



Доклад за прозрачност 2016

ЕУ България



EY

Building a better
working world



Съдържание

Обръщение на Управляващия партньор за страната и Ръководител „Услуги за предоставяне на сигурност“	3
За нас.....	5
Правна структура, собственост и управление	5
Договорености в мрежата.....	6
Ангажимент към качеството.....	9
Инфраструктура, осигуряваща качество	9
Внушаване на професионални ценности	10
Система за вътрешен контрол на качеството	12
Приемане и продължаване на ангажименти за клиенти	13
Изпълнение на одитите	14
Преглед и консултации	15
Ротация на партньорите, отговорни за одита	17
Преглед на качеството на одитите.....	17
Външен преглед за гарантиране на качеството	18
Спазване на законовите изисквания	18
Практики, свързани с независимостта	20
Непрекъснато обучение на одит специалистите	23
Приходи и възнаграждения	25
Финансова информация.....	25
Възнаграждение на партньорите	25
Приложение:.....	27

Допълнителна информация за ЕУ може да бъде намерена на нашата интернет страница: ey.com.



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



За мен е удоволствие да ви представя Доклада за прозрачност за 2016 година на ЕУ България. 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. Настоящият доклад е един от начините да споделим с вас, заинтересованите лица, нашите действия във всички тези сфери. Поддържането на постоянен диалог с вас е важно за нас и ние приветстваме възможността да покажем нашата ангажираност по различни въпроси.

Извършването на одити с високо качество остава за нас най-важен приоритет. Той стои в основата на нашата способност да изпълняваме обществено-значимата си роля на одитори, както и да допринасяме с отговорните си действия за успешното разрастване на глобалната ЕУ мрежа, докато в същото време реализираме нашата цел - изграждането на 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.

ЕУ се фокусира върху това да инвестира в нови инструменти и средства с помощта, на които да се подобри качеството на предоставяните услуги, да се създадат силно представящи се екипи и да се изгради доверие и сигурност при изпълнението на одитите.

Репутацията на Ърнст и Янг България се основава на предоставянето на висококачествени, професионални одиторски услуги по един обективен и етичен начин на всяка една от компаниите, които одитираме. За да постигнем непрекъснато подобряване на качеството на одитите, е необходимо постоянно да осъвременяваме одит методологията, а това правим чрез оценка на всички резултати от извършените проверки и чрез предприемане на съответни действия. 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 системата на контрол на качеството на ЕУ България и извършва преглед на избрани ангажименти. Според окончателния доклад от извършената проверка по качеството на одиторските услуги за периода 1 юли 2015 година - 30 юни 2016 година, ЕУ България е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

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 в България да публикуват годишни доклади за прозрачност.

Настоящият доклад за прозрачност за 2016 година на ЕУ България напълно отговаря на изискванията на Директивата и на местното законодателство, и обхваща финансовата година, приключваща на 31 декември 2016 година. В настоящия 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, с преглед на качеството на одитите, както и практиките, свързани с независимостта.

Като одитор на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, ЕУ България много добре разбира важната обществена роля, която играе. Тази роля е централна по отношение на нашите цели, ценности, ръководство и процеси.

Аз поощрявам всички заинтересовани лица – инвеститорите, членовете на одитни комитети, компаниите, регулаторните органи – да продължават да показват ангажираност към нашата стратегия и по въпроси от обсега на настоящия доклад.



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

Нашата цел: Да изградим един по-добър бизнес свят

ЕУ се ангажира с това да даде своя принос за изграждането 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 целия 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 Глобал Лимитед, компания, учредена в Англия, ограничена с гаранция (ЪЯГ). В настоящия доклад наричаме нашата фирма ЕУ България или "ние", "нас" или „нашата“. Името ЕУ се отнася за глобалната организация на фирмите-членки на ЪЯГ.

Ърнст и Янг Одит ООД е одиторска фирма, регистрирана в Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС), с регистрационен номер №108. Ърнст и Янг Одит ООД има двама съдружници: Ърнст и Янг Саутийст Юрп Пъблик Лимитид, Кипър, притежаващ 24 дяла (или 48% от общия капитал) и Ърнст и Янг Юрп ЛЛП (ЕУ Юрп), притежаващ 26 дяла (или 52% от общия капитал).

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

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

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

Офисът на ЕУ България се намира в гр. София 1124, Полиграфия Офис Център, бул. Цариградско шосе 47А, ет. 4. Към 31 декември 2016 г. ЕУ България има седем партньора. Те изпълняват различни управленски функции в ЕУ България. Отговорят за ежедневната управленска дейност и за изпълнението на стратегията, политиките и процедурите на ЪЯГ в страната. Актуална и подробна информация относно официалните/законови управителни органи на ЕУ България е на разположение в търговския регистър на публичните предприятия в България.

Фирмите-членки са групирани в четири географски региона: Северна и Южна Америка, Азия и Тихия океан, 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 ЪЯГ в 99 държави в Европа, Близкия Изток, Индия и Африка. Регион ЕМЕІА е разделен на 12 под-региона. ЕУ България е част от 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 ЪЯГ в региона ЕМЕІА. ЕМЕІА Лимитед подпомага координацията между тези фирми и сътрудничеството между тях, но тя не ги контролира. ЕМЕІА Лимитед е фирма-членка на ЪЯГ, която не извършва финансови операции, нито предоставя други професионални услуги.

Всеки регион избира Форум на регионалните партньори (ФРП), чийто представители консултират и предоставят обратна връзка на Регионалното ръководство. Партньорът, който е избран за председател на ФРП, също така изпълнява и функциите на представител на съответния регион в Глобалния надзорен съвет (виж стр. 7).

В Европа, като част от региона ЕМЕІА, бе учредено холдингово дружество, ЕУ Юрп ЛЛП (“ЕУ Юрп”). ЕУ Юрп е дружество с ограничена отговорност в Обединеното Кралство, което се притежава от партньорите на фирмите - членки на ЪЯГ в Европа. То е одиторска фирма, регистрирана в ИДЕСАУ (ІСАЕW) - 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 ЪЯГ в редица европейски държави от региона ЕМЕІА, с изключение на адвокатските съдружия на ЕУ. ЕУ Юрп е фирма-членка както на ЪЯГ, така и на ЕМЕІА Лимитед.

ЕУ Юрп придобива контрол върху правата на глас на ЕУ България на 15 декември 2009 г.

Основните ръководни 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 партньор за Европа; ръководителите на звена Клиенти, Талант и Управление на риска; ресорните ръководители на отделните услуги - услуги за предоставяне на сигурност, консултантски услуги, консултантски услуги по сделки за сливания и придобивания и данъчни услуги, както и всички управляващи партньори на под - регионите в Европа.

Управителен подкомитет за Европа

ЕУ Юрп има избран Управителен подкомитет за Европа, който включва един представител от всеки под-регион 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 партньор за Европа, финансовите доклади на Ърнст и Янг Европа 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. 231,000 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, почитеност и професионален скептицизъм. На световния 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.

ЪЯГ е централното дружество в мрежата на Ърнст и Янг и координира фирмите-членки и подкрепя сътрудничеството между тях. ЪЯГ не предоставя услуги на клиенти. Неговите цели включват насърчаване на предоставянето на безупречни и висококачествени услуги на клиентите от страна на фирмите-членки в цял свят.

Всяка от фирмите-членки е законово разграничимо предприятие. Задълженията и отговорностите на фирмите-членки се управляват от правилниците на ЪЯГ и различни други споразумения.

Структурата и основните световни органи на глобалната организация през годината, приключваща на 31 декември 2016 г. са описани по-долу. Те отразяват принципа на и функциониране на ЕУ като глобална организация с една споделена стратегия.

Северна и Южна Америка		ЕМЕИА		Азия-Тихия Океан		Япония	
Под-региони	10	Под-региони	12	Под-региони	5	Под-региони	1
Държави	30	Държави	99	Държави	22	Държави	1



ЕУ оптимизира своя оперативен модел като обособи Изпълнителен орган и Региони. Изпълнителният орган включва Глобалния изпълнителен съвет (ГИС), неговите комитети и екипи, както и управителните органи на четирите географски области. Тази оптимизирана структура ще 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 е отговорен за единния глобален подход към стратегията, качеството, управлението на риска, бизнес планирането, инвестициите и приоритетите.

В същото време този оперативен модел позволява да се фокусираме повече върху заинтересованите лица в 28-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 надзорен съвет

Глобалният надзорен съвет (ГНС) е основният надзорен орган на глобалната организация на ЕУ. Той включва един или няколко представители от всеки регион, партньорите от другите фирми-членки като глобални представители и шест независими неизпълнителни представители (ННП). Регионалните представители, които не заемат висши ръководни длъжности, се избират от съответните (ФРП) за тригодишен мандат с възможност за едно последващо повторно назначение. Глобалният надзорен съвет консултира ЪЯГ по въпроси, свързани с политиките, стратегиите и процеса на вземане на решения, който има отношение към публичния интерес. От Глобалния надзорен съвет се изисква одобрение по редица съществени въпроси, които могат да имат ефект върху ЕУ.

Независими неизпълнителни представители

Като лица, независими от ЕУ, Независимите неизпълнителни представители (ННП) внасят външна перспектива и допринасят чрез „поглед отвън навътре“ към дейността на Глобалния надзорен съвет и глобалната ни организация като цяло. Те формират мнозинството от Подкомитет за въпроси от публичен интерес към Глобалния надзорен съвет, който се занимава с въпроси от публичен интерес, в това число и с диалога със заинтересованите страни. ННП се номинират от назначен за целта комитет.

Глобален изпълнителен съвет (ГИС)

Глобалният изпълнителен съвет съчетава трите направления на ЕУ - лидерски функции, услуги и географски региони. Той се оглавява от Председателя и Главен изпълнителен директор на ЪЯГ и включва Глобалните управляващи партньори за клиентски услуги

и развитие на бизнеса; Управляващите партньори на регионите; глобалните функционални лидери за талант и финансите; 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 и един партньор на фирма-членка на ЪЯГ според ротационния принцип.

Глобалният изпълнителен съвет също включва Председателя на глобалния комитет за глобални клиенти и Председателя на комитета по новоразвиващи се пазари, както и представител на практиките от новоразвиващи се пазари.

Глобалният изпълнителен съвет и Глобалният надзорен съвет одобряват номинациите за Председател и Главен изпълнителен директор на ЪЯГ и ратифицират назначенията на Глобални управляващи партньори. Глобалният изпълнителен съвет одобрява и назначенията на Глобални заместник-председатели. Глобалният надзорен съвет ратифицира назначенията на всеки Глобален заместник-председател, който е член на Глобалния изпълнителен съвет.

В допълнение, Глобалният изпълнителен съвет одобрява назначенията на Управляващите партньори на регионите и под-регионите. Назначенията на Управляващите партньори на регионите подлежат на ратификация от страна на Глобалния надзорен 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 служители, включващи критерии и процес на подбор, оценка, развитие, възнаграждение и пенсиониране на партньори
- ▶ 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
- ▶ Бизнес планове, фондове за развитие и инвестиционни приоритети на ЕУ
- ▶ Годишни финансови отчети и бюджети на ЪЯГ
- ▶ Препоръки на Глобалния надзорен съвет
- ▶ Всяко друго предложение в подкрепа на глобалните цели

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

Глобални изпълнителни комитети

Председателствани от членовете на Глобалния изпълнителен съвет и включващи представители от четирите региона, Глобалните изпълнителни комитети са отговорни за издаването на препоръки към Глобалния изпълнителен съвет. Това са комитети за глобални пазари и инвестиции, глобални клиенти и нововъзникващи пазари, талант, управление на риска, услуги по изразяване на сигурност, консултантски услуги, данъчни услуги и консултантски услуги по сделки, както и Глобален одитен комитет.

Глобална група за практика

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

Фирми-членки на ЪЯГ

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

Преди всичко фирмите-членки на ЪЯГ се ангажират да организират, управляват и оперират техните професионални практики в съответствие с приложимите професионални и етични стандарти, както и с всички приложими законови изисквания. Този ангажимент към почтеността и към това да се постъпва правилно, е залегнал в нашия Глобален кодекс за поведение и в ценностите на ЕУ (виж стр. 11).

Освен възприемането на правилниците на ЪЯГ, от фирмите-членки се изисква да сключат някои други споразумения, обхващащи определени аспекти на тяхното членство в организацията на 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 ЪЯГ по отношение на въпроси като независимостта, управлението на качеството и риска, одиторската методология и човешките ресурси. Когато е необходимо се извършват и други прегледи с конкретно предназначение, за да се адресират ситуации или опасения, когато възникнат такива. Фирмите-членки, които не са в състояние да отговорят на ангажиментите за качеството и другите изисквания за членство в ЪЯГ, са предмет на отделяне от организацията на Ърнст и Янг.



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 – 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.

Професионална практика

Глобалният заместник председател – професионална практика, който се нарича още директор по професионална практика (PPD) е подчинен на Глобалният заместник председател – предоставяне на сигурност и работи директно с регионалните директори по професионална практика за установяване на глобалните политики и процедури за контрол на качеството при извършване на одити. Регионалните директори по

професионална практика се контролират от глобалния директор по професионална практика и регионалния ръководител услуги за предоставяне на сигурност. Това допринася за осигуряване на по-голяма сигурност по отношение на обективността на качеството на одитите и консултантските процедури.

Глобалният и регионалният директор по професионална практика също така ръководят и контролират групата за Професионална практика. 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 ръководство, обучение и мониторинг и процедурите използвани от специалистите на фирмите-членки за последователното и ефективно изпълнение на одитите. Директорите по професионална практика заедно с други специалисти, които работят съвместно с тях във всяка фирма-членка, 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 отчетане, одит и риска за специфични индустрии и сектори
- ▶ Въпроси свързани с конкретни събития като 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

Нашите линии за услуги са отговорни за предоставяне на висококачествени услуги и за управление на риска, свързан с качеството. Глобалният управляващ партньор - управление на риска (GMP RM) осъществява надзор върху управлението на рисковете, специфични за линиите за услуги, както и върху рисковете, присъщи за организацията като част от общата рамка за управление на риска, като се фокусира върху съществените рискове, присъщи за линиите за услуги на ЕУ.

Партньори от фирмите-членки се назначават да ръководят инициативите за управление на риска в линиите за услуги и фирмите-членки, като получават подкрепата на други служители и специалисти. Глобалният управляващ партньор - управление на риска е също отговорен за създаването на последователни приоритети на глобално ниво с цел изпълнение на инициативите по управление на риска. Тези приоритети се спускат на фирмите-членки и тяхното изпълнение се контролира чрез официална програма за управление на риска на предприятията.

Глобална политика за конфиденциалност

Защитата на конфиденциална информация е неизменна част от ежедневните дейности на фирмите-членки на БЯГ. Респектът към интелектуалния капитал и към всякаква друга чувствителна информация или информация с ограничен достъп е заложен в Глобалния кодекс за поведение, който съдържа насоки за професионално поведение, които да бъдат следвани от всички служители на ЕУ. През 2015 г. БЯГ въведе нова глобална политика за конфиденциалност, за да подобри практиките си за защита на данните, и предвид нарастващата нужда от все по-често използване и разпространяване на информация с ограничен достъп. Тази нова политика предоставя по-голяма яснота на служителите на ЕУ и представлява съществен елемент от един по-широк набор от политики, който съдържа ключови политики по отношение на конфликт на интереси, защита на личните данни и съхранение на документи. Включени са и елементи като:

- ▶ Насоки по отношение на социалните медии
- ▶ Изисквания за боравене с информация
- ▶ Протоколи за споделяне на знания

Компоненти на системата за контрол върху качеството на одита

В следващите глави от този раздел, ние разглеждаме основните компоненти от програма на ЕУ България 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 партньорите, отговорни за одитите
- ▶ Прегледи за качеството на одитите
- ▶ Външни прегледи на качеството на предоставяне на сигурност
- ▶ Спазване на законовите изисквания

Внушаване на професионални ценности

Поддържане на високо качество на одитите

Наша основна цел е поддържане на високо качество на одитите и тази цел е заложена в основата на програмата за поддържане на високо качество на одитите (ПВКО). ПВКО е глобална инициатива за поддържане на най-високо качество на одитите в цялата организация. След въвеждането на програмата през 2015 г., тя е най-важният приоритет на нашата практика за услуги за предоставяне на сигурност.

В наименованието на програмата ПВКО сме използвали думата „поддържане“, за да покажем, че това не е еднократна, краткосрочна инициатива, а един продължителен процес за подобряване на качеството. От дълго време ЕУ има обща одиторска методология, а сега ние имаме общ език и процеси, свързани с качеството на одитите.

Поддържането на високо качество на одитите (ПВКО) обхваща шест компонента: тон на върха; служители; намаляване на комплексността; трансформация и иновация; ангажираност, подпомагане и мониторинг на одитите. ПВКО се изпълнява от всички фирми-членки и се координира и контролира глобално.

Ние постоянно подчертаваме важността на тези шест компонента. Те се обсъждат с всички ръководители „Услуги за предоставяне на сигурност“ и партньори. Качеството на одитите и ключовите елементи на ПВКО са неща, които всеки старши мениджър, мениджър и член на екип трябва да разбира и да се ангажира да прилага на местно ниво. ПВКО е съществена част от нашите цели и амбиции.

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 важноста 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 се съдържа в глобалния кодекс за поведение и други политики, и 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 важноста на това одит екипът и клиентът да правят консултации, когато това е необходимо.

Вътрешните ни послания са последователни в посока, че никой клиент не е по-важен от нашата професионална 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 Ърнст и Янг България в предоставянето на висококачествени професионални одиторски услуги по един независим, обективен и етичен начин стои в основата на нашия успех като независими одитори. Ние продължаваме да инвестираме в различни инициативи, чрез които се насърчава по-голямата обективност, независимост и професионален скептицизъм. Това са основните атрибути на един висококачествен одит.

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

Ние отчитаме, че в днешната среда, която се характеризира с 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 и поддържането на одиторска методология, средства и други необходими ресурси, за да се постигне предоставяне на висококачествени услуги.

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 направените констатации (ако има такива), 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 или 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 спазват 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.

Глобалната политика за конфликти на интереси на ЕУ и свързаните с нея насоки са актуализирани в началото на 2015 г. Обновената политика взема под внимание увеличаващата се сложност на нашите ангажименти и на взаимоотношенията ни с клиентите, както и необходимостта да отговаряме своевременно и точно на техните нужди. Освен това тя е в съответствие със стандартите на Съвета на счетоводителите по Международни стандарти за етика (CCMCE).

Прилагане на политиката на практика

Ние използваме глобалното средство за приемане и продължаване на ангажименти (GTAC) и нашия нов глобален инструмент за управление на риска - Процес за приемане на клиенти и ангажименти (PACE), въведен през месец Ноември 2016 г., които представляват системи, базирани на интранет, предназначени за ефикасно координиране на дейностите, свързани с приемане и продължаване на ангажименти за клиенти, в съответствие с глобалните политики, политиките за линиите за услуги и политиките на фирмите-членки. GTAC / PACE води потребителите стъпка по стъпка през изискванията за приемане и продължаване на ангажименти/клиенти и осигурява връзка с ресурсите и информацията, необходими за оценка както на бизнес възможностите, така и на свързаните рискове.

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

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 (стриктен надзор), 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 на клиенти.

Изпълнение на одитите

Като част от Визия 2020 ЕУ инвестира значителна сума в разработването на одиторска методология, средства и други необходими ресурси, с цел извършване на одити с най- високо качество в нашата професия. 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 укрепване на доверието и сигурността в капиталовите пазари и в икономиките по целия свят.

Одиторска методология

Глобалната одиторска методология на ЕУ (EY GAM) осигурява глобална рамка за предоставяне на висококачествени одиторски услуги чрез последователно приложение на мисловни процеси, преценки и одиторски процедури за всички одиторски ангажименти. Един от основополагащите принципи на методологията е да се правят оценки на риска (които се преразглеждат и модифицират, ако е необходимо, в хода на одитния процес) и на база на тези оценки да се определи характера, времето на изпълнение и обхвата на одиторските процедури. 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 по теми, разработени с цел фокусиране на стратегията на одита върху рисковете за финансовия отчет, и разработването и изпълнението на подходящи процедури в отговор на тези рискове. ЕУ GAM се състои от два ключови компонента: изисквания и насоки; и помощни формуляри, модели и примери. Изискванията и насоките отразяват както изискванията на одиторските стандарти, така и политиките на ЕУ. Формулярите, моделите и примерите представляват помощни средства от водещи практики, които подпомагат изпълнението и документирането на одиторските процедури.

С помощта на технологични средства одиторската методология ЕУ GAM може да бъде „профилирана“ и

модифицирана, така че да представя съответните изисквания и насоки, в зависимост от вида на одитираното предприятие. Например, съществуват одиторски подходи, които могат да се приложат както към регистрирани на борсата компании, така и към такива, определени като некомплексни бизнеси.

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 в следствие на получените резултати от вътрешните и външни инспекции. През 2016 г. ЕУ GAM е актуализирана, като са включени новите и преработени Международни одиторски стандарти (МОС), отнасящи се до докладването на одитора, другата информация, включена в годишния отчет, както и оповестяванията във финансовите отчети. Ние също сме подобрили ЕУ GAM като сме добавили насоки, свързани с често задавани въпроси от екипите за одит и въпроси, възникнали в резултат на извършени проверки.

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 други ключови теми, представляващи интерес за регулаторните органи, включително и за Международния Форум на Независимите Одитни Регулатори (IFIAR) като професионален скептицизъм, одити на групи, признаване на приходи и прегледи на качеството на одит ангажиментите.

ЕУ GAM изисква спазване на съответните етични стандарти, включително и независимостта от одитирания клиент.

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. През финансовата 2015 г., ние стартирахме поетапното въвеждане на нашата глобална одит платформа от най-ново поколение - ЕУ Canvas. Въвеждането за ЕУ България е завършено през финансовата 2016 г. Платформата ЕУ Canvas е интернет-базирана и използва най-съвременни технологии, за да осигури още по-висока защита и сигурност на данните и да ни позволи по-лесно и бързо да подобряваме приложенията си спрямо промените в одиторската професия и регулаторната среда.

Чрез използването на профилирани въпроси, одиторските ангажименти в EY Canvas се конфигурират автоматично със съответната информация относно изискванията за докладване, приложими към дружеството и неговата индустрия. По този начин се подпомага процеса на планиране на одитите и актуализация на данните и се осигурява директна връзка с релевантните насоки, помощни материали и професионални стандарти. EY Canvas има нов, достъпен дизайн и потребителски интерфейс, който позволява да се визуализират рисковете, връзката с планираните одит процедури в отговор на идентифицираните рискове и извършената работа във всяка от ключовите области на одита. EY Canvas, също така, дава възможност на екипите, извършващи одити на групи, да осъществяват връзка с компонентните одит екипи, като комуникират вътрешни инструкции за одит, рискови области, като по този начин могат да контролират изпълнението и да осъществяват мониторинг на прогреса на груповия одит. През следващата година EY Canvas постепенно ще замени изцяло използваното досега средство за одит документация GAMx.

Одит екипите използват и други софтуерни приложения, формуляри и модели през различните фази на одита, които им помагат да изпълнят процедурите, достигнат и документиран одиторските заключения, да обработват и анализират свързаните с тях одиторските доказателства.

EY Helix е нашето средство за анализ на данните, което се използва при одитите. То помага на одит екипите при анализа на данните на дружеството, подобряват процесите за оценка на риска и дават възможност високорисковите транзакции да бъдат допълнително проучени.

EY Helix вече помага на нашите служители за постигане на по-прецизно формулиране на въпроси, свързани с констатации от одити и с оценка на резултатите. Аналитичните процедури трансформират одита, чрез обработване на по-големи масиви от данни, което позволява да се идентифицират нови модели и тенденции и да се фокусират одит усилията. Анализът на данни също така ни позволява да добием по-добра представа и по-задълбочено разбиране за транзакциите и рисковите области.

Сформиране на екипите за одиторските ангажименти

Ръководителят „Услуги за предоставяне на сигурност“ и PPD на EY 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 ангажименти се извършва под надзора на Ръководителя „Услуги за предоставяне на сигурност“. Факторите, които се вземат под внимание, при подбора на екипите за одит включват: компетентност, големина и сложност на ангажимента, специализирани познания за отрасъла и опит, време за изпълнение на работата, приемственост и възможности за обучение на работното място. За по-сложните ангажименти се преценява дали са необходими специализирани или допълнителни експертни познания за допълване или повишаване на професионалното ниво на 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

Преглед на одиторската работа

Политиките на EY 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 мениджър и/или партньор 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 партньор, 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 ролите и отговорностите на всеки член на екипа за одиторския ангажимент при ръководенето, даването на насоки и осъществяването на надзора по време на одита, и изискванията за документиране на 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 се изисква или поощрява консултация извън екипа за одиторския ангажимент, т. е. със специалисти, които имат повече опит или специализирани познания, основно специалисти по професионална практика и независимост. В интерес на обективността и професионалния скептицизъм, нашите политики изискват специалистите по професионална практика и независимост и другите специалисти да се оттеглят от процеса на даване на консултации, ако понастоящем предоставят услуги или наскоро са предоставяли услуги на клиента, които трябва да бъде консултиран.

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

Преглед на качеството на ангажимента

Преглед за качеството на одит ангажимент се извършва от одит партньор 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 дискусията 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 партньорът, 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 партньорите, отговорни за одита

Задължителната ротация на партньорите 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 (ЗНФО) в България и на Американската комисия за ценните книжа и борсите (SEC), в случаите, при които се изисква това. ЕУ България подкрепя ротацията на партньорите, 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 партньорите, 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 партньора, отговорен за одита, не е задължителна съгласно местните регулации за независимост или когато изискванията не са толкова рестриктивни, колкото изискванията на КССМСЕ или ЗНФО, Глобалната политика за независимостта изисква водещият партньор за ангажимента и партньорът, отговорен за прегледа на качеството на ангажимента да се ротират след седем години. За одит клиенти, които са ново-регистралирани на фондови борси (или наскоро са станали предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес) водещият партньор за ангажимента и партньорът, 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, партньор не може да поема роля на партньор, отговорен за одит ангажимента или партньор, извършващ преглед на качеството на същия ангажимент, докато не изтече минимален период от две години.

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

Преглед на 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 ангажименти, 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 2016 г., ПКО на ЕУ България обхваща един ангажимент за одит и свързани услуги. За този вътрешно инспектиран ангажимент от ЕУ България не са установени съществени констатации или слабости. Тези резултати са съпоставими с резултатите от направения преглед на три ангажимента през 2014 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 гарантиране на качеството

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 системата на контрол на качеството на ЕУ България и извършва прегледи на избрани ангажименти.

Последният външен преглед по качеството на одиторските услуги беше извършен от КПНРО през месец ноември 2016 г. Окончателният доклад от инспекцията беше издаден на 16 декември 2016 г.

Уважаваме резултатите от инспекциите, извършени от КПНРО и се стремим да извлечем 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 резултатите 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 съхранение и обработване. 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 (CCMCE) 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 неодит услугите, които предоставяме на клиенти за одит са позволени, ротацията на партньорите, договореностите за възнаграждения за предоставяните услуги, предварително одобрение от одитния комитет, когато това е приложимо, както и възнагражденията и компенсирането на партньорите.

Всеки пропуск да се спазват приложимите изисквания за професионална независимост е фактор, който оказва влияние върху решенията за повишения и компенсиране, и може да доведе до други дисциплинарни мерки, включително отстраняване от ЕУ България.

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.

Политика на ЪЯГ за независимост

Глобалната политика за независимост на ЕУ включва изисквания за независимост за фирмите-членки, специалистите и другите служители. Това е стриктна политика, основана на 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, или допустими интереси и взаимоотношения.

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 или ценните книжа станат забранени, 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 партньори такова потвърждение се изисква на тримесечна база.

Прегледи за спазване на глобалната политика за независимост

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

Програма за спазване на глобалната политика за независимост

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 2016 г. обхваща един партньор и един друг специалист от ЕУ България. Годишната програма за 2015 г. обхваща един специалист на ЕУ България.

Неодит услуги

Ние проследяваме спазването на професионалните стандарти по отношение на предоставянето на неодит услуги на одит клиенти посредством разнообразни механизми. Те включват използването на средства (като, GTAC - виж стр. 13 и Референтното средство за оценка на вида на предлагани услуги (SORT) - виж по-долу),

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 информацията 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 мониторинг на независимостта

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.



Непрекъснато обучение на одит специалистите

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.

Основните обучения в областта на одита се разширяват и обновяват чрез създаване на „Одит академия“ - програма за обучение. Това е обучение с висока степен на въздействие, което комбинира организирано обучение, включващо интерактивна симулация, използване на подходящи за поставените цели на обучението модули със съответната напомняща комуникация и насоки по прилагане.

В случаите, когато ЕУ извършва одити и прегледи на финансови отчети, изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), определени членове на одит екипите преминават обучения, за да бъдат акредитирани.

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.

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.

Знание и вътрешна комуникация

В допълнение на професионалното развитие и управлението на резултатите от работата, ние знаем колко е важно да осигуряваме на одит екипите 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 съдържат ръководства като Международните общоприети счетоводни принципи (GAAP), нововъведенията в МСФО и примерни финансови отчети.
- ▶ *Глобални счетоводни и одиторски новини* - представлява седмичен бюлетин, в който се публикуват Глобалните политики и процедури за независимост и предоставяне на сигурност, новини от органите за определяне на международните счетоводни стандарти и други регулаторни органи, както и направените от тях вътрешни коментари и указания.
- ▶ *Гледни точки и прегледи на ЕУ* са публикации, които представят различни гледни точки по отношение на текущата обществена политика и регулаторни нововъведения
- ▶ *Практически уведомявания и интернет предавания/уебкастове*, които включват редица глобални и национално-специфични въпроси, свързани с подобряването на практиките за предоставяне на сигурност.

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 процеса 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.



Приходи и възнаграждения

Финансова информация

Финансовата информация за ЕУ България (включващо трите юридически лица: Ърнст и Янг Одит ООД, Ърнст и Янг България ЕООД и Адвокатско съдружие „Ърнст и Янг“), представена по-долу, представлява комбинираните приходи (като са елиминирани приходите, генерирани вътрешно между трите юридически лица на ЕУ България) 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 (ЗНФО), 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), актоерски услуги, услуги свързани с измами и разследвания и други услуги за изразяване на сигурност (напр. други ангажименти, свързани с процедури върху финансова информация). Приходите от раздел „Други неаудиторски услуги“ включват консултантски услуги по сделки, оценки, услуги за подобрение на резултатите от работата, услуги, свързани с реструктуриране и други свързани консултантски услуги.

Финансови резултати за текущата година

Финансова информация за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Услуги	Приходи в хил.лв.	Процент
Законови одити	6,582	22%
Други услуги за изразяване на сигурност	12,099	41%
Данъчни консултантски услуги	6,030	21%
Други неаудиторски услуги	4,596	16%
Общо	29,307	100%

Финансови резултати за предходната година

Финансова информация за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

Услуги	Приходи в хил.лв.	Процент
Законови одити*	6,093	27%
Други услуги за изразяване на сигурност*	7,516	33%
Данъчни консултантски услуги	5,079	22%
Други неаудиторски услуги	4,033	18%
Общо	22,721	100%

* С цел постигане на последователност и сравнимост с представянето на финансовата информация за 2016 г., адресирайки изискванията на новия ЗНФО за оповестяване на приходите от услуги за задължителен финансов одит на годишни финансови отчети, е направена рекласификация от ред „Законови одити“ в ред „Други услуги за изразяване на сигурност“ на сумата от 4,051 хил. лв., представляваща приходи от други ангажименти, свързани с процедури върху финансова информация.

Съгласно изискванията на новия ЗНФО, одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД оповестява следната финансова информация за годината, приключваща на 31 декември 2016 г.:

- Приходи от законови одити, други услуги за изразяване на сигурност и други неаудиторски услуги в размер общо на 12,869 хил. лв.
Общият размер на приходите по-горе се формира от:
 - Приходи от законови одити** в размер на 6,582 хил. лв., включващи 1,201 хил. лв.*** от законови одити на одит клиенти – предприятия от обществен интерес (ПОИ) и 5,381 хил. лв. от законови одити на одит клиенти, които не са ПОИ.
 - Приходи от други услуги за изразяване на сигурност на одит клиенти в размер на 1,146 хил. лв.
 - Приходи от други услуги за изразяване на сигурност и от други неаудиторски услуги на други клиенти в размер на 5,141 хил. лв.

** Законовите одити включват задължителни финансови одити на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани.

*** В сумата на оповестените приходи от законови одити на одит клиенти - ПОИ са включени приходите от задължителни финансови одити на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие-майка е ПОИ.

Възнаграждение на партньорите

Качеството е в центъра на нашата бизнес стратегия и представлява ключов компонент от нашите системи за управление на резултатите от работата. Партньорите, 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 е процес на оценка на всички партньори във фирмите-членки на ЕУ по цял свят. Той утвърждава глобалните бизнес приоритети, като обвързва техните резултати с по-широкообхватни цели и ценности. Глобалният процес се състои от текущи циклични процеси, които включват определянето на цели, планирането на личното развитие, преглед на резултатите от работата и са обвързани с признание и възнаграждение. Той е като крайъгълен камък в процеса за оценка и се използва за документиране на целите и резултатите от работата на партньорите. Изисква се целите на партньорите да отразяват различни глобални приоритети, като един от тях е качество.

Ние забраняваме оценяването и компенсирането на партньори, отговорни за одит ангажменти 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 партньори да запазват независимост и обективност.

Специфичните индикатори за управление на качеството и риска, на база на които се оценяват партньорите, 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, нормативните разпоредби и професионалните задължения
- ▶ Принос за защитата и утвърждаването на бранда ЕУ

Нашата философия за възнаграждение на партньорите изисква подходящи диференцирани възнаграждения, които се базират на постигнатото ниво на резултатност от страна на партньора, оценено чрез глобалният процес за управление на резултатите от работата (GPPM) е последователен процес на оценка за всички партньори във фирмите-членки на ЕУ по цял свят. Партньорите биват оценявани ежегодно на база резултатите от тяхната работа в областта на предоставянето на висококачествени услуги, лидерска роля за служителите, както и въз основа финансовите и пазарни параметри.

В нашата система за оценка на представянето на партньорите, „Качеството“ е значителен елемент при определяне на общата годишна оценка.

При определянето на възнаграждението на партньорите, ние се стремим да отразим и локалните специфики на възмездяване за съответното ниво на умения и лидерска роля, както и да привлечем и задържим партньорите, 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 партньор 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 отстраняване на съответния партньор от ЕУ България.



Приложение:

Одит клиенти на ЕУ България - предприятия, извършващи дейности от обществен интерес

ЕУ България е ангажирана да извърши законови одити за финансовата година, приключваща на 31 декември 2016 г., на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес, така както са дефинирани в Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2016 г.:

„Биовет“ АД

„Българо-Американска Кредитна Банка“ АД

„БЪЛГАРСКА БАНКА ЗА РАЗВИТИЕ“ АД

„Дженерали Застраховане“ АД

„Джи Пи Презастраховане“ ЕАД

„Ей И Ес - ЗС Марица Изток I“ ЕООД

ЗАД „Сожелайф България“ АД

„Индустиален холдинг България“ АД

„ИХБ Електрик“ АД

„Корадо - България“ АД

„Общинска Банка“ АД

„Райфайзенбанк (България)“ ЕАД

„СОСИЕТЕ ЖЕНЕРАЛ ЕКСПРЕСБАНК“ АД

„ТИ БИ АЙ Банк“ ЕАД

„ТЪРГОВСКА БАНКА ВИКТОРИЯ“ ЕАД

„Фонд за недвижими имоти България“ АДСИЦ

„ЧЕЗ Електро България“ АД

„ЧЕЗ Разпределение България“ АД

„ЧЕЗ Трейд България“ ЕАД

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 една по-добра бизнес среда 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 ey.com.

© 2017 Ърнст и Янг Одит ООД
Всички права запазени.

BMC Agency
GA 0000_06701

ED None

Този материал е изготвен единствено с цел да предостави обща информация и не е предназначен да бъде използван като ръководство по счетоводни, данъчни или други въпроси от професионален характер. Моля, обръщайте се към вашите консултанти, ако имате нужда от специализирана консултация.

ey.com