застраховане“ АД	„РЕС Технолъджи“ АД
„Джи Пи Презастраховане“ ЕАД	„СИБАНК“ ЕАД
„ДЗИ - Животозастраховане“ ЕАД	„Ситигаз България“ АД
„ДЗИ - Здравно осигуряване“ АД	„Солар Груп Системс“ ЕАД
„ДЗИ - Общо застраховане“ ЕАД	„Солар РАС“ ЕООД
„Дружба Стъкларски Заводи“ АД	„Солар Р1“ ЕООД
„Ей И Ес - ЗС Марица Изток 1“ ЕООД	„София Хотел Балкан“ АД
„Ей и Ес Гео Енерджи“ ООД	„ТЕЦ Варна“ ЕАД
„Ей и Ес Солар Калипетрово“ ЕООД	„ТИ БИ АЙ Банк“ ЕАД
„Елпром ЗЕМ“ АД	„Фонд за недвижими имоти България“ АДСИЦ
„Електроуиндс Шабла“ АД	„Фри Енерджи Проджект Орешец“ ЕАД
„Електроуиндс Шабла Саут“ АД	„ЧЕЗ Електро България“ АД
„Енел Грийн Пауър България“ ЕАД	„ЧЕЗ Разпределение България“ АД
„Еолика България“ ЕАД	„Южен поток България“ АД
„Застрахователно акционерно дружество „Ай Ен Джи“ - клон София“	

Ърнст и Янг
Одит | Данъци | Сделки | Консултации

За Ърнст и Янг

Ърнст и Янг е световен лидер в областта на услугите за изразяване на сигурност, данъчните услуги, услугите, свързани със сделки и консултантските услуги. Нашите 167,000 служители в цял свят са обединени от споделените ценности и непоклатимия ангажимент към качеството.

Ние подпомагаме служителите, клиентите и широката общественост да реализират възможностите на потенциала си.

За допълнителна информация, моля, посетете www.ey.com.

Ърнст и Янг се отнася за глобалната организация на фирмите-членки на Ърнст и Янг Глобал Лимитед, всяка от които е независимо юридическо лице.

Ърнст и Янг Глобал Лимитед, дружество, учредено в Обединеното кралство, ограничено с гаранция, не предоставя услуги на клиенти.

© 2013 Ърнст и Янг Одит ООД.
Всички права запазени

ЪЯГ № FM002