

**Доклад за
прозрачност
2014**

ЕУ България

EY

Building a better
working world

Съдържание

Обръщение на Управляващия съдружник за страната и Ръководител „Услуги за предоставяне на сигурност“	1
За нас	3
Правна структура, собственост и управление.....	3
Договорености в мрежата.....	5
Независими изпълнителни представители (ННП).....	8
Ангажимент към качеството.....	9
Инфраструктура, осигуряваща качество.....	9
Внушаване на професионални ценности.....	11
Система за вътрешен контрол на качеството.....	12
Приемане и продължаване на ангажименти за клиенти.....	13
Изпълнение на одитите.....	14
Преглед и консултации.....	16
Ротация на съдружниците, отговорни за одита.....	18
Прегледи за качеството на одитите.....	19
Външен преглед за качество.....	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 възнаграждения.....	29
Финансова информация.....	29
Възнаграждение на съдружниците.....	30
Съвместна работа със заинтересованите лица и близките до нас общности.....	31
Диалог със заинтересованите лица.....	31
Ангажимент към близките до нас общности.....	33
Приложение: Одит клиенти на ЕУ България – предприятия, извършващи дейност от обществен интерес.....	34

Допълнителна информация за ЕУ може да се намери на нашата интернет страница: ey.com

Обръщение на Управляващия съдружник за страната и Ръководител „Услуги за предоставяне на сигурност“



За мен е удоволствие да Ви представя Доклада за прозрачност за 2014 година на ЕУ България. Ще използвам възможността да Ви предоставя информация за съществените инвестиции, които сме направили през изминалата година по отношение на качеството на одитите, както и за стартираните инициативи по качество. Оценяваме това, че заинтересованите лица искат да разберат какви действия предприемаме за увеличаване на качеството на одитите, управлението на риска и за запазването на независимостта ни като одитори.

Като одитор на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, ЕУ България много добре разбира важната обществена роля, която играе. Тази роля заема централно място в нашите цели, ценности, ръководство, политики и процеси. Репутацията на ЕУ България се основава на предоставянето на висококачествени професионални одиторски услуги по един обективен и етичен начин на всяка една от компаниите, които одитираме.

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 2014 година на ЕУ България напълно отговаря на изискванията на Директивата и на местното законодателство, и обхваща финансовата година, приключваща на 31 декември 2014 г. В нашия доклад може да намерите повече информация относно вътрешната ни система за контрол на качеството, в т. ч. за нашите професионални ценности, за извършването на одит ангажименти, както и за нашите процеси, свързани с преглед и консултации, и с преглед на качеството на одитите.

Извършването на одити с високо качество остава за нас най-важен приоритет и е в основата на нашата способност да изпълняваме обществено-значимата си роля на одитори, както и да развиваме успешно бизнеса на ЕУ съобразно нашата Визия 2020, в който са изложени амбициите ни за бъдещето, нашата глобална стратегия, както и нашата цел: да изградим един по-добър бизнес свят. Одиторите имат ключова роля за ефективното функциониране на капиталовите пазари чрез насърчаване на прозрачност и поддържане на доверието на инвеститорите. Компаниите, регулаторните органи и други заинтересовани лица разчитат на нас да предоставим качествени услуги по безупречен начин при изпълнението на всеки ангажимент, който сме поели. Като част от Визия 2020, ЕУ прави значителни инвестиции в бизнеса си, свързан с услуги за предоставяне на сигурност, които са в унисон с целта ни, до 2020 г., да имаме лидерска одиторска практика в нашата професия. С оглед на това, ЕУ ще инвестира 400 млн. щ. дол. в подобряване на одиторски методологии, средства и други необходими ресурси, с цел още повече увеличаване на качеството на одитите. Едновременно с това, важна и значима инвестиция в размер на 1.2 млрд. щ. дол. ще бъде направена в трансформационни технологии и иновативни услуги, които ще помогнат на фирмите-членки на ЕУ да обслужват по-добре клиентите си.

Регулярният диалог със заинтересованите лица продължава да бъде приоритет за нас. През изминалата година, аз разговарях с много наши служители и представители на заинтересованите лица за инвестициите, които правим като част от нашата нова стратегия. Ние, с колеги ми от България, сме особено въодушевени от подновеното чувство за цел, това се отнася и за много от нашите клиенти и заинтересованите лица, които реагираха положително на нашите бъдещи планове. Благодаря на всички Вас, които отделихте време да споделите мнението си през 2014 г.

Очаквам с нетърпение да продължим съвместната си работа и да споделяме постигнатия през предстоящата година напредък. Аз поощрявам инвеститорите, членовете на одитни комитети, компаниите, регулаторните органи и всички заинтересовани лица да продължават да показват ангажираност към нашата стратегия и съм отворен за различни мнения и коментари по въпроси от обсега на настоящия доклад. Надявам се, че ще го прочетете с интерес.



Николай Гърнев

Управляващ съдружник за страната и Ръководител „Услуги за предоставяне на сигурност“

ЕУ България

Нашата цел: Да изградим един по-добър бизнес свят

ЕУ се ангажира да допринесе за изграждането на един по-добър бизнес свят.

Задълбочените познания и качествените услуги, които предоставяме, спомагат за укрепването на доверието и сигурността в капиталовите пазари, и в икономиките по цял свят. Ние изграждаме изключителни лидери, които работят заедно, за да отговорят на очакванията на всички заинтересовани страни. По този начин, ние играем важна роля в изграждането на един по-добър бизнес свят за нашите служители, клиенти и по-широки общности.



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 (ЕУ Глобъл).

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 ЕУ Глобъл:

- ▶ 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 2014 г. ЕУ България има четирима съдружници. Те изпълняват различни управленски функции в ЕУ България. Отговорят за ежедневната управленска дейност и за изпълнението на стратегията, политиките и процедурите на ЕУ Глобъл 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, ЕМЕІА (Европа, Близкия Изток, Индия и Африка) и Япония. Регионите са съставени от редица под-региони, които включват фирмите-членки или поделения на тези фирми.

Регион ЕМЕІА включва фирмите - членки на ЕУ Глобъл в 99 държави в Европа, Близкия Изток, Индия и Африка. Регион ЕМЕІА е разделен на 12 под-региона. ЕУ България е част от под-регион Централна и Югоизточна Европа (ЦЮЕ).

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

В Европа, като част от региона ЕМЕІА, бе учредено холдингово дружество, Ърнст и Янг Юрп ЛЛП ("ЕУ Юрп"). ЕУ Юрп е дружество с ограничена отговорност в Обединеното Кралство, което се притежава от съдружниците на фирмите - членки на ЕУ Глобъл 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 степента, в която е позволено от местните закони и нормативни изисквания, ЕУ Европа е придобила или ще придобие контрол върху фирми-членки на ЕУ Глобъл в редица европейски държави от региона ЕМЕІА. ЕУ Юрп е фирма - членка както на ЕУ Глобъл, така и на ЕМЕІА 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.

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 и данъчни услуги, както и всички управляващи съдружници на под - регионите в Европа.

Консултативен съвет за Европа

ЕУ Юръп има избран Консултативен съвет за Европа, който включва някои от съдружниците на фирмите - членки на ЕУ Глобъл 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 ЕУ Юръп и осъществяване на съществени сделки.

Договорености в мрежата



ЕУ е световен лидер в областта на ангажиментите за изразяване на сигурност, данъчните услуги, услугите по сделки и консултантските услуги. 190,000 служители в повече от 150 държави в цял свят работят за изграждане на един по-добър бизнес свят и са обединени от споделени ценности и непоклатим ангажимент към качество, почтеност и професионален скептицизъм. На глобалния пазар, в наши дни, интегрираният подход на ЕУ е от особена важност за извършването на мултинационални одити с високо качество, които могат да обхванат множество юрисдикции.

ЕУ Глобъл е централното дружество в мрежата на ЕУ, координира фирмите-членки и подкрепя сътрудничеството между тях. ЕУ Глобъл 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 са установени във вътрешните регулации на ЕУ Глобъл и различни други споразумения.

Структурата и основните органи на глобалната организация през годината, приключваща на 31 декември 2014 г. са описани по-долу. Те отразяват принципа на функциониране на ЕУ

като глобална организация с една споделена стратегия.

През юли 2013 г. ЕУ оптимизира своя оперативен модел като обособи Изпълнителен орган и Региони. Изпълнителният орган включва Глобалния изпълнителен съвет (GE), неговите комитети и екипи, както и управителните органи на четирите географски региона. Тази оптимизирана структура позволи на ЕУ допълнително да увеличи глобалния си мащаб и да подобри предоставянето на последователни и висококачествени услуги на клиенти от цял свят, като Изпълнителният орган отговаря за единния глобален подход към стратегията, качеството, управлението на риска, бизнес планирането, инвестициите и приоритетите. В същото време, новият оперативен модел позволява да се фокусираме повече върху заинтересованите лица в 29-те региона, като по този начин ЕУ 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 ЕУ. Той включва специалисти на ниво съдружник от фирмите-членки (наричани по-долу "съдружници"), избрани от четирите

региона, и включва независими изпълнителни представители (ННП). Съдружниците, които не заемат висши ръководни длъжности, се избират от техните колеги за тригодишен мандат с възможности за едно последващо повторно назначение. Глобалният консултативен съвет консултира ЕУ Глобъл 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 изпълнителни представители

Като лица, независими от ЕУ, ННП внасят външна перспектива и допринасят чрез „поглед отвън навътре“ към дейността на Глобалния консултативен съвет и глобалната ни организация като цяло. ННП се номинират от назначен за целта комитет. Подробна информация за ННП на ЕУ е предоставена в следващия раздел.

Глобален изпълнителен съвет (GE)

Глобалният изпълнителен съвет съчетава лидерските функции, услуги и географски региони на ЕУ. Той се оглавява от Председателя и Главен изпълнителен директор на ЕУ Глобъл и включва Главният оперативен директор ЕУ Глобъл; 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 комитета 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 и Главен изпълнителен директор на ЕУ Глобъл и ратифицират назначенията на Глобални управляващи съдружници. 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 и под-регионите. Назначенията на Управляващите съдружници на регионите подлежат на ратификация от страна на Глобалния консултативен съвет.

Отговорностите на Глобалния изпълнителен съвет включват промотиране на глобални цели, разработване, одобрение и там където е уместно, прилагане на:

- ▶ Глобални стратегии и планове
- ▶ Общи стандарти, методологии и политики, които да бъдат промотирани сред фирмите членки
- ▶ Инициативи за персонала, включващи критерии и процес на подбор, оценка, развитие, възнаграждение и пенсиониране на съдружници
- ▶ Осигуряване и подобряване 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
- ▶ Ресурси за развитие и инвестиционни приоритети на ЕУ
- ▶ Годишни финансови отчети и бюджети на ЕУ Глобъл
- ▶ Препоръки на Глобалния консултативен съвет
- ▶ Всяко друго предложение в подкрепа на глобалните цели

Той също така има правомощия за посредничество и решаване на 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, услуги по 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 прилагат последователен подход в изпълнението в рамките на ЕУ организацията.

Фирми-членки на ЕУ Глобъл

Съгласно вътрешните регулации на ЕУ Глобъл фирмите-членки се ангажират към постигане на целите на ЕУ, 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 ЕУ Глобъл се ангажират да организират, управляват и оперират техните професионални практики в съответствие с приложимите професионални и етични стандарти, както и в съответствие 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 следването на вътрешните регулации на ЕУ Глобъл, 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 ЕУ Глобъл 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 ЕУ Глобъл, са предмет на отделяне от ЕУ организацията.

Независими изпълнителни представители (ННП)

За ННП в Глобалния изпълнителен съвет на ЕУ са поканени експерти от световна 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. 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 заинтересованите лица благодарение на своята независимост, репутация, опит и компетентност.

Назначаване

ННП се номинират от Комитет за номинация на ННП, в чийто състав влизат Председателят/Главният изпълнителен директор на ЕУ Глобъл, 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 изпълнителни 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.

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 ЕУ Глобъл посредством ясно дефиниран процес на уведомяване и консултации.

Независимост

ЕУ Глобъл е взело предвид изискванията за независимост на одиторите по отношение на

ННП и тяхната роля като членове на Глобалния консултативен съвет и смята, че те са спазени.

ННП на ЕУ

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 гуверньор. 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 Ърнст и Янг LLP.



Ангажимент към качеството

Инфраструктура, осигуряваща качество

Качество в нашите линии за услуги

Визия 2020, която установява целите, амбициите и стратегиите на ЕУ, изисква от фирмите-членки да осигурят висококачествени услуги на клиентите от цял свят. Това е възможно благодарение на твърдата ангажираност на фирмите-членки към качеството и предоставянето на последователни, професионални услуги на глобално ниво. Това са услуги, които се базират на обективност, професионален скептицизъм и спазване на професионалните стандарти на ЕУ.

Нашите линии за услуги са отговорни за качеството на ангажиментите, включително и за управлението на прегледите за качество, за предоставянето на сигурност за качеството на ангажиментите в реално време, чрез което се оценява спазването на професионалните стандарти и всички наши политики.

С помощта на Визия 2020 се подсилва качеството, което предоставяме в рамките на линиите ни за услуги, включително и на одитите. Освен това се увеличава яснотата за ролята, която има Управлението на риска по отношение на политиките и практиките, които насърчават и подобряват качеството на одитите.

Глобалният заместник председател „Услуги по 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.

Функция професионална практика

Глобалният заместник председател – професионална практика, който се нарича още директор по професионална практика (PPD) е подчинен на Глобалният заместник председател „Услуги по 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 и от регионалния ръководител „Услуги за предоставяне на сигурност“. Това допринася за осигуряване на по-голяма сигурност по отношение на обективността на качеството на одитите и процедурите по консултации.

Глобалният PPD и регионалният PPD също така ръководят и контролират Групата за професионална практика. Това е глобална и регионална 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 даване на насоки, обучение и мониторинг, както и на процесите, следвани от 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, познават задълбочено процедурите на ЕУ по отношение на човешките ресурси, клиентите и вътрешните процеси, и са на разположение да консултират екипите, изпълняващи одиторски ангажименти.

Често се привличат допълнителни ресурси към Групата за професионална практика, като например специалисти, които са фокусирани върху:

- ▶ докладване върху вътрешния контрол и свързаните с това аспекти на одиторската методология

- ▶ Въпроси, свързани с финансовото-отчитане, одита и риска за специфични индустрии и сектори
- ▶ Въпроси, произтичащи от конкретни събития като финансовата криза; райони, в които има гражданско неподчинение и политическа несигурност; суверенен дълг и тяхното възможно отражение в счетоводен, одит и финансово-отчетен (представяне и оповестяване) аспект
- ▶ Общи въпроси по ангажименти и как да се работи ефективно с одитните комитети.

Управление на риска

Глобалният управляващ съдружник „Управление на риска“ е отговорен за управлението на риска на ниво ЕУ организация, в т. ч. за осъществяване на надзор върху инициативите за 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 Главния изпълнителен директор за развитие на бизнеса и е член на Главния изпълнителен съвет. Съдружници от фирмите-членки се назначават да ръководят инициативите за управление на риска за различните линии за услуги, като получават подкрепата на други служители и специалисти. Глобалният управляващ съдружник „Управление на риска“ също е 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 формална програма за управление на риска.

Организацията ни по професионална практика за регион EMEA включва тясно специализирани специалисти и директори по професионална практика на под-регионите (за под-региона на ЕУ България, това е CSE PPD), които са подчинени на директора по професионална практика на региона, както и на регионалния ръководител за услуги за предоставяне на сигурност.

Директорът професионална практика за ЦЮЕ (CSE PPD) е отговорен за мониторинга, контрола и увеличаване качеството по отношение на основните услуги за предоставяне на сигурност, и на специализираните практики за предоставяне на сигурност в под-региона, както и за последователното изпълнение на глобалните политики, процедури и методологии във всички държави от под-региона. За постигането на тази цел, под ръководството на CSE PPD и лидерите на под-регион ЦЮЕ, е създадена ефективна регионална организация за професионална практика, състояща се от строго профилирани специалисти по отношение на задължения и отговорности, които работят под надзора на CSE PPD. Под-регион ЦЮЕ е организиран в клъстър, като за всеки клъстър е определен клъстър PPD, а всяка държава от клъстъра 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.

Съдържание на този раздел

В следващите глави от този раздел, ние разглеждаме основните компоненти от нашата програма за контрол върху качеството на одитите:

- ▶ 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 законите изисквания

Внушаване на професионални ценности

Тонът на върха

Основна отговорност на лидерите на ЕУ е чрез поведението и действията си да установят правилен „тон на върха“ и демонстрират ангажираността на ЕУ за създаване на един по-добър бизнес свят. Освен важността на „тона на върха“, нашите служители разбират, че качеството и професионалната отговорност започват от тях самите. Споделените ценности, които вдъхновяват нашите професионалисти и ги насочват към правилните действия и решения, както и нашата ангажираност към качеството, са нещата, които най-добре описват нас самите и нашата работа.

Подходът ни към професионалната етика и почтеност е част от нашата култура, която подкрепя консултациите, програмите за обучение и вътрешната комуникация. Лидерите на ЕУ регулярно подчертават колко важно е да се извършва качествена работа и да се спазват професионалните стандарти и вътрешните ни 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, одит, финансово-отчетни, регулаторни въпроси и въпроси, свързани с независимостта. Ние подчертаваме и важността на това одит екипът и клиентът да правят консултации, когато това е необходимо.

Вътрешните ни послания са последователни в посоката, 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 сред всички специалисти от ЕУ. Глобалният кодекс за поведение излага ясен набор от стандарти, които ръководят действията ни и деловото ни поведение. Той включва пет категории, съдържащи принципите, които трябва да бъдат спазвани от всеки в ЕУ България и които да насочват 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 средство 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 външна организация, която осигурява 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 глобалната функция по управление на риска. Същите процедури се прилагат и по отношение на онези от случаите, които са докладвани извън 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 ЕУ 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 непрекъснатата глобализация и бързо движение на капитал, качеството на одиторските ни услуги никога не е било по-важно. Като част от Визия 2020, ЕУ продължава да инвестира сериозно в разработването на одиторска методология, средства и други необходими ресурси, за да се постигне предоставяне на висококачествени услуги, което е в съответствие с целта на ЕУ да заеме лидерска позиция в одиторската практика в нашата професия до 2020 г. В това се отразява и силата на нашия ангажимент за изграждане на един по-добър бизнес свят и по-конкретно способства за укрепване на доверието и сигурността в капиталовите пазари и в икономиките по целия свят.

Наред с продължаващата необходимост от предоставяне на висококачествени одити, пазарът и заинтересованите страни все повече изискват и ефективно и ефикасно извършване на одиторските услуги. В допълнение на споменатите инвестиции, 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 практики. 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. Ние 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 вътрешни регулации 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 и защита на качеството. За тази цел, той преглежда резултатите от вътрешната Програма за ПКО и от външните регулаторни прегледи, както и всички предприети ключови действия, насочени към различни области, подлежащи на подобрене.

Неотдавнашните 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 пораждаат твърде висок риск
- ▶ Да се изиска консултация с определени специалисти за идентифициране на допълнителни процедури за управление на риска при наличие на специфични високорискови фактори
- ▶ Да се спазят законовите, нормативните и професионалните изисквания.

В допълнение, глобалната политика за конфликти на интереси на ЕУ определя глобални стандарти за категориите конфликти на интереси, 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 отклоняване на ангажимент, за да се елиминира идентифицирания конфликт.

Прилагане на политиката на практика

Ние използваме глобалното средство за приемане и продължаване на ангажименти (ГТАС), 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. ГТАС 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. 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 PPD не се приемат нови одиторски ангажименти.

В рамките на нашия ежегоден процес за продължаване на одит ангажименти, 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 Ръководителя „Услуги за изразяване на сигурност“, ежегодно извършват преглед 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, 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 им вземат предвид оценката на одит екипа за риска от евентуален натиск от страна на ръководството на компанията-клиент за приемане на неподходящо счетоводно, одит или финансово-отчетно третиране, което би подкопало качеството на одита. Съображенията и заключенията относно почтеността на ръководството са от основно значение при вземането на решение за приемане или продължаване на ангажименти и клиенти.

Изпълнение на одитите

Като част от Визия 2020 ЕУ ще инвестира 400 млн. щ. дол. в разработването на одиторска методология, средства и други необходими ресурси, с цел подобряване на качеството на одитите. Едновременно с това, основната инвестиция от 1.2 млрд. щатски долара в технологии и услуги ще предостави трансформационни технологии в помощ на фирмите-членки с цел осъществяване на по-добра връзка с клиентите. Тази инвестиция е в унисон с целта на ЕУ да заеме лидерска позиция в одиторската практика в нашата професия до 2020 г. и с нашата ангажираност за изграждане на един по-добър бизнес свят и по-конкретно, за укрепване на доверието и сигурността в капиталовите пазари и в икономиките по целия свят.

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. ЕУ GAM се състои от три ключови компонента: 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 одити, както и поради получените резултати от вътрешните и външни

инспекции. Например, ЕУ GAM е актуализирана с новите изисквания на МОС 610 *Използване на работата на вътрешните одитори.*, във връзка с използването на работа на вътрешния одит за целите на финансовия одит.

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 инспекциите, както и върху ключови теми, разглеждани на 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 осигуряване на независимост 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 одит екипа, която улеснява споделянето на информация и документиране на извършените процедури и заключения. GAMx дава възможност и за сигурност в комуникацията между членовете на одит екипа, така че те да могат да работят заедно, сякаш се намират физически на едно и също място. Одет екипите 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 одит екипите при анализ на данните на клиентите, подобряват процесите за оценка на риска и дават възможност високорискови транзакции да бъдат допълнително проучени.

Сформиране на екипи за одиторските ангажменти

Ръководителят „Услуги за предоставяне на сигурност“ и РРД на ЕУ България правят ежегоден преглед на одит ангажиментите на предприятията-клиенти, осъществяващи дейност от обществен интерес, за да се уверят, че ключовите членове на одит екипите притежават подходяща компетентност, т.е. познания, умения и способности за изпълнение на отговорностите си по ангажиментите, както и правила за ротация се съблюдават стриктно.

Сформирането на екипи за одиторските ангажменти се извършва под надзора на Ръководителят „Услуги за предоставяне 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 одит екипа.

В редица ситуации вътрешни специалисти подпомагат одит екипа при изпълнението на одиторските процедури и получаването на уместни одиторски доказателства. Тези специалисти се използват в ситуации, изискващи специални умения или познания, като например, информационни технологии, оценки на активи и актюерски изчисления.

Преглед и консултации

Прегледи на одиторската работа

Политиките на ЕУ описват изискванията за своевременно и пряко участие в одитите на старшите специалисти, както и различните нива на преглед на извършената работа. Членовете на одит екипа, които са старши специалисти с надзорни функции, извършват подробен преглед на одиторската документация за съответствие и пълнота. Отговорният за одита съдружник извършва преглед на второ ниво, за да определи адекватността на одиторската работа като цяло и достоверността на представяне на финансовите отчети. При съществени данъчни рискове и въпроси за одита, може да се предвиди и включване и преглед на съответната работна документация от старши данъчен специалист. За регистрирани на фондови борси и някои други одит клиенти, се извършва преглед от съдружник, отговорен за преглед на качеството на ангажимента (описан по-долу), който обхваща съществени счетоводни, финансово-отчетни и одит области, както и финансовите отчети и одиторския доклад върху тях. Характерът, времето на изпълнение и степента на прегледите на одиторските работни книжа зависят от редица фактори като:

- ▶ Риск, същественост, субективност и сложност на обектите на проверка
- ▶ 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 ролята 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 одиторската работа и заключения.

Изисквания за консултации

Консултациите и свързаните с тях политики са изградени върху култура на сътрудничество, чрез която, одит екипите се поощряват да споделят разбиранията си по сложни счетоводни, одиторски и финансово-отчетни въпроси. Изискванията за консултации и свързаните с тях политики и процедури са разработени с цел осигуряване на подходящи специалисти, така че одит екипите 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, ЕУ следва формален процес, изискващ консултиране извън одит екипа 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 понастоящем предоставят услуги или са предоставяли услуги за определен период от време на въпросния клиент.

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 одит екипа и са в състояние да предоставят допълнителна обективна оценка на съществените счетоводни, одиторски и финансово-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. 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. PPD извършва преглед и одобрява 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 промотира култура на сътрудничество и поощрява служителите си да изказват свободно своето мнение в случай на професионално несъгласие или ако не се чувстват комфортно по въпрос, който е свързан с одит ангажимента. 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 правото да изискват задълбочено изслушване на своето мнение и да не допускат ограничаване на 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. Докато се чака решението, страните, които имат различия не се оттеглят, не ги обявяват за невалидни или с други думи продължават да бъдат част от този процес. Ако лицето, извършващо преглед на качеството на ангажимента, отправи препоръки, които съдружникът, отговорен за ангажимента, не приема, и ако въпросът не бъде разрешен по удовлетворителен за преглеждащия начин, одиторският доклад 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 ново-регистрирани на фондови борси (или наскоро са станали предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес) водещият съдружник за ангажимента и съдружникът, отговорен за прегледа на качеството, могат да продължат участието си в ангажимента за още две години преди да се ротират, независимо от периода, за който са обслужвали клиента преди регистрацията на борсата. След ротация, съдружник 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 средство, чрез което 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 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 на 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 PPD групата, под надзора на лидерите на услугите за предоставяне на сигурност.

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. Глобалната програма за ПКО включва подробни, фокусирани върху риска прегледи, обхващащи голяма извадка от одиторски ангажименти за клиенти, които са регистрирани на фондови борси, и такива, които не са регистрирани, за да се оцени спазването на вътрешните политики и процедури, изискванията на ЕУ GAM и съответните местни професионални стандарти и регулаторни изисквания. Глобалната програма за ПКО също включва прегледи на неодит 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 свързани 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. Глобалната програмата за ПКО допълва външното наблюдение на практиката и инспекции, като например регулаторни програми за проверка и външни партньорски проверки.

През 2014 г., ПКО на ЕУ България обхваща общо три ангажимента за одит и свързани услуги. За нито един от вътрешно инспектирани от ЕУ България ангажименти не установени съществени констатации или слабости. Тези резултати са съпоставими с резултатите от направения преглед на два ангажимента през 2013 г., при които също не бяха открити съществени констатации или слабости. По принцип, независимо от това дали са налице съществени или несъществени констатации или слабости, ЕУ България гледа на резултатите от вътрешните и външни проверки като на средство с помощта, на което да се идентифицира източника на проблема, да се разработят планове за действие и да се търсят начини за подобряване на качеството на одитите.

Специалистите, които извършват ПКО и ръководителите на екипите по ПКО 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 глобалната програма за ПКО в продължение на няколко години и притежават високо ниво на умения в нейното изпълнение. Те са разпределени да извършват ПКО извън мястото, където са назначени като постоянни служители и са независими от одит екипите, които са обект на прегледа.

Резултатите от глобалната програма за ПКО и дейностите по външното наблюдение и инспекции се оценяват и комуникират с цел повишаване на качеството. Всички планове за подобряване на качеството описват последващите действия и мерки, които трябва да бъдат предприети, отговорните служители, времеви график и крайни срокове за изпълнение и приключване. Мерките за разрешаване на въпроси, свързани с качеството на одита, идентифицирани в рамките на изпълнението на глобалната програма за ПКО, регулаторните инспекции и партньорските прегледи се адресират от лидерите на услугите за предоставяне на сигурност и PPD, със съдействието на групите за управление на риска. Изпълнението на последващите действия и мерки от страна на засегнатите практики се контролира от лидерите на услугите за предоставяне на сигурност и PPD. Този процес осигурява важна обратна връзка от мониторинга на практиките, която допълва усилията за непрекъснато повишаване на качеството.

Външен преглед за качество

Одит 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 ЕУ България и извършва прегледи на избрани ангажименти.

Последният външен преглед за качество беше извършен от КПНРО през февруари 2014 г. Окончателният доклад от инспекцията беше издаден на 22 април 2014 г.

Уважаваме резултатите от инспекциите, извършени от КПНРО и се стремим да извлечеме

полза от тях. Анализираме детайлно въпросите, повдигнати по време на прегледите, защото те ни помагат да идентифицираме областите, в които трябва да се подобри качеството на одитите. Заедно с нашата програма за ПКО, външните прегледи за качество ни помагат да постигнем най-високото 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 инспекциите, които са публично достояние, може да се намери на интернет страницата на www.cposa.bg.

Спазване на законовите изисквания

Глобалният кодекс за поведение на ЕУ излага набор от стандарти, които насочват действията ни и деловото ни поведение. ЕУ България спазва приложимите закони и регулаторни изисквания. Нашите ценности са в основата на ангажимента, който сме поели да вършим работата си по коректен начин. Този важен ангажимент е подкрепен от редица политики и процедури, които включват:

Антикорупционна политика

Глобалната антикорупционна политика дава на нашите служители насоки, свързани с определени неетични и незаконни действия. Тази политика поставя акцент върху това, че нашите служители са задължени да спазват антикорупционните закони и осигурява една по-добра дефиниция за това какво е корупционна практика. Също така в нея се описват отговорностите на служителите да докладват случаи на корупционни практики, когато бъдат открити. Като отчита тенденциите за нарастване на подкупите и корупцията и влиянието им глобален мащаб, ЕУ полага все по-големи усилия за увеличаване на антикорупционните мерки и въвеждането на задължително обучение на всички свои служители.

Търговия с вътрешна информация

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

Търговски санкции

Като се има предвид нивото на глобална интеграция на ЕУ, от изключителна важност е да бъдем осведомени за постоянно променящата се

ситуация по отношение на международните търговски санкции. ЕУ следи отблизо въпросите, свързани със санкциите на много места по света и дава насоки на служителите си във връзка със засегнатите дейности.

Конфиденциалност на данните

Глобалната политика за конфиденциалност на личните данни 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 други партньори. 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. Ако е необходимо, ЕУ България допълва политиката по отношение на специфичните за страната изисквания и бизнес потребности, свързани с конфиденциалността и защитата на личните данни.

Съхранение на документи

Политиката за съхранение на досиетата в ЕУ 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 иски, 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 е съобразена и с изискванията на българското законодателство, приложими по отношение на създаването и съхранението на работни книжа, свързани с извършената работа.



Практики, свързани с независимостта

Политиките на ЕУ за независимостта изискват ЕУ България и нашите служители да спазват стриктно изискванията на съответните стандарти за независимост, приложими към конкретния ангажимент, включително например, стандартите на Съвета на счетоводителите за Международни стандарти за етика (ССМСЕ) на Международната федерация на счетоводителите (МФС) и изискванията за независимост на Закона за независимия финансов одит в България.

Ние разглеждаме и оценяваме независимостта от няколко важни гледни точки, включително финансовите взаимоотношения както на ЕУ България, така и на нашите служители, трудови взаимоотношения, бизнес взаимоотношенията, доколко не одит услугите, които предоставяме на клиенти за одит са позволени, ротацията на съдружниците, договореностите за възнаграждения за предоставяните услуги, предварително 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 повишение и компенсиране, и може да доведе до други дисциплинарни мерки.

Ние използваме глобалните приложения, средства и процеси на ЕУ, които помагат на нас и на нашите специалисти и други служители в съблюдаването на политиките за независимостта.

Глобална политика 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 Етичния кодекс на ССМСЕ с по-рестриктивни изисквания, ако такива се изискват от съответния регулаторен орган. Политиката за независимост съдържа и 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 фондови борси, от които се изисква да сме независими, както и ограниченията за независимостта, които са приложими за всяко от тях. Най-често, тези рестрикции се отнасят за предприятия - одит клиенти, чиито акции се търгуват на фондови борси и техни свързани дружества, но може и за други предприятия, за които извършваме услуги за изразяване на сигурност. GIS включва данни за семейното дърво на одит клиенти, чиито акции се търгуват на фондови борси като тези данни се актуализират периодично от одит екипите. Данните за клиента включват обозначения, които показват правилата за независимост, които са приложими към всяко предприятие, така че специалистите да могат лесно да определят вида 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 (GIIRS) за регулаторни цели.



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 всички специалисти на ЕУ и от някои други служители, въз основа на тяхната роля или функция, се изисква да потвърждават спазването на политиките и процедурите на ЕУ за независимост поне веднъж годишно. От всички съдружници такава потвърждение се изисква на тримесечна база.

Прегледи за спазване на глобалната политика за независимост

ЕУ провежда разнообразни тестове, в т. ч. прегледи на място във фирмите-членки с цел оценка на спазването на изискванията за независимост. Тези тестове могат да включват преглед за предоставяне на неаудит услуги на одит клиенти, бизнес взаимоотношения с одит клиенти и финансовите взаимоотношения на фирмите-членки.

Всяка година, глобалният екип за независимост на ЕУ, създава годишна програма за преглед на спазването на изискванията за потвърждаване на личната независимост и за докладване на информация в GMS.

Годишната програма за 2014 г. обхваща един съдружник и двама други специалисти от ЕУ България.

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

Неаудит услуги

Ние проследяваме спазването на професионалните стандарти по отношение на предоставянето на неаудит услуги на одит клиенти посредством разнообразни механизми. Те включват използването на средства (като, GTAC и Референтното средство за оценка на вида на предлагани услуги (SORT)), обучения, изпълнението на съответни процедури, които се изискват по време на одита, както и вътрешни прегледи.

Глобално обучение за независимост

ЕУ разработва и изпълнява редица програми за обучение за независимост. Годишното обучение за независимост трябва да бъде преминато от всички специалисти 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 своите отговорности по отношение на спазването на независимост 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 одит услуги.

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, програми и обучения според нивото на специалистите и според линията на предлагани услуги.

Референтно средство за оценка на вида на предлагани услуги (SORT)

Ние текущо следим видовете предлагани от нас услуги, за да сме убедени, че те са позволени от закона и професионалните стандарти и за 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. SORT предоставя на нашите служители информация относно предложенията ни за услуги. То включва насоки за това кои услуги могат да бъдат предоставяни на одит клиенти и на неодит клиенти, както и какви основни въпроси, свързани с независимостта и други аспекти от управлението на риска следва да се имат предвид.

Средство за оценка на бизнес взаимоотношенията (BRET)

BRET ни помага да наблюдаваме спазването на изискванията за независимостта в бизнес взаимоотношенията. От служителите ни се изисква да използват BRET, за да оценяват и получават предварително одобрение за потенциални бизнес взаимоотношения с одит клиенти.

Одитни комитети и корпоративен надзор

Ние признаваме важната роля, която одитните комитети и други подобни органи за корпоративен надзор имат по отношение на мониторинга на независимост на одиторите. 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

Фирмите членки на ЕУ изграждат един по-добър бизнес свят за своите служители, като създават изключителни лидери и екипи със силно представяне. Ние окуражаваме служители си да развиват своите умения и опит, да се учат един от друг и да предоставят услуги на изключително високо ниво. Културата на силно представяне е подкрепена от ангажираността на фирмите-членки на ЕУ към наемането, управлението и запазването на най-талантливите служители, към обучението, развитието и културата на многообразието и всеобхватността.

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 одит практиката ни 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 по-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 техния 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 % (8 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. Освен това, ние системно ръководим разпределянето на ангажиментите на нашите служители, като по този начин им се дава възможността да придобият по широк опит, което, от своя страна, способства за тяхното професионално развитие.

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.
- ▶ Издания, които имат за цел да информират практикуващите одитори и клиентите за най-новите изисквания и практики за финансово отчитане. Те съдържат ръководства като Международните общоприети счетоводни принципи (International GAAP), нововъведенията в МСФО и примерни финансови отчети, изготвени по МСФО.
- ▶ *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 финансовото отчитане, одита и въпросите за независимостта.
- ▶ *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 уведомления и интернет предавания/уебкастове – те включват редица глобални и специфични за отделните държави практически уведомления и специфични уебкастове, 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.

- ▶ *Ежедневен бюлетин на ЕУ* е имейл, който уведомява служителите за новостите в интранет, включително и за новините, свързани с услугите, които предоставя ЕУ, клиентите и заинтересованите лица.
- ▶ Вътрешна социална мрежа, само за персонала на ЕУ, която се използва от служителите, за да споделят информация, да работят съвместно, да намират ресурси и да изграждат взаимоотношения. Тя е изцяло мобилна и е достъпна чрез Интернет на всяко устройство или във всяка мрежа.
- ▶ Специализирани за индустриална база данни с материали и познания се осигуряват за 16-те индустриални сектора на ЕУ, с подкрепата на ръководителя и мениджърите от сектор Управление на знанията. Освен това, екипите по ангажименти имат достъп до изследванията и анализите на експерти в областта. Специализирани за сектора познания и материали се споделят чрез интранет, където фокусът е върху специфични за сектора новини, експертни мнения, обучителни модули и ключови контакти.
- ▶ Изданията за клиенти се фокусират върху ключови бизнес въпроси като например глобалното проучване за измамите (провеждано на всеки 2 години), икономически прогнози (издавани всяко тримесечие), върху въпроси, свързани с предприемането на чуждестранни инвестиции. На екипите за работа с клиенти се предоставят помощни материали, за да дават актуална и уместна информация на всеки клиент.

В интранет са включени и ръководства, свързани с политиките и практиките за контрол на качеството, както и други съпровождащи материали, които да послужат като указания. В тях се насърчава последователност, точност, качество и достъпност на нашата външна и вътрешна комуникация и те функционират като средства за управление на риска. Тази информация, както и материалите 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 всяка година. 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 ЕУ Глобъл. Също така, приходите, посочени по-долу, са както от одит клиенти, 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 подобрене на резултатите от работата, услуги, свързани с реструктуриране и други свързани консултантски услуги.

Финансова информация за годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

Услуги	Приходи в хиляди лева	Процент
Законови одити	9,490	43%
Други услуги за изразяване на сигурност	5,552	25%
Данъчни консултантски услуги	4,170	19%
Други неаудиторски услуги	2,793	13%
Общо	22,005	100%

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

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

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 глобалните 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 съдружници, отговорни за одит ангажименти или ключови одитори въз основа на продажбата на неодит услуги на клиентите, за одитите на които те отговарят. По този начин се затвърждава професионалната отговорност на нашите съдружници да запазват независимост и обективност.

Специфичните индикатори за управление на качеството и риска, на база на които се оценяват съдружниците, включват:

- ▶ Професионално съвършенство
- ▶ Приложение на практика на ценностите на ЕУ чрез подходящо поведение и отношение
- ▶ Демонстрация на познания за и лидерска позиция при управлението на качеството на риска
- ▶ Спазване на политиките и процедурите

- ▶ Спазване на законите, разпоредбите и професионалните задължения
- ▶ Принос за защитата и утвърждаването на бранда ЕУ


Нашата философия за възнаграждение на съдружниците изисква подходящи диференцирани възнаграждения, които се базират на постигнатото ниво на резултатност от страна на съдружника, оценено чрез процеса GPPM. Съдружниците биват оценявани ежегодно на база резултатите от тяхната работа в областта на предоставянето на висококачествени услуги, лидерска роля за служителите, както и въз основа на финансовите и пазарни параметри.

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“

При определянето на възнаграждението на съдружниците, ние се стремим да отразим и локалните специфики на възмездяване за съответното ниво на умения и лидерска роля, както и да привлечем и задържим съдружниците, показващи високи резултати, като вземаме под внимание и следните фактори:

- ▶ Опит
- ▶ Роля и отговорност
- ▶ Дългосрочен потенциал
- ▶ Мобилност

Отделни случаи на неспазване на стандартите за качество от страна на съдружник водят до предприемане на корективни мерки, които могат да включват корекция във възнаграждението, допълнително обучение, допълнителен надзор или преназначение. При регулярно неспазване или при особено сериозен случай на неспазване, може да доведе до действия, които включват отделяне на съответния съдружник от ЕУ България.



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 поддържаме открит и искрен диалог с всички заинтересовани лица, което е част от нашия ангажимент за изграждане на един по-добър бизнес свят. 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.

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. ЕУ работи съвместно със световни организации като Борда за финансова стабилност, Международния форум на независимите одитни регулатори и Базилския комитет по банков надзор., Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (OECD) и Международната организация на комисиите по ценни книжа. ЕУ също така участва в глобални форуми като Световния икономически форум, който се провежда в Давос и други градове и събира водещи специалисти по важни за нас и за заинтересованите лица въпроси.

Избрани ангажименти към заинтересовани лица в глобален мащаб през 2014 г.

През изминалата година международни организации и създатели на политики по целия свят фокусираха вниманието си върху редица

проблеми, които засягат нашата професия, включително качеството на одитите, тяхната роля и значение, както и нововъведенията в корпоративното и финансовото отчитане. Възможните решения на тези въпроси като подобрения във финансовото отчитане; по-сериозни корпоративни оповестявания, задължителна ротация на одит фирмите или търг; и по-голяма прозрачност при надзора на одитния комитет върху одиторите, се дебатира в редица държави.

Трябва да се отбележи и това, че през 2014 г. Европейският съюз (ЕС) прие ново законодателство за независимия финансов одит, което ще има съществен ефект не само в ЕС, но и извън него. Наред с другите разпоредби, новото законодателство предвижда задължителна ротация на одит фирмите по отношение на законовите одити на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес в рамките на ЕС. Новото законодателството ще се прилага и за дъщерни дружества, установени извън ЕС, на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес. Именно поради този факт, независимо, че ефектът от него ще е най-голям в ЕС, то ще засегне и много компании и техните инвеститори извън ЕС.

През 2014 г. ЕУ проведе редовни срещи с инвеститори, регулаторни органи, законодатели и други създатели на политики, за да дискутира тези проблеми. По време на дискусиите се подчертава важноста 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.

Поради значението, което има стабилното корпоративно управление за ефективното финансово отчитане, ЕУ продължи да увеличава ангажираността си към Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (OECD), която работи по усъвършенстване на своите принципи за корпоративното управление. През последните 10 години, откакто тези принципи са били актуализирани последно, са настъпили значителни промени в рамката на корпоративното управление, които включват и въвеждани на изисквания за сформирането на независимите одитни комитети в много държави. Принципите ръководят и направляват рамките за корпоративно управление в различни юрисдикции в цял свят и затова имат глобален ефект.

Инвеститорите са сред ключовите заинтересовани лица. През изминалата година ЕУ продължи да увеличава ангажираността си с инвеститори от целия свят, за да покаже, че разбира тяхната гледна точка по отношение на одита, финансовото отчитане, корпоративното управление и други въпроси, свързани с капиталовите пазари. Целта е да се съберат заедно ключови участници от финансовата общност за диалог по въпроси от общ интерес. ЕУ се ангажира с инвеститорите в няколко направления, включително с организиране на конференция по корпоративно управление в Будапеща, съвместно с унгарското министерство на икономиката с участието на инвеститори, компании и учени от държави от Централна и Източна Европа. Освен това членовете на мрежата на ЕУ проведоха семинар с инвеститори в Обединеното кралство, за да дискутират различни аспекти от одит методологията на ЕУ, надзора и други ключови теми. Членовете на мрежата на ЕУ, също така, продължават да организират бизнес вечери с инвеститори и други заинтересовани лица от цял свят, за да се насърчи дискусия за начините за подобряване на корпоративното управление. 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, който представлява неформална мрежа, обединяваща водещи световни институционални инвеститори и основните глобални одиторски мрежи, с цел да се обменят различни гледни точки по текущи въпроси, свързани с финансовото отчитане и одита. ЕУ също така е член на Азиатската асоциация за корпоративно управление и

продължава да бъде активен 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), DBINK (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 разбираня по въпроси, свързани с основните промени, които се случват по целия свят и в местната икономика, което способства за изграждането на по-добър бизнес свят. ЕУ България, 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 един по-добър бизнес свят започва от нашите служители и обхваща съвместната ни работа с 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 един по-добър бизнес свят 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, които са резултат главно от деловите пътувания и потреблението на енергия.

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 общоприетите 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. Премахване на всякакви форми на насилствен и принудителен труд;
5. Ефективно премахване на детския труд; и

6. Елиминиране 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 политика 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 2014 г., на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес:

„Ай Ен Джи“ Доброволен Пенсионен Фонд	ЗАД „Сожелайф България“ АД
„Ай Ен Джи Животозастраховане – Клон София“	„ИНГ Банк Н.В. – клон София“
„Ай Ен Джи Пенсионноосигурително дружество“ ЕАД	„ИЮ Съндей“ АД
„Ай Ен Джи“ Професионален Пенсионен Фонд	„Индуриален холдинг България“ АД
„Ай Ен Джи“ Универсален Пенсионен Фонд	„ИХБ Електрик“ АД
„Аква Пауър Си Еф Карад Пи Ви Парк“ ЕАД	„Консулт Солар“ ЕООД
„Алпик Енергия България“ ЕООД	„Корадо – България“ АД
„АСМ-БГ Инвестиции“ АД	„Машстрой“ АД (в ликвидация)
„Биовет“ АД	„РЕС Технолъджи“ АД
„Близу Медиа енд Броудбанд“ ЕАД	„СИБАНК“ ЕАД
„Бултел Кейбъл България“ ЕАД	„Ситигаз България“ АД
„Българо-Американска Кредитна Банка“ АД	„Солар Груп Системс“ ЕАД
„Ветроком“ ЕООД	„Солар РАС“ ЕООД
„Дженерали Застраховане“ АД	„Солар Р1“ ЕООД
„Дженерали Животозастраховане“ АД	„София Хотел Балкан“ АД
„Джи Пи Презастраховане“ ЕАД	„Теленор България“ ЕАД
„ДЗИ – Животозастраховане“ ЕАД	„ТЕЦ Варна“ ЕАД
„ДЗИ – Общо застраховане“ ЕАД	„ТИ БИ Ай Банк“ ЕАД
„Дружба Стъкларски Заводи“ АД	Търговска Банка „Виктория“ ЕАД
„Ей и Ес Гео Енерджи“ ООД	„Фонд за недвижими имоти България“ АДСИЦ
„Ей И Ес – ЗС Марица Изток 1“ ЕООД	„Фри Енерджи Проджект Орешец“ ЕАД
„Енел Грийн Пауър България“ ЕАД	„ЧЕЗ Електро България“ АД
„Еолика България“ ЕАД	„ЧЕЗ Разпределение България“ АД
ЗАД „Виктория“	„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 бизнес 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.

© 2015 Ърнст и Янг Одит ООД.

Всички права запазени

eu.com