

Доклад за
прозрачност
2019

EY Bulgaria

EY

Building a better
working world

Съдържание

Обръщение и декларация на управителите	3
За нас	5
Правна структура, собственост и управление	5
Договорености в мрежата	6
Ангажимент към поддържане на високо качество на одитите	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 и продължително асоцииране с клиенти	17
Преглед на качеството на одитите	18
Външен преглед за гарантиране на качеството	19
Практики, свързани с независимостта	20
Непрекъснато обучение на одит специалисти	23
Приходи и възнаграждения	24
Финансова информация	24
Възнаграждение на партньорите	25
Приложение 1: Списък на одит клиенти - предприятия, извършващи дейност от обществен интерес	26
Приложение 2:	27

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

Обръщение и декларация на управителите



Николай Гърнев



Даниела Петкова



Милка Начева-Иванова

За нас е удоволствие да ви представим Доклада за прозрачност за 2019 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. Поддържането на постоянен диалог с вас е важно за нас, а настоящият доклад е един от начините да споделим с вас, заинтересованите лица, нашите действия във всички тези сфери.

Извършването на одити с високо качество продължава да бъде най-важният приоритет за нас и да стои в основата на нашата ангажираност да изпълняваме обществено-значимата си роля на одитори. Той способства ние да можем с отговорните си действия да разрастваме успешно глобалната ЕУ мрежа като в същото време реализираме нашата цел - изграждането на един по-добър бизнес свят. Одиторите имат ключова роля за ефективното функциониране на капиталовите пазари чрез насърчване 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.

Ние сме фокусирани да инвестираме в нови инструменти и средства с помощта, на които да подобрим нашата работа, да създадем силно представящи се екипи и да изградим доверие и сигурност в одитите, които извършваме.

Репутацията на одиторското дружество на ЕУ в България, „Ърнст и Янг Одит“ ООД, се основава и дължи на предоставянето на висококачествени професионални одиторски услуги, по обективен и етичен начин, на всеки един от нашите клиенти за одит.

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 2019 година на „Ърнст и Янг Одит“ ООД напълно отговаря на изискванията на Директивата и Закона за независимия финансов одит, и обхваща финансовата година, приключваща на 31 декември 2019 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.

„Ърнст и Янг Одит“ ООД се фокусира върху подобряване на качеството на одитите и поддържане на независимостта ни, като се стараем да бъдем винаги добре информирани по всички свързани въпроси, включително и като използваме резултатите от извършените външни и вътрешни проверки. За да можем непрекъснато да подобряваме качеството на одитите, е необходимо да имаме критичен подход към изпълнението на одитите като се фокусираме

върху извършването на анализ на всички резултати от извършените проверки и предприемането на съответни действия.

Одиторите имат ключова роля за ефективното функциониране на капиталовите пазари чрез насърчаване на прозрачност и поддържане на доверието на инвеститорите.

Ние, в качеството си на управители на „Ърнст и Янг Одит“ ООД, декларираме, че системата за вътрешен контрол на качеството е разработена по подходящ начин и функционира ефективно. Това заключение е направено въз основа на последните резултати от вътрешните прегледи, както и на резултатите от последните независими регулаторни проверки.

Ние поощряваме 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.

След края на отчетния период, обхванат от настоящия Доклад за прозрачност за 2019 г., ние станахме свидетели на Covid-19 (Coronavirus) пандемия, която има глобален ефект и оказва съществено влияние върху нашите одит клиенти и върху нас. Най-важният приоритет за нас е да бъде опазено здравето на нашите хора и той ще остане такъв и занапред. Въвели сме редица мерки за осигуряване на безопасността на нашите хора, както и на тези на нашите клиенти. Разработихме и прилагаме локални насоки за работа от къщи и за социално дистанциране. Основен фокус за нас е и осигуряване на продължаването на бизнеса. Целта ни е да продължаваме да подкрепяме нашите клиенти в тези безпрецедентни времена. По-конкретно, ние сме много фокусирани върху нашите технологични възможности. В ЕУ вече имаме изградена силна култура на гъвкав и дистанционен режим на работа. Ние регулярно преразглеждаме нашата технологична инфраструктура, която опосредства подобен режим и вярваме, че имаме капацитета и устойчивостта за осигуряване на успешна дистанционна работа, ако и когато се изисква. В допълнение, ние поддържаме връзка с нашите доставчици. Разговаряме с онези от тях, които са критични за нашия бизнес, за да разберем техните планове за устойчивост и да договорим промени в графика на доставки или други условия вследствие на пандемията. Както на глобално, така и на локално ниво, ние оставаме ангажирани с нашите регулатори като поддържаме отворена линия на комуникация за предизвикателствата от Covid-19, вкл. променените срокове за публикуване и цялостното състояние на нашия бизнес. Също така, ЕУ България набляга на важноста от поддържане на качеството на одитите в

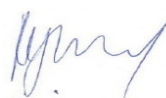
извънредната Covid-19 обстановка и се съобразява изцяло с изявлението на КЕОНО от 24 март 2020 г. относно ключовите области в контекста на ефектите на Covid-19 върху одитите на финансови отчети. Въпреки, че продължителността и пълният обхват на последиците от Covid-19 не могат да бъдат прогнозирани, ние вярваме, че сме предприели и ще продължаваме да го правим, адекватни мерки за осигуряване на безопасни и здравословни условия на труд, устойчивост на нашия бизнес и поддържане на високо качество на одитите.



Николай Гърнев, FCCA,
ДЕС, Регистриран одитор,
Управляващ съдружник за страната
и Управител
„Ърнст и Янг Одит“ ООД



Даниела Петкова, FCCA,
ДЕС, Регистриран одитор
Ръководител по качество и
Управител
„Ърнст и Янг Одит“ ООД



Милка Начева-Иванова, FCCA
ДЕС, Регистриран одитор и
Ръководител „Услуги за предоставяне
на сигурност“ и Управител
„Ърнст и Янг Одит“ ООД

**Нашата цел:
Да изградим
един по-добър
бизнес свят**

ЕУ се ангажира с това да даде своя принос 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 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.



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 във Великобритания, 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“ (ЕУ България) е одиторско дружество, регистрирано при Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС), с регистрационен номер №108. От месец март 2019 г. „Ърнст и Янг Одит“ ООД има следната структура на собствеността: Ърнст и Янг Саутийст Юръп Пъблик Лимитид, Кипър, притежаващ 24 дяла (или 48% от общия капитал), ЕУ Юръп ЕсСРЛ, Белгия, с 21 дяла (или 42% от общия капитал) и Ърнст и Янг Сайпръс Лимитид, Кипър, притежаващ 5 дяла (или 10% от общия капитал).

Другите фирми-членки на ЪЯГ в България са:

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

Офисът на дружествата на ЕУ в България се намира в гр. София 1124, Полиграфия Офис Център, бул. Цариградско шосе 47А, ет. 4. Към 31 декември 2019 г. дружествата на ЕУ в България имат 6 (шест) партньора. Те изпълняват различни управленски функции в дружествата на ЕУ в 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 дружествата на ЪЯГ в България е на разположение и в публичния търговски регистър на предприятията в България.

Управители на Ърнст и Янг Одит ООД са следните регистрирани одитори:

- 1) Николай Гърнев
- 2) Даниела Петкова
- 3) Милка Начева-Иванова

Те изпълняват различни управленски функции в Ърнст и Янг Одит ООД. Отговорят за ежедневната управленска дейност и за изпълнението на стратегията, политиките и процедурите на ЪЯГ в страната.

Регистрираните одитори, които имат договорни отношения с Ърнст и Янг Одит ООД, са както следва: Николай Гърнев, Даниела Петкова, Милка Начева - Иванова, Ивайло Колев, Цвета Георгиева, Найден Костадинов, Данаил Гецев, Ясен Великов, Димитрина Ласкова.

Фирмите-членки са групирани в три географски региона: Северна и Южна Америка, Азия и Тихия океан, ЕМЕІА (Европа, Близкия Изток, Индия и Африка). От 1 юли 2019 Япония вече не се счита за отделен географски регион, а става част от региона, включващ Азия и Тихия океан. Регионите са съставени от редица под-региони, които включват фирмите-членки или поделения на тези фирми.

Дружествата на ЕУ в България са част от регион ЕМЕІА, който включва фирмите-членки на ЪЯГ в 97 държави в Европа, Близкия Изток, Индия и Африка. Регион ЕМЕІА е разделен на 10 под-региона. ЕУ в България е част от регион Централна, Източна и Южна Европа и Централна Азия (ЦИЮЕЦА).

Ърнст и Янг (ЕМЕІА) Лимитед (“ЕМЕІА Лимитед”), английска компания, 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.8).

ЕУ Юръп ЕсСРЛ (ЕУ Юръп) е холдингово дружество в Европа. ЕУ Юръп е кооперативно дружество с ограничена отговорност (ЕсСРЛ или СВБА), учредено в Белгия. То е одиторско дружество, регистрирано в Института на одиторите на предприятия (IRE-IBR) на Белгия, но не изпълнява одити, нито предоставя други професионални услуги.

Дружеството ЕУ Юръп ЕсСРЛ е създадено, за да замени холдинговото дружество ЕУ Юръп ЛЛП, одиторско

дружество, регистрирано в Обединеното Кралство, с цел да се постигне непрекъснато съответствие с Директивата за задължителния одит на ЕС след излизането на Обединеното Кралство от ЕС.

В степента, в която е позволено от местните законови и нормативни изисквания, ЕУ Юръп ЕсСРЛ е придобила или ще придобие контрол върху фирми-членки на ЪЯГ, извършващи дейност в Европа. ЕУ Юръп ЕсСРЛ е фирма-членка на ЪЯГ. Считано от 21 март 2019 г. ЕУ Юръп ЕсСРЛ придобива контрол върху правата на глас на Ърнст и Янг Одит ООД.

В Съвета на директорите на ЕУ Юръп ЕсСРЛ участват старши съдружници на фирми-членки на ЪЯГ за Европа. Той има правомощия и отговорност за изпълнението на стратегията и управлението на дейностите.

Договорености в мрежата

ЕУ е световен лидер в областта на ангажиментите за изразяване на сигурност, данъчните услуги, услугите по сделки и консултантските услуги. 260,000 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 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 почти всяка страна в света.

Интегрираният подход позволява на фирмите-членки да развият и използват и развият широк спектър от задълбочени експертни познания и опит, които се изискват при извършване на толкова сложни одити.

ЪЯГ координира фирмите-членки и подкрепя сътрудничеството между тях. ЪЯГ не предоставя услуги на клиенти. Нейните цели включват насърчаване на предоставянето на безупречни и висококачествени услуги на клиентите от страна на фирмите-членки в цял свят.

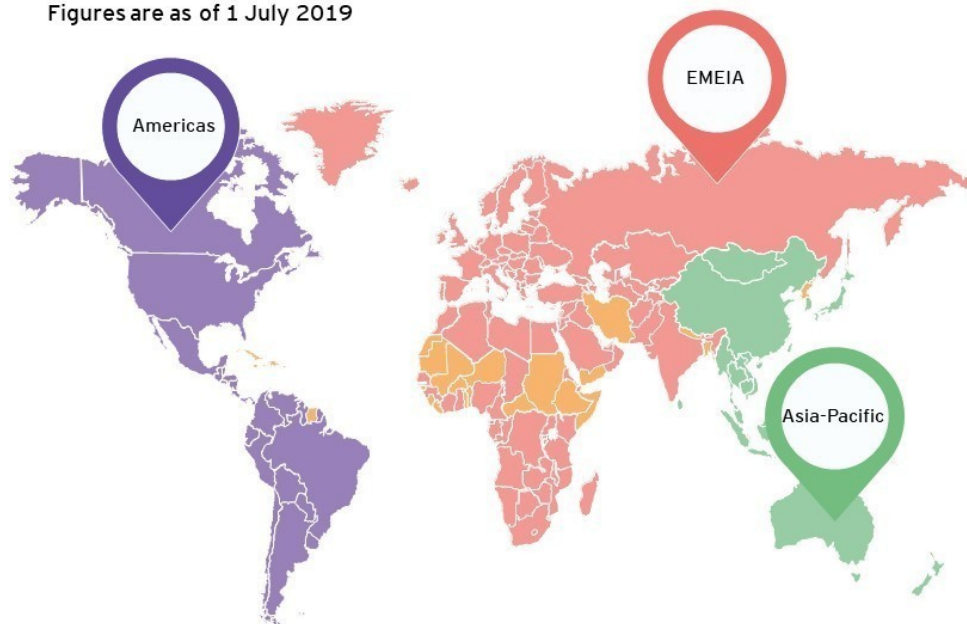
Всяка от фирмите-членки е законово разграничимо предприятие. Задълженията и отговорностите на фирмите-членки се управляват от правилниците на ЪЯГ и различни други споразумения.

Структурата и основните световни органи на глобалната организация са описани по-долу. Те отразяват принципа на и функциониране на ЕУ като глобална организация с една споделена стратегия.

Изпълнителният орган включва Глобалния изпълнителен съвет (ГИС), неговите комитети и екипи, както и управителните органи на трите (преди четири) географски области. Едновременно с това мрежата оперира и на регионално ниво. Този оперативен модел позволява да се фокусираме повече върху заинтересованите лица във всички региони, като по този

	Americas	EMEIA	Asia-Pacific
Regions	8	10	6
Countries	31	97	23

Figures are as of 1 July 2019



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 ЪЯГ. Той включва един или няколко представители от всеки регион, партньорите от другите фирми-членки като глобални представители и шест независими изпълнителни 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. Глобалният надзорен съвет по препоръка от ГИС одобрява редица съществени въпроси, които могат да имат ефект върху ЕУ.

Независими изпълнителни представители

До шест лица, независими от ЕУ, се назначават като Независими изпълнителни представители (ННП). Разнообразният състав на ННП, както в географско, така и в професионално отношение, включва висши ръководители от публичния и обществен сектор. Те 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 ролята на публичния интерес при вземането на решения, с дискусийни въпроси, свързани с политиките и процедурите за подаване на сигнали за нарушения, както и с възгледите и ангажираността на заинтересованите лица в диалога за управление на качеството и риска. 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. Към 1 юли 2019 г. 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; както и председатели на глобалните линии услуги – услуги за изразяване на сигурност,

консултантски услуги, данъчни услуги и консултантски услуги по сделки, както 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.

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;
- ▶ Програми за 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;
- ▶ Фондове за развитие и инвестиционни приоритети на ЕУ;
- ▶ Годишни финансови отчети и бюджети на ЪЯГ;
- ▶ Препоръки на Глобалния надзорен съвет.

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 трите (преди четири) региона, Глобалните изпълнителни комитети са отговорни за издаването на препоръки към Глобалния изпълнителен съвет. Това са комитети за глобални пазари и инвестиции, глобални клиенти, нововъзникващи пазари, 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 и секторните 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.13).

Освен възприемането на правилата 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. 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 ЕУ.

Ангажимент към поддържане на високо качество на одитите



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.

Фирмите-членки на ЪЯГ и техните линии за услуги са отговорни за качеството на ангажиментите. Линиите за услуги на ЕУ управляват процесите, свързани с прегледите за качество на завършените ангажименти, както и входящите данни за качеството на незавършените ангажименти, чрез което се постига спазването на професионалните стандарти и всички политики на ЕУ.

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 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 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 на процесите по консултиране.

Глобалният директор по професионална практика също така ръководи и контролира групата за Професионална практика. Това е глобална 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 разработването на Глобалната одиторска методология на ЕУ (EY GAM) и това дали свързаните с нея технологии са в съответствие с професионалните стандарти и регулаторни изисквания. Глобалната група за професионална практика, също така, контролира разработването на програмите за даване на указания и насоки, за обучение и за мониторинг, както и съблюдава процесите, които следват специалистите на фирмите-членки с оглед последователното и ефективно изпълнение на одитите. Глобалните и регионалните директори по професионална практика заедно с други специалисти, които работят съвместно с тях във всяка фирма-членка, познават задълбочено човешките ресурси на ЕУ, клиентите и вътрешните процеси и са на разположение да консултират екипите, изпълняващи одиторски ангажименти

Често се привличат допълнителни ресурси към Глобалната група 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, 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, одиторски и финансово отчетен (представяне и оповестяване) аспект
- ▶ Общи въпроси по ангажименти и как да се работи ефективно с одитните комитети.

Управление на риска

Фирмите-членки и техните линии за услуги са отговорни за предоставяне на висококачествени услуги и за

управление на риска, свързан с качеството. Наред с другите си функции, глобалният управляващ партньор - управление на риска (ГУС УР) осъществява и надзор върху управлението на рисковете от страна на фирмите-членки, както и върху рисковете, присъщи на организацията като част от общата рамка за управление на риска.

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 глобален последователен подход за изпълнение на приоритетите за управление на риска, както и за самото управление на риска на ниво организация. Тези приоритети се спускат на фирмите-членки и тяхното изпълнение се контролира чрез програма за управление на риска на ниво организация.

Глобална политика за конфиденциалност

Защитата на конфиденциална информация е неизменна част от ежедневните дейности на фирмите-членки на ЪЯГ. Респектът към интелектуалния капитал и към всякаква друга чувствителна информация или информация с ограничен достъп е заложен в Глобалния кодекс за поведение на ЕУ, който съдържа насоки за професионално поведение, които да бъдат следвани от всички служители на ЕУ. Глобалната политика за конфиденциалност предоставя допълнителна информация за подхода, свързан със защитата на конфиденциална информация и взема под внимание все по-нарастващата употреба на информация с ограничен достъп. Тази 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

Също така глобалната политика за докладване на измами, незаконна дейност и друг вид неспазване на законодателството, разпоредбите и Кодекса за поведение на ЕУ, изисква от служителите на ЕУ да докладват, в случай че станат свидетели на поведение, което се счита за нарушение на приложим закон, разпоредба или стандарт и на Глобалния кодекс за поведение. Това включва и неотризирано или неправилно разкриване на конфиденциална информация.

Освен това глобалната политика за защита на личните данни подкрепя и доразвива разпоредбите на Глобалния кодекс за поведение на ЕУ относно поверителността и защитата на личните данни в съответствие с местното законодателство и професионалните стандарти. Наскоро тази политика беше актуализирана, за да отговаря на

изискванията на Общия регламент за защита на личните данни на ЕС (GDPR).

Киберсигурност

Управлението на риска, произтичащо от големи и комплексни атаки, които представляват заплаха за киберсигурността е част от бизнес дейностите на всяка организация. Въпреки, че нито една система не е имунизирана от кибератаки, ЕУ България е бдителна по отношение на стъпките, предприети за защита на средата на фирмите-членки на ЪЯГ, както и на данните на техните клиенти. Подходът на ЕУ към киберсигурността е проактивен и включва прилагането на технологии и процеси, необходими за управление и свеждане до минимум на рисковете за киберсигурността на глобално ниво. Програмите за информационна сигурност и поверителност на данните на ЕУ, които са съобразени с практиките в индустрията и с приложимите законови изисквания, са предназначени да предпазват от неотризирано оповестяване на данни. Създаден е специален екип от вътрешни и външни специалисти по киберсигурност, които активно наблюдават и защитават информационните системи на ЕУ.

Освен осъществяване на технически контрол и контрол на процесите, всички служители на ЕУ трябва да потвърдят писмено, че са запознати с принципите, залегнали в Глобалния кодекс за поведение на ЕУ и да заявят своя ангажимент да се придържат към тези принципи и да участват в ежегодното обучение за повишаване на осведомеността във връзка със сигурността. Разработени са различни политики, които очертават дължимото внимание и грижа при използването на технологиите и данните, включително, но не само, Глобалната политика за информационна сигурност, както и глобална политика, свързана с Приемливото използване на технологиите. Политиките и процесите на ЕУ по отношение на киберсигурността признават важността на навременната комуникация. Служителите на ЕУ редовно получават периодични съобщения, с които се напомня за отговорностите им, свързани с тези политики и с общата практика за повишаване на осведомеността за сигурността.

Компоненти на системата за контрол върху качеството на одита

В следващите секции от този раздел, ние разглеждаме основните компоненти от програмата 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 и продължително асоцииране с клиенти
- ▶ 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

Качеството е неразделна част от нашата работа и е свързано до голяма степен с отговорността, която сме поели, за укрепване на доверието в капиталовите пазари. Всичко това намира отражение в програмата за поддържане на високо качество на одитите (ПВКО), която продължава да е най-важният приоритет на нашата практика за услуги за предоставяне на сигурност.

ПВКО установява силна управленска структура, която позволява на всяка фирма-членка да предоставя висококачествени одити. Тя се изпълнява на местно ниво и се координира и контролира глобално. 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.

Поддържането на високо качество на одитите (ПВКО) обхваща шест компонента: тон на върха; подобряване на уменията на служителите; намаляване на комплексността и въвеждане на иновации; одит технологии и дигитални технологии, подпомагане и подкрепа на качеството и лична отговорност. В основата на тези компоненти е гарантирането на обществения интерес.

Постигнали сме значителен напредък благодарение на програмата ПВКО. На глобално ниво, резултатите от вътрешните и външните проверки на ЕУ отчитат подобрене и по-голяма последователност при изпълнението на одитите. Ние използваме технологични средства на световно равнище, които подобряват качеството и увеличават ползата от нашите одити. Това са: онлайн одит платформата ЕУ Canvas, платформата за анализ на данни ЕУ Helix и платформата за счетоводна и одиторска информация ЕУ Atlas.

Основна характеристика на онлайн одит платформата ЕУ Canvas е Клиентският портал, който дава възможност на клиентите да осъществяват комуникация с одит екипите, да уточняват каква информация е необходима на одиторите и дали тя е предоставена. ЕУ Canvas също така улеснява използването на програмата за етапни цели при управление на проекти, като помага на одит екипите да изпълняват задачите си своевременно чрез поставяне на акцент върху потенциалните въпроси, които трябва да бъдат разгледани по време на одита.

Чрез съвместното използване на програмата за етапни цели и Клиентския портал на ЕУ, екипите за одиторски ангажименти имат повече време да останат фокусирани, да проявят любознателност и професионален скептицизъм. В резултат на това се подобрява качеството на одитите.

Други скоростни инициативи, част от програмата ПВКО, са: нов подход за картинно/графично представяне на процесите, свързани с вътрешния контрол на компаниите; инструмент за определяне на персоналната

натовареност, който преглежда персоналните отговорности на всеки служител и прави оценка на това дали има достатъчно време за извършване на висококачествени одити; динамичен ментален модел за целево ориентирано мислене с фокус върху резултатите (PLOT), при който се акцентира върху конкретно поведение, способстващо за постигане на висококачествени одити, както и преглед на ключови констатации (KFR), чрез които се осъществяват програми за наставничество.

ЕУ също така развива и поддържа мрежа на лидери за осигуряване на качество (QELs) на практиките, има общ Глобален комитет за качество на одитите и работна група за култура и поведение на работното място. Те ни помагат при изпълнението и прегледа на анализа на коренните причини, както и при разбирането на въздействието на нашите инициативи върху постигането на качествени резултати, на по-добро поведение и на непрекъснато подобряващи се нагласи.

Качеството на одита е нещо, което всеки член на екип трябва да разбира и да се ангажира да прилага на местно ниво. ПВКО е от съществено значение за всички наши цели и амбиции, а всеки наш регионален и секторен лидер носи отговорност да контролира постигането на тези цели.

Тази инфраструктура на ПВКО показва, че качеството на одитите е един от най-важните фактори при вземане на решения, както и ключов критерий, на който се основава нашата репутация.

Тонът на върха

Основна отговорност на лидерите на ЕУ България 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 се съдържа в Глобалния кодекс за поведение на ЕУ и други политики, и е част от нашата култура, която подкрепя консултацията, програмите за обучение и вътрешната комуникация. Лидерите на ЕУ регулярно подчертават колко е важно 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 послания на ЕУ България са последователни в посока, че никой клиент не е по-важен от нашата професионална репутация – репутацията на ЕУ България, както и репутацията.

Кодекс за поведение

Ние насърчаваме култура на почтеност сред всички специалисти от ЕУ. Глобалният кодекс за поведение излага ясен набор от принципи, които ръководят действията ни и деловото ни поведение. Той включва пет категории, съдържащи принципите, които трябва да бъдат спазвани от всеки в ЕУ България:

- ▶ 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 на ЕУ 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 EYEthics Hotline, 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 на ЕУ. Горещата телефонна линия се оперира от външна организация, която осигурява конфиденциална и ако е нужно, анонимна гореща телефонна линия за сигнали в цял свят.

Когато в EYEthics Hotline се получи сигнал чрез горещата телефонна линия или по интернет, той се разглежда възможно най-бързо. В зависимост от съдържанието на докладването, подходящи служители от Управление на риска, Човешки ресурси, с правни или други функции, участват в разглеждането му. Същите процедури се прилагат и по отношение на онези от случаите, които са докладвани извън горещата линия EYEthics Hotline.

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

Структура

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

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

Ние отчитаме, че в днешната среда, която се характеризира с непрекъсната глобализация, бързо движение на капитал и силно влияние на технологичните промени, 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 високото качество 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 коренните причини за направените констатации (ако има такива), за да можем да постигнем едно непрекъснато подобряване на качеството на одитите. Ние вярваме, че предприемането на ефективни и уместни действия за подобряване на качеството е критично важно.

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 в ЕУ. 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

Политика на ЕУ

Глобалната политика на ЕУ за приемане на клиенти и ангажименти излага принципите за определяне дали даден нов клиент или даден нов ангажимент да бъде приет, или дали да бъде продължен съществуващ клиент или ангажимент. 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 или ангажименти, 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 могат да включват получаване на съгласие от съответния клиент за работа с друг клиент, при вероятност от конфликт на интереси, създаване на отделни екипи за одиторски ангажименти за работа с два или повече клиента, при което се създава „китайска стена“ между екипите или отклоняване на ангажимент, за да се елиминира идентифициран конфликт на интереси.

Глобалната политика за конфликти на интереси на ЕУ 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 с последните стандарти на Съвета на счетоводителите по Международни стандарти за етика (ССМСЕ).

Прилагане на политиката на практика

Ние използваме Процес за приемане на клиенти и ангажименти (РАСЕ) на ЕУ, който 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. РАСЕ 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 клиенти и 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, нашият PPD участва в процеса на продължаване на ангажименти за клиенти и трябва да се съгласи с решенията за продължаването им.

Както решенията за приемане на клиенти, така и тези за продължаването 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 клиенти и ангажименти.

Изпълнение на одитите

ЕУ инвестира значителни средства в разработването на одиторска методология, инструменти и други необходими ресурси, с цел извършване на одити с най-високо

качество в нашата професия. Тази инвестиция е отражение на ангажираността на ЕУ 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.

ЕУ GAM също така изисква спазване на съответните етични изисквания, както и на независимостта от клиента за одит. 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). В България методологията е допълнена, така че да отговаря на местните регулаторните или законовите изисквания.

С помощта на онлайн инструмента- EY Atlas, всеки одитор има възможност да използва версия на одиторската методология на ЕУ, която 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.

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 профили, приложими към регистрирани на борсата компании и профили за определени като некомплексни предприятия за одит. 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.

В допълнение, ние следим текущите и нововъзникващи развития и правим своевременни напомнания за планиране на одита и за други специфични въпроси. Чрез тези напомнания, ние поставяме 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).

По-конкретно, ние се подготвяме за прилагането на МОС 540 (Преработен) *Одит на приблизителни счетоводни оценки и свързани оповестявания* (в сила за одити на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2019 г.) чрез повишаване на осведомеността за изискванията на новия стандарт и предоставяне на напомняща информация за изпълнение на процедури за оценка на риска, специфични за одита на приблизителни счетоводни оценки, както и разработване и изпълнение на одитни процедури в отговор на тези рискове.

Технологични средства

Нашите екипи, изпълняващи одиторски ангажименти, използват редица технологични средства, които им помагат при изпълнението и документирането на извършената работа в съответствие с EY GAM.

EY Canvas, нашата глобална одит платформа, е в основата на одита и способства за осигуряване на висококачествени одити. EY Canvas използва най-иновативния стандарт HTML5 за предоставяне и създаване на съдържание в уеб пространството. Той ни позволява да осигурим по-висока защита на данните и да доразвиваме и усъвършенстваме софтуера си, за да сме в крак с промените в одиторската професия и в регулаторната среда.

Чрез използването на профилни въпроси, одиторските ангажименти в EY Canvas се конфигурират автоматично със съответната информация, приложима към изискванията за публичност („листване“) на дружеството и към 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 е създаден с 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.

EY Canvas включва клиентски портал, който улеснява комуникацията между екипите и клиентите и способства за рационализиране на процедурите, свързани с исканията на клиентите. Използват се и мобилни приложения, интегрирани в EY Canvas, които помагат на служителите ни при извършване на дейностите по одитите. Така например, чрез тях може да се следи статуса на одита, надеждно да се събират одиторски доказателства и да се правят наблюдения за статуса на събраните одиторски доказателства.

Одит екипите използват и други софтуерни приложения, формуляри и модели през различните фази на одита,

които им помагат да изпълнят процедурите, да достигнат до и документират одиторските заключения, да обработват и анализират свързаните с тях одиторските доказателства. Те включват интелигентната автоматизация на процесите на EY - EY Smart Automation - това е група от приложения, които се разработват и внедряват на глобално ниво чрез EY Canvas и способстват за това одит специалистите на EY да извършват, базирани на цифрови технологии одиторски процедури и процеси.

В EY анализът на данните е неразделна част от нашите одити. Използването на данни и анализ не се отнася за вторични процедури или визуализации. Тук става въпрос за вземане на големи масиви от данни на клиента за одит и прилагане на нашата глобално съгласувана технология EY Helix и EY GAM методологията при одитиране на тези данни.

EY Helix е съвкупност от инструменти, представляващи анализатори на данни, които се използват в одитите. Анализаторите на данни трансформират одита чрез извършване на анализ на по-големи масиви от данни, идентифициране на невидими модели и тенденции в тези данни и подпомагане на фокусирането на одит усилията. Анализът на данни, също така, ни позволява да добием по-добра представа и по-задълбочено разбиране за транзакциите и рисковите области. EY въвежда анализатори на данни за извършване на анализи на бизнес процесите от дейността на нашите клиенти, които се използват заедно с програми за одит, основани на анализ, с цел подпомагане на прилагането на тези анализатори на данни.

Използването на анализаторите на данни от EY Helix помага на одит екипите да подобрят процесите за оценка на риска, дава възможност високорисковите транзакции да бъдат допълнително проучени и помага на нашите служители да постигнат по-прецизно формулиране на въпроси, свързани с различни констатации в хода на одитния процес и да оценят резултати от извършените процедури.

EY Atlas е глобална технологична платформа, която дава възможност на нашите одитори да имат достъп до най-новото съдържание, свързано със счетоводството и одита, включително и до външни стандарти, разяснения на EY и мисловно лидерство.

Сформиране на екипите за одиторски ангажименти

Политиките на EY България изискват ръководителят „Услуги за предоставяне на сигурност“ и PPD на ниво държава да правят ежегоден преглед на одит ангажиментите на клиенти за одит, които са публични дружества, 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: 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 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 мениджър и 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 предприятие от обществен интерес 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 решения; те не са просто процеси 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.

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 предприятия от обществен интерес, както и за тези, подлежащи на стриктен надзор (close monitoring). Съгласно българския ЗНФО, преглед на качеството на ангажимента се изисква за всички ангажименти за задължителен финансов одит на ПОИ. 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. Регионален PPD извършва преглед и

одобрява всички задачи за преглед на качеството на всички ангажименти.

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.

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. Политиката на ЕУ изисква документиране на несъгласия и тяхното разрешаване.

Ротация и продължително асоцииране с клиенти

Задължителната ротация на партньорите отговорни за одита е една от мерките, които ЕУ подкрепя с цел да се подпомогне подсилването на независимостта на одиторите. В ЕУ България спазва изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), Директива 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. и 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 независимия одиторски надзор способстват за подсилване на независимостта и обективността, и са важна гаранция за качеството на одита.

Ърнст и Янг Одит ООД спазва изискванията на чл. 65 на ЗНФО по отношение на задължителната ротация на одит клиенти, представляващи предприятия от обществен интерес. В съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), в сила от 15 юни 2019, както и поправките на ЗНФО, касаещи задължителните одити за финансовата 2019 година, изискванията по отношение на задължителната ротация на одит клиенти, представляващи предприятия от обществен интерес, са променени, както следва:

а) На ниво одиторска фирма - 7 последователни години на одит ангажименти с клиенти, представляващи предприятия от обществен интерес, последван от четири годишен период на прекъсване. По отношение на съвместните задължителни одити - до 12 последователни години одит ангажименти, последвани от четири годишен период на прекъсване по препоръка на одитния комитет и с одобрение от общото събрание на съдружниците / акционерите;

б) На ниво регистриран одитор, отговорен за одита - 7 последователни години на одит ангажименти с клиенти, представляващи предприятия от обществен интерес, последван от четири годишен период на прекъсване за одит периоди, започващи преди 15 декември 2023 / пет годишен период на прекъсване за одит периоди след 15 декември 2023.

Що се отнася до предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, Глобалната политика на ЕУ за независимостта изисква водещият партньор за ангажимента, партньорът, отговорен за прегледа на качеството и другите партньори, които вземат ключови решения по съществени за одита въпроси, да се ротират след седем години. За предприятия, които наскоро са станали предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес (включително предприятия, които са ново-регистрирани на фондови борси) ключовите партньори, отговорни за одита, могат да продължат участието си в ангажимента за още две години преди да се ротират, ако периодът, за който са обслужвали клиента преди регистрацията на борсата е шест или повече години.

След изтичане на максималният период, след който се изисква ротация, ключовите партньори, отговорни за одита, не могат да ръководят или координират предоставяните професионални услуги на одит клиент, представляващ предприятие, което осъществява дейност от обществен интерес, докато не изтече периода на прекъсване. Продължителността на този период за водещия партньор за ангажимента е пет години, за партньора, отговорен за прегледа на качеството е три години, а за останалите партньори - две години.

Когато местен закон или регулаторен орган определя период на прекъсване за водещия партньор за ангажимента, който е по-малък от пет години, изискуемият пет годишен период на прекъсване може да бъде заменен с по-дългия от този период или три годишен период. Това законово изключение, което се отнася за водещия партньор за ангажимента може да се прилага единствено за периоди на одити, които са започнали преди 15 декември 2023 г.

В допълнение към изискванията за ротация на партньорите, отговорни за одита, приложими за клиенти, представляващи предприятия, които извършват дейност от обществен интерес, ЕУ прилага рамка с предпазни мерки при продължително асоцииране с клиент, която е в съответствие с изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и Член 17 от Регламент 537/2014 на ЕС и взема под внимание заплахите за независимостта, които могат да възникват в следствие на продължителното участие на специалисти в одит ангажимент, както и рамка с предпазни мерки за справяне с тези заплахи.

За ефективното наблюдение на изискванията за вътрешна ротация на партньорите и другите специалисти, продължително асоциирани с одит клиент, ние разполагаме със средства, 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 регионален директор по професионална практика или делегат.

Външна ротация

За предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, ние прилагаме изискванията за външна ротация съгласно член 17 (1) от Регламент 537/2014 на ЕС.

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 Програмата 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 глобалната PPD група, под надзора на глобалните лидери 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 включително елементи на непредсказуемост. 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 предприятия от обществен интерес и такива, които не са обществен интерес, 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.

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. Те 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. 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.

През последните три години одиторската практика на ЕУ България не е подлежала на външен преглед по качеството, извършен от КПНРО, тъй като последният такъв е бил през ноември 2016 г. Тематичен преглед на съвместните одити е извършен през октомври 2018 г. Тематичен преглед на одитите на клиенти, представляващи предприятия от обществен интерес, се е състоял през октомври 2019 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 КПНРО: 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 са описани по-долу.

Антикорупционна политика

Глобалната антикорупционна политика на ЕУ 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.

Търговия с вътрешна информация

Глобалната политика на ЕУ за търговия с вътрешна информация потвърждава още веднъж задължението на нашите служители да не търгуват с ценни книжа като използват вътрешна информация. 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

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 на ЕУ за конфиденциалност на личните данни, ревизирана и преиздадена през 2018 г., излага принципите, които следва да бъдат прилагани по отношение на събирането, използването и защитата на лични данни, включително свързани с настоящи, бивши и бъдещи служители, клиенти, доставчици и други партньори. Тази политика е в съответствие със строгите изисквания на Общия регламент за защита на личните данни на ЕС и приложимите закони и регулаторни изисквания по отношение на защитата и конфиденциалността на личните данни. Също така в ЕУ се прилагат задължителни корпоративни правила, одобрени от регулаторните органи на ЕС, които имат за цел да улеснят движението на лични данни в мрежата на ЕУ. 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 адресира съхранението на документи, 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



Глобалните политики 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, Етичния кодекс на Съвета на счетоводителите за Международни стандарти за етика (CCMCE) 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, изискванията за ротация на одиторското дружество и 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.

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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и допълнена с по-рестриктивни изисквания в юрисдикции, в които такива се изискват от съответния закон или регулаторен орган, или орган, определящ стандартите. Политиката за независимост съдържа и насоки, които улесняват разбирането и приложението на правилата за независимост. Политиката за независимост е лесно достъпна чрез нашия интранет портал ЕУ intranet.

Глобална система за независимост (GIS)

Глобалната система за независимост на ЕУ (GIS) е средство, базирано на интранет, което помага на ЕУ специалистите и 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 мониторинг (GMS)

Глобалната система за мониторинг на ЕУ (GMS) е друго важно глобално средство, което помага 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 информация за всички ценни книжа, които притежават те или техните най-близки членове на семействата. При въвеждане на забранени ценни книжа в GMS или когато ценните книжа станат забранени, специалистите получават уведомление и от тях се изисква своевременно да продадат 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

Ежегодно ЕУ България се включва в регионален процес за потвърждение на спазването на изискванията на Глобалната политика на ЕУ за независимостта и процеса, 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 вътрешни прегледи 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 Глобалната система за мониторинг (GMS). Годишната програма за 2019 г. обхваща три партньора и шестима души от ръководния персонал от 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 РАСЕ (виж стр. 14) и Референтното средство за оценка на вида на предлагани услуги (SORT) (виж по-долу) и обучения, изпълнението на съответни процедури, които се изискват по време на одита, както и вътрешни прегледи.

Освен това сме въвели процес за преглед и одобрение на определени неодит услуги, които се извършва преди приемането на ангажмента.

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 служителите на ЕУ 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 съответните фирми-членки да се предпазят от проява на интереси, които биха могли да се считат за несъвместими с обективността, почтеността и безпристрастността, изисквани при предоставяне на одит.

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 програмите 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 служителите на ЕУ 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)

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

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 специалисти



Професионално развитие

Непрекъснатото развиване на уменията и разширяване на знанията на нашите служители е от решаващо значение за постигане на целта ни за повишаване на доверието в капиталовите пазари.

Предоставянето на възможности за натрупване на подходящ опит, за обучение и наставничество помага на нашите служители да израстват и да достигат възможностите на потенциала си с темп, който е подходящ за тях.

Натрупаният широк опит от ежедневните дейности се прилага на местно ниво по един систематичен начин, а базовата програма за обучение в областта на одита е глобално последователна. В допълнение към официалното обучение се извършва и наставничество от по-опитни специалисти, което се осъществява в процеса на работа и способства за трансформирането на знанията и опита в практически умения.

Обучението се осъществяват чрез спечелилата награда програма за обучение „Одит академия“, която комбинира организирано обучение, включващо интерактивна симулация, използване на подходящи за поставените цели на обучението модули със съответната напомняща комуникация и насоки по прилагане. Това се допълва 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.

В случаите, когато фирма-членка на ЕЯГ извършва одити и прегледи на финансови отчети, изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), определени членове на одит екипите преминават обученията, 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.

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, за да подпомогне по-бързото разпространение на информацията по доброто сътрудничество и споделянето на добри практики. Те включват:

- ▶ ЕУ Атлас (EY Atlas) - съдържа местни международни счетоводни и одиторски стандарти, както и ръководства с разяснения; от началото на фискалната 2017 г. ЕУ Атлас заменя Глобалното средство за счетоводна и одиторска информация (GAAIT)
- ▶ Издания, които съдържат ръководства като Международните общоприети счетоводни принципи (International 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
- ▶ Практически уведомявания и интернет предавания/вебкастове, които включват редица глобални и национално-специфични въпроси, свързани с подобряването на практиките за предоставяне на сигурност.

Управление на резултатите от работата

LEAD, нашата нова система за оценяване, използваща прогресивен подход по отношение на кариерата, развитието и постигнатите резултати на служителите, има засилен фокус върху постигане на непрекъсната обратна връзка, което води до по-добра комуникация, изградена върху 90-дневни цикли. Обратната връзка се обобщава и използва като входящи данни от програмите за компенсации и възнаграждения.

LEAD е предназначена да подпомага растежа и развитието на нашите служители на всички етапи от кариерата им в ЕУ. Дигитално персонално табло на всеки отделен служител осигурява лесен за интерпретиране преглед на постигнатите резултати и сравнителен анализ на база „златните стандарти“ за лидерството в ЕУ и оценка на представянето спрямо останалите служители.

Някои компоненти, включени в предишния ни подход за управление на постигнатите резултати и процеса на развитие, са запазени в системата за оценяване LEAD. Те предоставят на нашите служители ясни кариерни очаквания и възможност за самооценка на постигнатите резултати. През годината всеки член на екип, заедно със своя съветник, идентифицира възможностите за по-нататъшно развитие.



Финансова информация

Финансовата информация за дружествата на ЕУ в България (включващо юридическите лица: „Ърнст и Янг Одит“ ООД, „Ърнст и Янг България“ ЕООД и Адвокатско съдружие „Ърнст и Янг“), представена по-долу, представлява комбинираните, не консолидирани приходи (като са елиминирани приходите, генерирани вътрешно между трите юридически лица на ЕУ в България) и включва фактурираните на клиенти разходи и приходите от услуги към други фирми-членки на ЪЯГ. 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 и включват:

1. Нетни приходи от задължителен одит на ПОИ - включени са нетни приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани - на одит клиенти - предприятия от обществен интерес (ПОИ) и предприятия, част от групата, чието предприятие-майка е ПОИ. В сумата на тези приходи са включени и пряко свързани услуги, изисквани от местното и/или друго законодателство на ЕС.
2. Нетни приходи от задължителен одит на предприятия, които не са ПОИ - включени са приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани - на одит клиенти, които не са ПОИ. Тези приходи включват и пряко свързани услуги, изисквани от законодателството на ЕС и на трети държави.
3. Нетни приходи от услуги, различни от одита, предоставени на одит клиенти - включени са приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на предприятия, които са одитирани от одиторското дружество
4. Нетни приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти
5. Нетни приходи от услуги, различни от одита, предоставени от други дружества на ЕУ в България:
 - a) нетни приходи от услуги предоставени на ПОИ, които са част от група, чиято компания-майка също е ПОИ, одитирани от одиторската фирма;
 - b) нетни приходи от услуги, предоставени на други предприятия, които са одитирани от одиторската фирма.

Финансови резултати за текущата година

Финансова информация за „Ърнст и Янг Одит“ ООД и за другите дружества на ЕУ в България (като са елиминирани приходите, генерирани вътрешно между трите юридически лица на ЕУ в България) за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

Услуги	Приходи в хил. лв.	Процент
Задължителен одит на ПОИ	1,451	12%
Задължителен одит на предприятия, които не са ПОИ	6,151	50%
Услуги, различни от одита, предоставени на одит клиенти	565	5%
Услуги, различни от одита, предоставени на други предприятия*	4,048	33%
Общо приходи на одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД	12,215	100%
Услуги, различни от одита, предоставени от други ЕУ дружества в България	23,701	
<i>Включително услуги, различни от одит, предоставени на ПОИ</i>	163	
<i>Включително услуги, различни от одит, предоставени на други одит клиенти</i>	378	
Общо приходи за всички дружества на ЕУ в България	35,916	

* включени са също услуги, предоставени в качеството ни на одитор на компонент на предприятия, към които не са поети ангажименти за извършване на финансов одит в съответствие със Закона за независимия финансов одит

Възнаграждение на партньорите

Качеството е в центъра на бизнес стратегията на ЕУ и представлява ключов компонент от нашите системи за управление на резултатите от работата. Партньорите, както и други специалисти на дружествата на ЕУ в България 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.

Системата за оценяване LEAD за партньори, ръководители, изпълнителни директори и директори (PPEDD) се прилага за всички партньори от фирмите-членки на ЪЯГ по целия свят. LEAD за PPEDD утвърждава глобалните бизнес приоритети, като обвързва техните резултати с по-широко обхватни 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.

С цел поддържане на независимостта и запазване на обективността при извършване на одити, които са в съответствие с изискванията на Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. и Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), ЕУ забранява партньор или специалист, който е ангажирани с или може да повлияе на одита, да бъде оценяван и компенсирани въз основа на продажбата на неодит услуги на клиентите на одитите, за които отговарят. По този начин се затвърждава професионалната отговорност на нашите партньори и ключови одитори 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 системата за оценяване LEAD. 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 на финансовите и пазарни параметри.

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

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.



Одит клиенти на Ърнст и Янг Одит ООД - предприятия, извършващи дейност от обществен интерес

Ърнст и Янг Одит ООД е ангажирано да извърши законови одити за финансовата година, приключваща на 31 декември 2019 г., на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес, така както са дефинирани в Закона за счетоводството:

Законови одити на предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес за финансовата 2019 г.:

(поети одит ангажименти през годината, приключваща на 31 декември 2019 г.)

„АдвансТерафонд“АДСИЦ
„Борика“ АД
„Българо-Американска Кредитна Банка“ АД
„БЪЛГАРСКА БАНКА ЗА РАЗВИТИЕ“ АД
„Енерго Про Продажби“ АД
„Електроразпределение Север“ АД
ЕНЕРГО-ПРО Енергийни Услуги ЕООД
Експат България SOFIX UCITS ETF
Експат България Short SOFIX
Експат Гърция ASE UCITS ETF
Експат Македония MBI10 UCITS ETF
Експат Полша WIG20 UCITS ETF
Експат Румъния BET-BK UCITS ETF
Експат Сърбия BELEX15 UCITS ETF
Експат Словакия SAX UCITS ETF
Експат Словения SBI TOP UCITS ETF
Експат Унгария BUX UCITS ETF
Експат Хърватска CROBEX UCITS ETF
Експат Чехия PX UCITS ET
„Монбат“ АД
„Райфайзенбанк (България)“ ЕАД
„Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ ЕАД
„ТИБИАЙБанк“ЕАД

Законови одити на предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес за финансовата 2018 г.:

(поети одит ангажименти през годината, приключваща на 31 декември 2018 г.)

„Адванс Терафонд“АДСИЦ
„Борика“ АД
„Българо-Американска Кредитна Банка“ АД
„БЪЛГАРСКА БАНКА ЗА РАЗВИТИЕ“ АД
„Дженерали Застраховане“ АД
„Джи Пи Презастраховане“ ЕАД
Експат Асет Мениджмънт ЕАД
Експат България SOFIX UCITS ETF
Експат Гърция ASE UCITS ETF
Експат Македония MBI10 UCITS ETF
Експат Полша WIG20 UCITS ETF
Експат Румъния BET-BK UCITS ETF
Експат Сърбия BELEX15 UCITS ETF
Експат Словакия SAX UCITS ETF
Експат Словения SBI TOP UCITS ETF
Експат Унгария BUX UCITS ETF
Експат Хърватска CROBEX UCITS ETF
Експат Чехия PX UCITS ETF
„Индустиален холдинг България“АД
„Райфайзен банк (България)“ ЕАД
„СОСИТЕЖЕНЕРАЛ ЕКСПРЕС БАНК“ АД
„Солар про Холдинг“ АД
„ТИ БИ АЙ Банк“ ЕАД

Приложение 2:



Списък на ЪЯГ фирми-членки, одобрени да извършват задължителни одити в ЕС или страна-членка на ЕИЗ

Към 30 юни 2019 г. следните фирми-членки на ЪЯГ са одобрени да извършват задължителни одити в ЕС или страна-членка на Европейската икономическа зона (ЕИЗ):

Страна-членка	Регистриран одитор или одиторска фирма
Австрия	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Белгия	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
	EY Europe SCRL
България	Ernst & Young Audit OOD
Хърватска	Ernst & Young d.o.o.
Кипър	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Чехословакия	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Дания	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Естония	Ernst & Young Baltic AS
	OU Baltic Network
Финландия	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Франция	Artois
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Германия	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Страна-членка	Регистриран одитор или одиторска фирма
Гибралтар	EY Limited
Гърция	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Унгария	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Исландия	Ernst & Young ehf
Ирландия	Ernst & Young Chartered Accountants
Италия	EY S.p.A.
Латвия	Ernst & Young Baltic SIA
Лихтенщайн	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young AG, Vaduz
Литва	Ernst & Young Baltic UAB
Люксембург	Compagnie de Revision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Малта	Ernst & Young Malta Limited
Нидерландия	Ernst & Young Accountants LLP
Норвегия	Ernst & Young AS
Полша	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Португалия	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Румъния	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Словакия	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Словения	Ernst & Young d.o.o.
Испания	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Швеция	Ernst & Young AB
Обединено кралство	Ernst & Young LLP
	Ernst & Young Europe LLP

Общият оборот на изброените в списъка фирми-членки на ЪЯГ от законови одити на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, е приблизително ЕВРО 2.7 млрд.

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 eu.com.

© 2020 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,