

Доклад за  
прозрачност  
2013 година  
EY България

**EY**

Building a better  
working world

# Съдържание

Обръщение на Управляващия съдружник за страната.....	1
За нас.....	3
Правна структура, собственост и управление.....	3
Договорености в мрежата.....	5
Независими изпълнителни представители.....	7
Ангажимент към качеството.....	9
Инфраструктура, осигуряваща качество.....	9
Внушаване на професионални ценности.....	11
Система за вътрешен контрол върху качеството.....	12
Приемане и продължаване на ангажименти за клиенти.....	13
Изпълнение на одитите.....	14
Преглед и консултации.....	16
Ротация на съдружниците, отговорни за одитите.....	18
Прегледи за качеството на одитите.....	19
Външен преглед за гарантиране на качеството.....	20
Спазване на законовите изисквания.....	21
Практики свързани с независимостта.....	22
Създаване на силно представящи се екипи.....	25
Непрекъснато обучение на регистрирани одитори.....	26
Знание и вътрешна комуникация.....	27
Приходи и възнаграждение.....	28
Финансова информация.....	28
Възнаграждения на съдружниците.....	29
Съвместна работа със заинтересованите лица и близките до нас общности.....	30
Диалог със заинтересованите лица.....	30
Ангажимент към близките до нас общности.....	32
Приложение: Одит клиенти на ЕУ България – предприятия, извършващи дейност от обществен интерес.....	33

Допълнителна информация за ЕУ може да се намери на нашата интернет страница [www.EY](http://www.EY)

## Обръщение на Управляващия съдружник за страната



За мен е удоволствие да Ви представя Доклада за прозрачност за 2013 година на ЕУ България. Изминалата година беше изключително важна за ЕУ както на глобално ниво, така и в България. През месец януари ние стартирахме Визия 2020, който дефинира и представи нашите цели, амбиции, стратегии и позициониране.

Докато работехме по създаването на Визия 2020, ние внимателно наблюдавахме света около нас – разговаряхме с различни хора, както в рамките, така и извън ЕУ: водещи визионери, клиенти и нашите служители. По този начин разбрахме, че нашата цел е съвсем ясна – да изградим една по-добра бизнес среда. Тази цел присъства в:

- Предоставяните от нас услуги, които създават доверие в капиталовите пазари като помагат на инвеститорите да вземат информирани решения и допринасят за устойчивия растеж на бизнеса.
- Нашата увереност, че всеки одит, всяка данъчна декларация, всяка възможност за предоставяне на консултация, всяко взаимодействие с клиент или колега, трябва да допринасят за изграждане на една по-добра от преди бизнес среда.
- Взаимоотношенията ни с нашите служители, с нашите клиенти, с нашите правителства и организациите с идеална цел – чрез това, което казваме и правим и разговорите, които провеждаме относно предизвикателствата, пред които са изправени икономиките и капиталовите пазари.

В основата на изграждането на една по-добра бизнес среда стои нашата обществено-значима роля на одитори на дружества, извършващи дейност от обществен интерес. Одиторите имат ключова роля за ефективното функциониране на капиталовите пазари чрез насърчаване на прозрачност и поддържане на доверието на инвеститорите. Нашите клиенти, регулаторните органи и други заинтересовани лица разчитат на нас да предоставим качествени услуги и да покажем лидерство в качеството. Извършването на одити с високо качество остава за нас основен приоритет, както при изпълнение на нашата обществено-значима роля на одитори, така и за успешното развитие на ЕУ.

Като част от Визия 2020 ние инвестираме в инфраструктура и средства, чрез които да подобрим одиторските услуги като създадем силно представящи се екипи и като се фокусираме върху изграждането на доверие в одитите, които извършваме в България и по целия свят. Аз и моите колеги от България сме особено въодушавени от възможността да изиграем своята роля за превръщането на Визия 2020 в реалност. Ние очакваме да работим съвместно с Вас и да споделяме нашия прогрес. Постоянният диалог със заинтересованите лица е приоритет за нас и ни помага да сме винаги информирани при вземане на решения и предприемане на действия.

Ние продължаваме да спазваме Осмата директива на Европейския съюз за фирмено законодателство и Закона за независимия финансов одит, приложим в България, които изискват регистрираните одитори на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес да публикуват годишни доклади за прозрачност. Настоящият доклад за прозрачност за 2013 година на ЕУ България напълно отговаря на изискванията на Директивата и на местното законодателство, и обхваща финансовата година, приключваща на 31 декември 2013 г.

В настоящия доклад, е предствена информация за нашата вътрешна система за контрол на качеството, в т. ч. за нашите професионални ценности, за извършването на одит ангажменти, както и за нашите процеси, свързани с преглед и консултации, и с преглед на качеството на одитите. Също така, за първи път в този доклад сме включили информация за подхода на ЕУ за ангажиране в диалог с всички заинтересовани лица, както на глобално ниво, така и в България. Благодаря на всички Вас, които отделихте време да споделите с нас Вашите мнения и позиции през 2013 г. Аз поощрявам инвеститорите, членовете на одитни комитети, компаниите, регулаторните органи и всички заинтересовани лица да покажат ангажираност и съм отворен за различни мнения и коментари по въпроси от обсега на настоящия доклад.



Николай Гърнев  
Управляващ съдружник за страната и Ръководител „Услуги за предоставяне на сигурност“  
ЕУ България



## За нас

### 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, компания, учредена в Англия, ограничена с гаранция. В настоящия доклад наричаме нашата фирма ЕУ България, "фирмата" или "ние" или "нас". Името ЕУ се отнася за глобалната организация на фирмите-членки на Ърнст и Янг Глобъл Лимитед (ЪЯГ).

Подробна информация за собствеността на ЕУ България е на разположение в публичния търговски регистър на предприятията в България.

ЕУ България също включва и другите фирми-членки на ЪЯГ:

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

Офисът на ЕУ България се намира в гр. София 1124, Полиграфия Офис Център, бул. Цариградско шосе 47А, ет. 4. Към 31 декември 2013 г. ЕУ България има трима съдружници. Те изпълняват различни управленски функции в ЕУ България. Отговорят за ежедневната управленска дейност и за изпълнението на стратегията, политиките и процедурите на ЪЯГ в страната. Актуална и подробна информация относно официалните/законови управителни органи на ЕУ България е на разположение в търговския регистър на публичните предприятия в България.

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

Регион ЕМЕИА включва фирмите - членки на ЪЯГ в 98 държави в Европа, Близкия Изток, Индия и Африка.

Ърнст и Янг (ЕМЕИА) Лимитед ("ЕМЕИА Лимитед"), компания, учредена в Англия, ограничена с гаранция, е основното управляващо дружество за фирмите-членки на ЪЯГ в региона ЕМЕИА. ЕМЕИА Лимитед подпомага координацията между тези фирми и сътрудничеството между тях, но тя не ги контролира. ЕМЕИА Лимитед е фирма-членка на ЪЯГ.

В Европа, като част от региона ЕМЕИА, бе учредено холдингово дружество, ЕУ Юрп ЛЛП ("ЕУ Юрп"). ЕУ 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 закони и нормативни изисквания, ЕУ Европа е придобила или ще придобие контрол върху фирми-членки на ЪЯГ в редица европейски държави от региона ЕМЕИА. ЕУ Юрп е фирма - членка както на ЪЯГ, така и на ЕМЕИА Лимитед. ЕУ Юрп придобива контрол върху ЕУ България на 15 декември 2009 г.

Основните органи на ЕУ Юрп включват:

#### Изпълнителен орган за Европа

Изпълнителният орган за Европа функционира ефективно като Съвет на ЕУ 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; заместник управляващия съдружник за Европа, ръководителите на звена Клиенти, Талант, Управление на 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**

ЕУ Юрп има избран Консултативен съвет за Европа, който включва някои от съдружниците на фирмите - членки на БЯГ 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



EY е световен лидер в областта на ангажиментите за изразяване на сигурност, данъчните услуги, услугите по сделки и консултантските услуги. 175,000 служители в повече от 150 държави в цял свят работят за изграждане на една по-добра работна среда и са обединени от споделени ценности и непоклатим ангажимент към качество, почтеност и професионален скептицизъм. На световния пазар, в наши дни, интегрираният подход на EY е от особена важност за извършването на мултинационални одити с високо качество, които могат да обхванат множество юрисдикции.

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 и висококачествени услуги за клиентите от страна на фирмите-членки в цял свят. Всяка от фирмите-членки е законово разграничимо предприятие. Задълженията и отговорностите на фирмите-членки се управляват от правилниците на ЪЯГ и различни други споразумения.

Структурата и основните световни органи на глобалната организация през годината, приключваща на 31 декември 2013 г. са описани по-долу. Те отразяват принципите на разделяне на надзорните и управленски роли и функционирането на EY като глобална организация с една споделена стратегия.

От месец юли 2013 г. EY започна да оптимизира своя оперативен модел като обособи Изпълнителен орган и Региони. Изпълнителният орган ще включва Глобалния изпълнителен съвет и неговите комитети и екипи, както и четирите географски области и ще управлява 29 региона (наричани преди подрегиони). Тази оптимизирана структура ще позволи на EY допълнително да увеличи глобалния си мащаб и да подобри предоставянето на последователни и висококачествени услуги на клиенти от цял свят, като Изпълнителният орган ще бъде отговорен за единния глобален подход към стратегията, качеството, управлението на риска, бизнес планирането, инвестициите и приоритетите. В същото време новият оперативен модел ще позволи да се фокусираме повече върху заинтересованите лица в регионите, като по този начин EY ще има възможност да изгради по-устойчиви взаимоотношения с клиентите си и другите заинтересовани лица във всяка държава и да бъде по-отзивчив към местните нужди.

### Глобален консултативен съвет

Глобалният консултативен съвет е основният консултативен орган на глобалната организация на EY. Той включва специалисти на ниво съдружник от фирмите-членки (наричани по-долу "съдружници"), избрани от четирите региона, и включва независими неизпълнителни 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 ЕУ.

#### **Независими неизпълнителни представители**

Като лица, независими от ЕУ, Независимите неизпълнителни представители (ННП) внасят външна перспектива и допринасят чрез „поглед отвън навътре“ към дейността на Глобалния консултативен съвет и глобалната ни организация като цяло. Подробна информация за ННП на ЕУ е предоставена в следващия раздел.

#### **Глобален изпълнителен съвет**

Глобалният изпълнителен съвет съчетава трите направления на ЕУ – лидерски функции, услуги и географски региони. Той се оглавява от Председателя и Главен изпълнителен директор на ЪЯГ и включва Главният оперативен директор; Глобалните управляващи съдружници за клиентски услуги и развитие на бизнеса; Управляващите съдружници на регионите; глобалните функционални лидери за талант, управление на риска и финансите и корпоративно развитие; както и председатели на глобалните линии услуги – услуги за изразяване на сигурност, консултантски услуги, данъчни услуги и консултантски услуги по сделки, както и Глобалния председател – Публична политика. Глобалният изпълнителен съвет също включва Председателя на глобалния комитет за глобални клиенти и Председателя на комитета по новоразвиващи се пазари, както и представител на практиките от новоразвиващи се 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.

Обща рамка на функциониране на Глобалния изпълнителен съвет включва промотиране на глобални цели, разработване, одобрение и там където е уместно, прилагане на:

- Глобални стратегии и планове

- Съвместни стандарти, методологии и политики, които да бъдат промотирани сред фирмите-членки
- Инициативи на служители, включващи критерии и процес на подбор, оценка, развитие, възнаграждение и пенсиониране на съдружници
- Осигуряване и позорбяване на качеството
- Предложения касаещи регулаторни въпроси и обществена политика
- Политики и насоки, по отношение на обслужването на международни клиенти от страна на фирмите членки, бизнес развитие, пазари и брандинг
- Бизнес планове, фондове за развитие и инвестиционни приоритети на ЕУ
- Годишни финансови отчети и бюджети на ЪЯГ
- Препоръки на Глобалния консултативен съвет
- Всяко друго предложение в подкрепа на глобалните цели

Той също така има правомощия за посредничество и отсъждане на решения при спорове между фирми-членки.

#### **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 глобални пазари и инвестиции, талант, управление на риска, 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 регионалните лидери. Глобалната група за практика се стреми да гарантира, че всички фирми-членки на ЕУ споделят общо разбиране за стратегическите цели и последователен подход в изпълнението в цялата организация.

#### **Фирми-членки на ЪЯГ**

Съгласно правилниците на ЪЯГ фирмите-членки се ангажират към постигане на целите на Ърнст и Янг, като предоставянето на 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 БЯГ 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 ценностите на ЕУ.

Освен възприемането на правилниците на БЯГ, от фирмите-членки се изисква да сключат някои други споразумения, обхващащи определени аспекти на тяхното членство в организацията на ЕУ, като например правото и задължението за използването на името ЕУ и споделянето на познания. Фирмите-членки са предмет на прегледи за оценка на спазването от тяхна страна на изискванията и политиките на БЯГ 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 БЯГ, са предмет на отделяне от организацията на Ърнст и Янг.

## Независими неизпълнителни представители

За независими неизпълнителни представители (ННП) на ЕУ са поканени експерти от светована величина в съответните области. Чрез тях се осигурява един независима външна перспектива върху най-високите нива на управление, предлага се по-задълбочена преценка по отношение на интересите на ключовите заинтересовани лица и се внася допълнителна обективност в управленските структури на ЕУ. При избора на ННП, ЕУ следва модела от Кодекса за корпоративно управление на одиторските предприятия във Великобритания и назначава лица, които се ползват с уважение и които увеличават доверието на акционерите благодарение на своята независимост, репутация, опит и компетентност.

### Назначаване

ННП се номинират от Комитет за номинация на ННП, в чийто състав влизат председателят на БЯГ, 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 орган и ратифициране от Глобалния консултативен съвет.

### Подкрепа

Независимите неизпълнителни представители имат правото 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 орган.

### Несъгласия

Всяко възникнало несъгласие с ННП би могло да се разреши чрез посредничеството на председателя на БЯГ 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.

### ННП на ЕУ

#### Лим Хуи Хуа

Лим Хуи Хуа е бивш заместник министър на финансите и транспорта на Сингапур. Освен, че е първата жена в историята на Сингапур, която е назначавана на министерски пост, тя също така е и носител на наградата на вестник *Стрейтс Таймс* за „Жена на годината“. Преди да влезе в политиката Лим Хуи Хуа работи за банка Жарден Флеминг (Jardine Fleming) и впоследствие става

изпълнителен директор Темасек Холдингс (Temasek Holdings).

#### **Шиамала Гопинат**

Шиамала Гопинат е бивш заместник управител на Централната банка на Индия (RBI), длъжност, която тя заема от септември 2014 г. до юни 2011 г. През 1972 г. тя започва своята кариера в RBI, като през годините заема различни длъжности, включително и тази на изпълнителен директор от юни 2003 г. до издигането ѝ на поста заместник управител. Освен това тя е била и представител на Индия в Международния валутен фонд в продължение на две години.

#### **Сър Ричард Ламбърт**

Сър Ричард Ламбърт е Ректор на Университета Уоруик и член на надзорния съвет на Министерството на външните работи и въпросите на Британската общност, бивш изпълнителен директор на Федерацията на британската индустрия и бивш редактор на вестник *Файненшъл Таймс*. През 2011 г. на церемонията за посвещение в рицарство, на Сър Ричард Ламбърт е присъдено рицарско звание за служба на бизнеса.

#### **Клаус Манголд**

По настоящем Клаус Манголд заема директорските постове в много компании, включително Алстом С.А., Континентъл АГ, ТУИ АГ, Метро АГ и Ротшилд ГмбХ. Той е бивш директор на ДаймлерКрайслер Сървисис АГ и бивш председател на комитета на германската индустрия за източна и западна Германия. Той е командир във френския легион на честта и професор в Европейското бизнес училище.

#### **Марк Олсън**

Марк Олсън е заемал следните длъжности: Управител на Борда на федералния резерв, Председател на Съвета за надзор над счетоводството на публичните компании в САЩ (РСаОВ), Председател на американската сенатска подкомисия по ценни книжа на комисията по банки, жилищна политика и градоустройство. Председател на Американската банкова асоциация, президент на банка и изпълнителен директор. От 1988 г. до 1999 г. е бил съдружник в ЕУ.



## Ангажимент към качеството

### Инфраструктура, осигуряваща качество

Глобалният управляващ съдружник – управление на риска (GMP RM) е отговорен за надзора в рамките на цялата организация на инициативите в подкрепа на качеството по отношение на четирите линии за услуги на ЕУ: услуги за изразяване на сигурност, консултантски услуги, данъчни услуги и консултантски услуги по сделки.

Той е подчинен на Председателя и Главен изпълнителен директор и на Главния оперативен директор на БЯГ и е член на Главния изпълнителен съвет. Съдружници от фирмите-членки се назначават да ръководят инициативите за управление на риска в линиите за услуги и фирмите-членки, като получават подкрепата на други служители и специалисти. Глобалният управляващ съдружник – управление на риска е също отговорен за създаването на последователни приоритети на глобално ниво с цел изпълнение на инициативите по управление на риска. Тези приоритети се спускат на фирмите-членки и тяхното изпълнение се контролира чрез официална програма за управление на риска на предприятията.

Глобалният заместник председател – предоставяне на сигурност координира спазването и прилагането на политиките и процедурите на ЕУ, свързани с услугите за предоставяне на сигурност от страна на фирмите-членки.

Глобалният заместник председател – професионална практика, който се нарича още директор по професионална практика (PPD) е подчинен, както на Глобалният управляващ съдружник – управление на риска, така и на Глобалният заместник председател – предоставяне на сигурност и работи директно с регионалните директори по професионална практика за установяване на глобалните политики и процедури за контрол на качеството при извършване на одити. Регионалните директори по професионална практика се контролират от глобалния директор по професионална практика, регионалния ръководител на управление на риска и регионалния ръководител услуги за предоставяне на сигурност. Това допринася за осигуряване на по-голяма сигурност по

отношение на обективността на качеството на одитите и консултантските процедури.

Глобалният и регионалният директор по професионална практика също така ръководят и контролират групата за Професионална практика, глобалната и регионалната мрежа от строго профилирани специалисти по счетоводни и одиторски стандарти, които извършват консултации по счетоводни, одиторски и финансово отчетни въпроси и изпълняват различни дейности по контрол на практиките и управление на риска.

Глобалният директор по професионална практика контролира развитието на Глобалната одиторска методология на ЕУ (EY GAM) и това дали свързаните с нея технологии са в съответствие с професионалните стандарти и регулаторни изисквания. Групата за професионална практика също така контролира развитието на програмите за ръководство, обучение и мониторинг и процедурите използвани от специалистите на фирмите-членки за последователното и ефективно изпълнение на одитите. Директорите по професионална практика заедно с други специалисти, които работят съвместно с тях във всяка фирма-членка, са информирани за служителите, клиентите и процедурите на ЕУ и са на разположение за консултации с екипите за одиторски ангажименти.

Често са необходими допълнителни ресурси, за да се увеличат ресурсите в Групата за професионална практика, включително и мрежа от специалисти, които са фокусирани върху:

- докладване на вътрешния контрол и свързаните с това аспекти на одиторската методология
- Въпроси свързани с отчитането, одитирането и риска за специфични индустрии и сектори
- Въпроси свързани с конкретни събития като финансовата криза; райони, в които има гражданско неподчинение и политическа несигурност; суверенен дълг и как се отразява върху счетоводните, одиторските и финансово отчетните изисквания за оповестяване

- Общи въпроси по ангажименти и как да се работи ефективно с одиторските комитети.

Регионалната организация за професионална практика включва ресурси от обозначени области и регионалните директори за професионална практика, в т. ч. за регион Централна и Източна Европа, които се отчитат на регионалния директор по професионална практика, както и на регионалния ръководител услуги за предоставяне на сигурност.

Директорът професионална практика за Централна и Източна Европа (CSE PPD) е отговорен за мониторинга, контрола и подобряване на качеството на основните услуги за предоставяне на сигурност и специализираните практики за предоставяне на сигурност в региона, както и за последователното изпълнение на глобалните политики, процедури и методологии навсякъде в региона. За постигането на тази цел, CSE PPD, заедно с ръководството на Централна и Източна Европа, основава ефективна регионална организация за професионална практика, която се състои от лица, които имат определени задължения и отговорности и са под надзора на CSE PPD. Регионът Централна и Източна Европа е организиран в клъстър, като клъстър PPD е определен за всеки клъстър, а всяка държава има свой собствен PPD, който е отговорен за местни регулаторни и професионални въпроси и за това

да осигури последователното изпълнение и прилагане на глобалните политики, процедури и методологии в своята държава.

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

- Внушаване на професионални ценности
- Вътрешна система за контрол на качеството
- Приемане и продължаване на ангажименти за клиенти
- Изпълнение на одитите
- Преглед и консултации
- Ротация на съдружниците, отговорни за одитите
- Прегледи за качеството на одитите
- Външни прегледи на качеството на предоставяне на сигурност
- Спазване на законовите изисквания

## Внушаване на професионални ценности

### Тонът на върха

Основна отговорност на старшия ръководен екип е задаването на правилен „тон на върха“. Чрез поведението и действията си, този екип демонстрира ангажимента на ЕУ за създаване на една по-добра бизнес среда. Ние обясняваме на служителите си, че качеството и професионалната отговорност започват с тях. Споделените ценности, които вдъхновяват нашите служители и им показват как да стигнат до правилните решения, както и ангажиментите ни за качество са нещата, които най-добре описват нас и нашата работа.

Подходът ни към професионалната етика и почтеност е част от нашата култура, която подкрепя консултациите, програмите за обучение и вътрешната комуникация. Старшият ръководен екип редовно подчертава колко важно е да се извършва качествена работа и да се спазват професионалните ни стандарти и политики, както и да се ръководи чрез даване на пример и чрез различни форми на комуникация. Освен това нашите програми за преглед на качеството, оценяват качеството на професионалните услуги и се използват като ключова мярка при оценката на работата и възнаграждението на всички наши 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 ЕУ България, както и репутацията на всеки от нашите специалисти.**

---

### Кодекс за поведение

Ние насърчаваме култура на почтеност, както и изпълнение на висококачествени одити сред всички специалисти от ЕУ. 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 ЕУ 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 ЕУ/етика (EY/Ethics), глобална гореща телефонна линия за контакти по въпроси на етиката, която осигурява на служителите на ЕУ България, 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.

Когато в ЕУ/етика се получи сигнал чрез горещата телефонна линия или по интернет, той веднага се разглежда. В зависимост от съдържанието на докладването, подходящи служители от Управление на риска, Човешки ресурси, с правни или други функции, участват в разглеждането му. Всички случаи на докладване се поемат от опитни служители, като се осъществява и контрол от страна на глобалния отдел за Управление на риска. Същите процедури се прилагат и по отношение на онези от случаите, които не са докладвани на горещата линия EY/Ethics.

## 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.

## Система за вътрешен контрол на 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 ЕУ 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 толкова важно. Отразявайки силата на нашия ангажимент за качество във всичко, което правим, ЕУ продължава да инвестира сериозно в разработването на одиторска методология, средства и други необходими ресурси, за да се постигне висококачественото предоставяне на услугите. В това се отразява и силата на нашия ангажимент за изграждане на по-добра бизнес среда и по-конкретно способства за укрепване на доверието и сигурността в капиталовите пазари и в икономиките по целия свят.

Наред с изискването за предоставяне на висококачествени одити, пазарът и заинтересованите страни все повече изискват и ефективно и ефикасно извършване на одиторските услуги. ЕУ 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 ЕУ, 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 и вярваме, че важна част от процеса на инспекция на одитите е да се предприемат ефективни и уместни действия за подобряване на качеството.

### **Ефективност на системата за контрол върху качеството**

ЕУ има разработен и внедрен всеобхватен набор от глобални политики и практики за контрол върху качеството на одита. 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). ЕУ 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 ЕУ 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 ЕУ България и нашият персонал са спазили приложимите професионални стандарти и стандарти на ЕУ, както и регулаторните изисквания.

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

Глобалният изпълнителен съвет е отговорен за прилагането на програмите за подобряване на качеството и защитата. В това си качество, той преглежда резултатите от вътрешната Програма за ПКО и от външните регулаторни прегледи, освен това проверява и всички предприети ключови действия, насочени към различни области, подлежащи на подобрене.

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

## Приемане и продължаване на ангажименти за клиенти

### Политиката на ЕУ

Политиката на ЕУ 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 отклоняват клиенти, които пораждат твърде висок риск
- Да се изиска с определени специалисти за идентифициране на допълнителни процедури за управление на риска за специфични високорискови фактори
- Да се спазват законовите, нормативните и професионалните изисквания.

В допълнение, глобалната политика за конфликти на интереси на ЕУ 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.

### Прилагане на политиката на практика

Ние използваме глобалното средство за приемане и продължаване на ангажименти (GTAC), което представлява 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.

Като част от този процес се 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 PPD 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 ЕУ 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.

### Стриктен надзор

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 PPD 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 възприятие, 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.

## Изпълнение на одитите

### Одиторска методология

Глобалната одиторска методология на ЕУ (ЕУ 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. ЕУ GAM поставя ударение върху поддържането на подходящо ниво на професионален скептицизъм при изпълнението на одиторските процедури. ЕУ GAM се базира на Международните одиторски стандарти (МОС).

Одиторската методология на ЕУ 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 ЕУ 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 ЕУ 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, ЕУ GAM е подобрена след публикуването на МОС 610 *Използване на работата на вътрешните одитори*. Също така, последно разработихме и от скоро прилагаме нов одиторски подход, адаптиран за частния среден и малък бизнес, който отговаря на изискванията на МОС.

В допълнение на това, ние непрекъснато следим настоящите и предстоящи развития и нововъведения и издаваме своевременно комуникация за планиране на одитите под формата на 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.

ЕУ 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 ЕУ GAM. Например, GAMx е средство в помощ на одита, което спомага за унифицираното приложение на ЕУ 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.

ЕУ разполага със средства за анализ на данните, които използва при одитите. Те помагат на екипите за одиторски ангажименти при анализа на данните на клиентите, подобряват процесите за оценка на риска и дават възможност високорисковите сделки да бъдат допълнително проучени.



## **Сформиране на екипи за одиторските ангажменти**

Политиките на ЕУ България изискват да се прави ежегоден преглед на одит съдружниците от страна на Ръководството на 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 ангажменти се извършва съгласно насоките на Ръководството на услугите по изразяване на сигурност. Факторите, които се вземат под внимание, при подбора на екипите за одит включват: компетентност, големина и сложност на ангажмента, специализирани познания за отрасъла и опит, време за изпълнение на работата, приемственост и възможности за обучение на работното място. За по-сложните ангажменти се преценява дали са необходими специализирани или допълнителни експертни познания за допълване или повишаване на професионалното ниво на екипа за одиторския ангажмент. В редица ситуации вътрешни специалисти подпомагат екипа за одиторския ангажмент 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 своевременно, пряко участие в одитите на изпълнителен ръководител и различните нива на прегледи на извършената работа. Надзорните членове на екипа за одиторския ангажимент извършват подробен преглед на одиторската документация за точност и завършеност. Ръководителите за ангажимента извършват преглед на второ ниво, за да определят адекватността на одиторската работа като цяло и свързаното счетоводно и финансово отчетно представяне. 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:

- Риск, 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
- Степен на използвани консултации.

Политиките описват и ролите и отговорностите на всеки член на екипа за одиторския ангажимент при ръководенето, даването на насоки и осъществяването на надзора по време на одита, и изискванията за документиране на неговата работа и заключения.

### Изисквания за консултации

Консултациите и свързаните с тях политики са изградени върху култура на сътрудничество, чрез която, екипите извършващи одити се поощряват да споделят разбиранията си по сложни счетоводни, одиторски и отчетни въпроси. 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.

---

**Консултациите са част от процеса на вземане на решение; те не са 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. В интерес на обективността и професионалния скептицизъм, нашите политики изискват специалистите по професионална практика и независимост и другите специалисти да се оттеглят от процеса на даване на консултации, ако по настоящем предоставят услуги или са предоставяли услуги за определен период от време на клиента, които трябва да бъде консултиран.

Политиките на ЕУ описват и нашите изисквания за документиране на консултациите, включително изискването за получаване на писмено одобрение от съответния специалист или специалисти, с които одит екипът се е консултирал, като по този начин се потвърждава коректността на разбирането на одита екипа по съответния въпрос и неговото разрешаване.

### Прегледи 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, включително планиране, оценка на риска, стратегия на одита и изпълнение. Тя не се ограничава до преглед на финансовите отчети и заключения в момента на издаване на нашия доклад. Политиките и процедурите за извършване и документиране на прегледите на качеството на ангажиментите 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**

ЕУ има 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 в ЕУ 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 въпросът да бъде отнесен на следващо ниво на правомощия, докато се стигне до съгласие или се вземе крайно решение. 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. Изискванията за документирането на несъгласия и тяхното разрешаване са същите както при другите консултации. Всеки, който участва в този процес може да документира отделно своята позиция като я приложи към документацията, направена за крайното решение.

## Ротация на съдружниците, отговорни за одита

Задължителната ротация на съдружниците отговорни за одита е една от мерките, които ЕУ 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), на Закона за независимия финансов одит в България и на Американската комисия за ценните книжа и борсите (SEC), в случаите, при които се изисква това. ЕУ 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 предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, 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 предприятия, извършващи дейност от обществен интерес (или 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.

## Прегледи за качеството на одитите

Глобалната Програма за преглед на качеството на одитите (ПКО) е крайъгълен камък в усилията на ЕУ за поддържане и подобряване качеството на одитите. ЕУ 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 ЕУ 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). Програмата за ПКО също така подкрепя непрекъснатите усилия на ЕУ 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 ЕУ GAM и съответните местни професионални стандарти и регулаторни изисквания. Тя също включва прегледи на неодиторски ангажименти. Тези прегледи имат за цел да оценят спазването на приложимите професионални стандарти и вътрешни политики и процедури, които трябва да бъдат приложени при изпълнението на неодиторски услуги. 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.

Последният ПКО на ЕУ България е извършен през 2013 г. като е направена проверка на общо два ангажимента – за одита и за свързани услуги. За нито един от вътрешно инспектирани от ЪЯГ ангажименти не установени съществени констатации или слабости. По принцип независимо от това дали са налице съществени или не съществени констатации или слабости, ЕУ България гледа на резултатите от вътрешните и външни проверки като на средство с помощта, на което да се идентифицира източникът на проблема, да се разработят планове за действие и да се търсят начини за подобряване на качеството на одитите.

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 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. Всички планове за подобряване на качеството описват последващите дейности, които трябва да бъдат извършени, отговорните служители, програмата и сроковете за изпълнението ѝ и приключването на дейностите. 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, заедно с входящите данни от групите за управление на риска. Идентифицираните дейности се наблюдават от ДПП и групите за управление на риска. 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 ЕУ 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 февруари 2014 година. Окончателният доклад от проверката все още не е издаден към 31 март 2014 г. Последният окончателен доклад, издаден от КПНРО е от 19 ноември 2012 и касае извършената проверка гарантиране на качеството на Ърнст и Янг Одит ООД през 2012 г.

Уважаваме резултатите от проверките извършени от КПНРО и се стремим да извлечем полза от тях. Напълно оценяваме въпросите повдигнати по време на проверките, защото те ни помагат да идентифицираме областите, в които трябва да се подобри качеството на одитите. Заедно с нашата програма за ПКО, външните проверки ни помагат да постигнем по-високо качество на одитите и свързаните с тях процеси за контрол, в интерес на инвеститорите и другите заинтересовани страни.

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](http://www.cposa.bg).

## Спазване на законовите изисквания

Глобалният кодекс за поведение излага набор от стандарти и поведение, които ръководят действията ни и деловото ни поведение. ЕУ България спазва приложимите закони и регулаторни изисквания, а ценностите на ЕУ са в основата на ангажимента, който сме поели да вършим правилните неща. Този важен ангажимент е подкрепен от редица политики и процедури, които включват:

### Антикорупционна политика

Глобалната политика на ЕУ срещу предоставяне на подкупи дава на нашите служители инструкции свързани с определени неетични и незаконни действия. Тази политика поставя акцент върху това, че нашите служители са задължени да спазват законите срещу предоставяне на подкупи и осигурява една по-добра дефиниция за това какво е подкуп. Също така в нея се описват отговорностите на служителите да докладват случаи на предоставяне на подкупи, когато бъдат открити.

### Търговия с вътрешна информация

Глобалната политика на ЕУ за търговия с вътрешна информация потвърждава още веднъж задължението на нашите служители да не търгуват с ценни книжа като използват вътрешна информация, дава подробно описание на това какво представлява вътрешната информация и към кого трябва да се обръщат, ако имат въпроси по отношение на своите задължения и отговорности.

### Конфиденциалност на данните

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. Тази политика е в съответствие с приложимите закони и регулаторни изисквания по отношение на защитата и конфиденциалността на личните данни при тяхното обработване. Тя осигурява основата за запазване на конфиденциалността на всички лични данни, използвани от ЕУ България. В допълнение, ЕУ България има политика по отношение на специфичните за страната изисквания и бизнес потребности, свързани с конфиденциалността на данните.

### Съхранение на документи

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.



## Практики, свързани с независимостта

Политиките и процесите на ЕУ за независимостта са разработени, за да дадат възможност на ЕУ България и на нашите специалисти да спазват изискванията на стандартите за независимост, приложими към определени ангажименти, включително например, стандарти за независимост на Съвета на счетоводителите за Международни стандарти за етика (ССМСЕ) на Международната федерация на счетоводителите (МФС) и на Закона за независимия финансов одит в България.

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 неаудиторски 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 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.

### Политика на ЪЯГ за независимост

Глобалната политика за независимост на ЕУ 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. Политиката за независимост съдържа и полезни допълнителни насоки, които помагат на специалистите и другите служители в приложението на правилата за независимост. Политиката за независимост е лесно достъпна чрез нашия интранет портал (EY's intranet).

### Глобална система за независимост

Глобалната система за независимост на ЕУ (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 ангажименти 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 ангажименти, 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 се определят типа услуги, които могат да бъдат предоставяни на клиента.

### Глобална система за наблюдение

Глобалната система за наблюдение на ЕУ (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 (GIRS) за регулаторни въпроси.



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

#### **Спазване на изискванията за независимостта**

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

#### **Потвърждения за независимостта**

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

## **Прегледи за спазване на глобалната политика за независимост**

ЕУ 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.

Всяка година, глобалният екип за независимост на ЕУ, създава годишната програма за тестове на спазването на изискванията за потвърждение на личната независимост и на докладването на информация в GMS.

Цикълът за тестване за спазване на независимостта за 2013 г. обхваща 1 съдружник и 1 друг член на персонала на ЕУ България.

ЕУ България потвърждава, че последният вътрешен преглед за спазване на изискванията за независимост е извършен през 2013 г.

### **Неаудиторски услуги**

Спазването на професионалните стандарти, ръководещи предоставянето на неаудиторски 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**

ЕУ разработва и изпълнява редица програми за обучение за независимост. Годишното обучение за независимостта трябва да бъде преминато от специалистите и определени други служители, за да им помогне да поддържат своята независимост по отношение на клиентите, на които се извършва одит.

---

**Целта е нашите служители да бъдат подпомогнати в разбирането на своята отговорност и да се даде възможност на всеки от тях и на ЕУ да се предпази от проява на интереси, които биха могли да се считат за несъвместими с обективността, почтеността и безпристрастността, изисквани при предоставяне на услуги на одит клиенти.**

---

Годишната програма за обучение за независимостта обхваща изискванията за независимост и се фокусира върху промените, но също и върху повтарящи се теми и въпроси от съществено значение. 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 (SORT)**

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 информация 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 (BRET)**

Средството за оценка на бизнес взаимоотношенията (BRET) ни помага да наблюдаваме спазването на изискванията за независимостта в бизнес взаимоотношенията. От служители се изисква да използват BRET, за да оценяват и получават одобрение за потенциалните си бизнес взаимоотношения с даден клиент за одит предварително.

### **Одитни комитети и корпоративно управление**

ЕУ 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. ЕУ 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.



## Създаване на силно представящи се екипи

ЕУ изгражда по-добра бизнес среда за своите служители като подбира, ръководи и задържа най-талантливите личности, създава екипи с високо представяне и изключителни лидери.

Наша стратегическа цел е да привличаме и изграждаме дългогодишни взаимоотношения с талантливи специалисти в областта на услугите за предоставяне на сигурност.

---

**Ние се гордеем с нашата култура, поставяща хората на първо място и сме ангажирани да направим дори повече за подпомагане на тяхното развитие.**

---

### Подбор и наемане

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. Кандидатите се оценяват въз основа на следните компетентности:

- Интелектуална компетентност
- Лидерски умения
- Умения за работа в екип/лични умения
- Мотивация

- Комуникативни умения

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.

### Акцент върху многообразието и всеобхватността

Работната сила в глобален мащаб става все многообразна – една тенденция, която трябва да се приветства и поощрява. За глобална компания като ЕУ, важен аспект от създаването на правилната работна среда е поставяне на акцент върху всеобхватността.

Всеобхватността е съществен фактор за това в многообразието да открием единството от хора и да им помогнем да работят добре заедно. Тя се свързва с осигуряване на равнопоставеност и равни възможности – това означава да бъде прието многообразието, така че талантливи личности, независимо от тяхния произход да могат да стигат до върха в професионалното си развитие, както и това на всички тях да се предоставят равни възможности за развитие и усъвършенстване.

Ние сме особено горди от факта, че различни външни организации редовно определят ЕУ за лидер в практиките свързани с поощряване на многообразието и в осигуряването на отлична работна среда.

## Непрекъснато обучение на регистрирани одитори

### Професионално развитие

Рамката за кариерно развитие в ЕУ (EYU) осигурява на нашите служители възможности за подходящ опит, обучение и наставничество, за да могат да израстват и да достигат възможностите на потенциала си.

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 в България - 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.

## Знание и вътрешна комуникация

Ние знаем колко е важно да осигуряваме на екипите за одиторски ангажименти последната и най-актуална информация, която ще им помогне да извършват качествено своите професионални задължения.

ЕУ е направила значителни инвестиции в мрежи за пренос на познания/ресурси и комуникация, базирани на интранет и имейл приложения, за да подпомогне по-бързото разпространение на информацията. Тези системи осигуряват достъп до стотици бази данни с различни ресурси. Те включват:

- *Глобално средство за счетоводна и одиторска информация (GAAIT)*, който представлява стандартен счетоводен и одиторски изследователски инструмент. Той включва местни и международни счетоводни и одиторски стандарти и ръководства с разяснения.
- *Глобални счетоводни и одиторски новини* – представлява седмичен бюлетин, в който се публикуват Глобалните политики и процедури за независимост и предоставяне на сигурност, новини от Съвета по международни счетоводни стандарти (IASB) и Международната федерация на счетоводителите (IFAC), както и вътрешни коментари и указания, свързани с различни нововъведения в областта на международното счетоводство, одита и въпросите за независимостта.
- *Ежедневен бюлетин на ЕУ* е електронен ежедневен бюлетин, в който се отразяват последните новини и информация за ЕУ и услугите, които предоставя.
- *Перспективи* е глобално електронно списание, което излиза на всеки три месеца и отразява стратегическите нововъведения, свързани с четирите линии за услуги, както и наблюдения и гледни точки по проблеми, които се отнасят до ЕУ и нейните клиенти.
- *Гледни точки и прегледи на ЕУ* са публикации, които представят различни гледни точки по отношение на текущата обществена политика и регулаторни

нововъведения, които са съществени за нашата професия, заинтересованите лица и капиталовите пазари.

- Практически уведомявания и интернет предавания/вебкастове – те включват редица глобални и националноспецифични практически уведомявания и специфични вебкастове, свързани с практиката за предоставяне на сигурност, включително и такива, в които се подчертават резултатите от проверки, които да се използват като възможност за подобряване на практиките.

В интранет са включени и ръководства, свързани с политиките и практиките за контрол на качеството, както и други материали, които да послужат като указания. В тях се насърчава последователност, точност, качество и достъпност на нашата външна и вътрешна комуникация и на функции като средствата за управление на риска. Тази информация, както и ръководствата от външни организации се обновяват регулярно и поддържат в електронно достъпен формат.

### **Вътрешни проучвания и продължителни подобрения**

Ние редовно събираме данни от различни процеси, свързани с контрола на качеството като Прегледите за качеството на одитите, консултантски процеси и други методи, които допълнително да подпомогнат подобряването на политиките, практиките и обучението. Също така допълваме тези данни с проучвания на нашите служители. Глобалното проучване на служителите дава информация за това какво е мнението им за културата на ЕУ и за това как фирмите-членки извършват своя бизнес, което най-добре разкрива фокусът им върху качеството. Резултатите от тези проучвания и други средства за получаване на обратна информация помагат да се определят, къде фирмите членки се справят добре и къде могат да се направят подобрения. Тези резултати също така ни дават насоки при създаването на планове за действие и при организирането на различни инициативи.



## Приходи и възнаграждения

### Финансова информация

Финансовата информация за ЕУ България, представена по-долу, представлява комбинираните неконсолидирани приходи и включва фактурираните на клиенти разходи и приходите от услуги към други фирми-членки на БЯГ. Също така приходите, посочени по-долу, са както от клиенти за одит, така и от други клиенти.

Приходите са представени в съответствие със Закона за независимия финансов одит, приложим в България. Приходите от раздел „Други услуги за изразяване на сигурност“ включват счетоводни и финансови услуги, някои услуги, свързани с диагностични прегледи, 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 раздел „Други неаудиторски услуги“ включват консултантски услуги по сделки, оценки, услуги за подобряване на резултатите от работата, услуги, свързани с реструктуриране и други свързани консултантски услуги.

Финансова информация за годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

Услуги	Приходи в лева	Процент
Законови одити	7,410,000	40%
Други услуги за изразяване на сигурност	3,732,000	20%
Данъчни консултантски услуги	4,449,000	24%
Други неаудиторски услуги	2,945,000	16%
<b>Общо</b>	<b>18,536,000</b>	<b>100%</b>

Финансова информация за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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%
<b>Общо</b>	<b>18,130,000</b>	<b>100%</b>

## 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 ЕУ 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 ценностите на ЕУ чрез подходящо поведение и отношение
- Демонстрация на познания за и лидерска позиция при управлението на на качеството на риска

- Спазване на политиките и процедурите
- Спазване на законите, нормативните разпоредби и професионалните задължения
- Принос за защитата и утвърждаването на търговската марка на ЕУ

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.

---

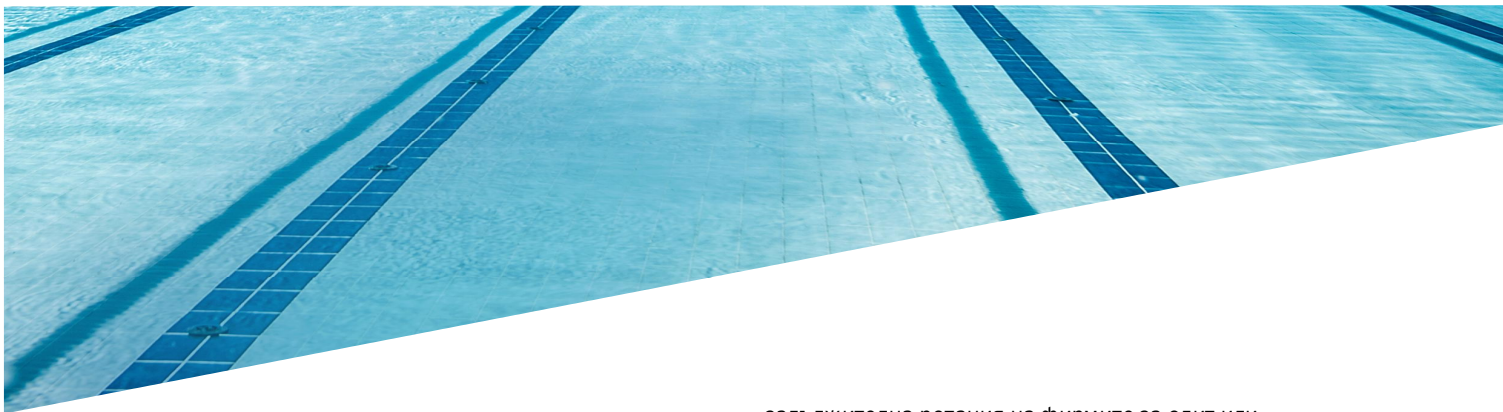
### Нашата система за оценка на представянето на съдружниците се базира на обща годишна оценка, която не може да бъде по-висока от оценката в направление „Качество“.

---

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
- 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 ЕУ.



## Съвместна работа със заинтересованите лица и близките до нас общности

### Диалог със заинтересованите лица

Като одитор на компании, регистрирани на фондовата борса и на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, ЕУ България много добре разбира важната обществена роля, която играе за укрепване на доверието и сигурността в бизнеса, капиталовите пазари и икономиките. Ние гледаме изключително сериозно на отговорностите от обществен интерес, които сме поели и работим усилено, за да подържаме открит и искрен диалог с всички заинтересовани лица, което е част от нашия ангажимент за изграждане на една по-добра бизнес среда.

Средата, в която работим е изградена от широк кръг от създатели на политики, включително правителства, регулаторни органи, автори на счетоводни и одиторски стандарти и международни организации. Когато се срещаме със заинтересовани лица, ние ги запознаваме с нашата гледна точка и се стремим да разберем по-добре тяхната позиция. Ние насърчаваме подобрения в корпоративното управление, финансовото отчитане и други въпроси, които оказват по-широко въздействие върху капиталовите пазари.

ЕУ работи съвместно със световни организации като Борда за финансова стабилност, Международния форум на независимите одитни регулатори и Базилския комитет по банков надзор. ЕУ също така участва в глобални форуми като Световния икономически форум, който събира водещи специалисти по важни за нас и за заинтересованите лица въпроси

### Избрани ангажименти към заинтересовани лица в глобален мащаб през 2013 г.

През изминалата година международни организации и създатели на политики по целия свят фокусираха вниманието си върху редица проблеми, които засягат нашата професия, включително независимостта на одиторите, качеството на одитите и ползата от финансовото отчитане. Възможните решения на тези въпроси като подобрения във финансовото отчитане; по-сериозни корпоративни оповесявания,

задължителна ротация на фирмите за одит или търг; и по-голяма прозрачност при надзора на одитния комитет върху отчитането на одиторите се дебатира в някои юрисдикции. Вземането на тези решения е от съществено значение за продължаващата уместност на одита, за привлекателността и устойчивостта на одиторската професия и възможността да изпълняваме обществената си роля.

През 2013 г. ЕУ провежда редовни срещи с инвеститори, регулаторни органи, законодатели и други създатели на политики, за да дискутира тези проблеми. По време на дискусиите се подчертава важността на силното корпоративно управление с активното участие на одитните комитети, чиито действия по отношение на надзора на външните одитори трябва да бъдат достатъчно прозрачни за заинтересованите лица. Съществува силно желание за значима промяна за увеличаване на ползата и информационната стойност на одиторския доклад и ние вярваме, че от одиторите трябва да се изисква да поставят на преден план въпроси, които според тяхната преценка, са съществени в процеса на одита.

Инвеститорите са сред ключовите заинтересовани лица. През изминалата година ЕУ продължи да увеличава ангажимента си към инвеститори от целия свят, за да покаже, че разбира тяхната гледна точка по отношение на одитирането, финансовото отчитане, корпоративното управление и други въпроси, свързани с капиталовите пазари. През 2013 г., например, ЕУ организира три бизнес вечери с инвеститори и други заинтересовани лица от целия свят. Това са най-скорошните от проведените поредица от бизнес вечери от 2011 г. насам, които целят да насърчат дискусии за въпросите, свързани с корпоративното управление. Някои от тези дискусии обхващаха редица съществени въпроси, касаещи корпоративното управление, а други се фокусираха върху управлението на някои пазари и сектори на икономиката в определени географски региони. Тези бизнес вечери са организирани от независими лица и проведени според правилото на Чатъм Хаус (Chatham House), т.е. неофициално, за да бъде поощрена искрена дискусия.

ЕУ продължава да участва в Глобален диалог между инвеститори и одитори, което представлява неформална мрежа, обединяваща водещи световни институционални инвеститори и основните глобални одиторски мрежи, в която



се обменят различни гледни точки по текущи въпроси, свързани с финансовото отчитане и одитирането. ЕУ също така е член на Азиатската асоциация за корпоративно управление и продължава да бъде активен член и спонсор на Международната мрежа за корпоративно управление. Тези организации помагат на ЕУ да изслушва и по-добре да разбира гледните точки на широк кръг от инвеститори и други заинтересовани лица.

ЕУ България се ангажира с диалог с редица търговски камари в България като AmCham (Американската търговска камара в България), DVIHK (Българо-германската индустриална и търговска камара), HBCB (Гръцката бизнес камара в България), BSCC (Българо-шевейцарската търговска камара), FBCC (Българо-френската търговска камара), CEIBG (Конфедерация на предприемачите и индустриалците в България). Тъй като сме активни участници в различни бизнес форуми и

работни групи на тези организации, по време на диалога си със заинтересованите лица, ние представяме своите гледни точки и разбирания по въпроси, свързани с основните промени, които се случват по целия свят и в местната икономика, което способства за изграждането на по-добра бизнес среда. ЕУ също така работи съвместно и с местния надзорен одитен орган и местните организации на професионални счетоводители и регистрирани одитори като Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (CPOSA) и Института на дипломираните експерт счетоводители (Institute of CPAs), като сме силно ангажирани да насърчаваме високи стандарти за качество при извършване на услуги от обществен интерес.

#### **Повече информация за нашите възгледи**

Избрана селекция на последните гледни точки и позиции на нашите ръководители може да намерите на приложението ни за мобилни телефони и таблети EY Insights.

## Ангажимент към близките до нас общности

Ангажиментът ни за изграждане на по-добра бизнес среда започва от нашите служители и обхваща съвместната ни работа с нашите клиенти и други заинтересовани лица на пазара. Крайният резултат от него се състои в ползата, която той генерира общностите по целия свят. Най-същественото въздействие, което ние имаме върху обществото е помощта, която оказваме за стабилността и растежа на глобалните и местни икономики, като по този начин обръщаме внимание на основните проблеми, пред които е изправен светът.

ЕУ помага на организации и дейности, които допринасят за изграждането на по-добра бизнес среда на глобално, регионално и местно ниво. Ние сме горди да сме част от Глобалния договор на ООН и сме дали обещание да съблюдаваме десетте всеобщо приети принципа в областта на човешките права, трудовите норми, околната среда и антикорупцията. Всяка година ЕУ докладва за своя напредък в това отношение.

### **Подкрепа на общностите чрез благотворителни дарения**

Ние подпомагаме различни организации с идеална цел, които подкрепят нашата стратегия за корпоративна отговорност, както и тези, които са насочили вниманието си върху най-належащите нужди на общностите, в които живеем и работим.

### **Демонстриране на грижа към околната среда**

Ние вярваме, че всеки ангажимент за един по-чист свят започва с нас. Следователно ние постоянно сме изправени пред предизвикателството да работим по един отговорен към околната среда начин и да намерим нови пътища за намаляване вредите от въглеродния диоксид и отпадъците.

ЕУ продължава да разширява измерването и отчитането на емисиите на парникови газове. Съвместно с наши специалисти в областта на услугите, свързани с устойчивостта и климатичните промени, ЕУ създаде глобална методология за изчисляване на въздействието върху околната среда. ЕУ търси начини за развиване и прилагане на водещи практики, за да се увери, че това ще даде надежден резултат на глобално ниво.

### **Десетте принципа на Глобалния Договор на ООН**

#### *Човешки права*

1. Бизнесите трябва да зачитат и подкрепят опазването на всеобщо приетите права на човека; и
2. Да гарантират, че няма да се обвързват с действия, нарушаващи правата на човека.

#### *Трудови норми*

3. Бизнесите трябва да приемат свободата на сдружаване и ефективно да признават правото на колективно договаряне;
4. Премахването на всякакви форми на насилствен и принудителен труд;
5. Ефективното премахване на детския труд; и
6. Изкореняването на дискриминацията по отношение на правото на труд и професия.

#### *Околна среда*

7. Бизнесите трябва да подкрепят превантивните подходи в опазването на околната среда;
8. Да предприемат инициативи, стимулиращи поемането на по-голяма отговорност към околната среда;
9. Да насърчават развитието и разпространението на технологии, щадящи околната среда.

#### *Антикорупция*

10. Бизнесите трябва да подкрепят антикорупционни инициативи и политиката на прозрачност.



## Приложение: Одит клиенти на ЕУ България – предприятия, извършващи дейност от обществен интерес

ЕУ България е ангажирана да извърши законови одити за финансовата година, приключваща на 31 декември 2013 г., на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес:

„Ай Ен Джи“ Доброволен Пенсионен Фонд  
„Ай Ен Джи Животозастраховане – Клон София“

„Ай Ен Джи Пенсионноосигурително дружество“ ЕАД

„Ай Ен Джи“ Професионален Пенсионен Фонд

„Ай Ен Джи“ Универсален Пенсионен Фонд

„Аква Пауър Си Еф Карад Пи Ви Парк“ ЕАД

„АСМ-БГ Инвестиции“ АД

„Ател България“ ЕООД

„Биовет“ АД

„Близу Медиа енд Броудбанд“ ЕАД

„Бултел Кейбъл България“ ЕАД

„Ветроком“ ЕООД

„Дженерали Застраховане“ АД

„Дженерали Животозастраховане“ АД

„Джи Пи Презастраховане“ ЕАД

„ДЗИ – Животозастраховане“ ЕАД

„ДЗИ – Здравно осигуряване“ АД

„ДЗИ – Общо застраховане“ ЕАД

„Дружба Стъкларски Заводи“ АД

„Ей и Ес Гео Енерджи“ ООД

„Ей и Ес Солар Калипетрово“ ЕООД

„Ей И Ес – ЗС Марица Изток 1“ ЕООД

„Еко Етропол“ АД

„Енел Грийн Пауър България“ ЕАД

„Еолика България“ ЕАД

ЗАД „Виктория“

ЗАД „Сожелайф България“ АД

„ИНГ Банк Н.В. – клон София“

„ИЮ Съндай“ АД

„Индустириален Холдинг България“ АД

„ИХБ Електрик“ АД

„Консулт Солар“ ЕООД

„Корадо – България“ АД

„Космо България Мобайл“ ЕАД

„Креди Агрикол България“ ЕАД

„Машстрой“ АД

„РЕС Технолъджи“ АД

„СИБАНК“ ЕАД

„Ситигаз България“ АД

„Солар Груп Системс“ ЕАД

„Солар РАС“ ЕООД

„Солар Р1“ ЕООД

„София Хотел Балкан“ АД

„ТЕЦ Варна“ ЕАД

„ТИ БИ АЙ Банк“ ЕАД

„ТЮРК ТЕЛЕКОМ ИНТЪРНЕТЪНЪЛ БГ“ ЕООД

„Фонд за недвижими имоти България“ АДСИЦ

„Фри Енерджи Проджект Орещец“ ЕАД

„ЧЕЗ Електро България“ АД

„ЧЕЗ Разпределение България“ АД

„Южен поток България“ АД

ЕУ | **Одит** | **Данъци** | **Сделки** | **Консултации**

За ЕУ

ЕУ е световен лидер в сферата на одита, данъчните и финансовите консултации и сделки. Задълбочените познания и качествените услуги, които предоставяме, спомагат за укрепването на доверието и сигурността в капиталовите пазари и в икономиките по целия свят. Ние изграждаме изключителни лидери, които работят заедно, за да отговорят на очакванията на нашите клиенти и всички заинтересовани страни. По този начин ние играем важна роля в изграждането на един по-добър корпоративен свят за нашите служители, клиенти и по-широки общности.

ЕУ е част от глобалната организация и може да се отнася към една или повече компании-членове на Ърнст и Янг Глобал Лимитид, всяка от които е самостоятелно правно дружество. Ърнст и Янг Глобал Лимитид е дружество с ограничена отговорност, регистрирано във Великобритания, което не предоставя услуги на клиенти. За повече информация за нашата организация, моля, посетете [eu.com](http://eu.com).

© 2014 Ърнст и Янг Одит ООД.

Всички права запазени

[eu.com](http://eu.com)