

Доклад за прозрачност 2022

ЕУ България

The EY logo consists of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font. A yellow diagonal line is positioned above the 'Y', extending from the top right towards the center.

Building a better
working world

Съдържание

Обръщение на управителите	3
За нас	5
Правна структура, собственост и управление	6
Договорености в мрежата	7
Създаване на дългосрочна добавена стойност за обществото	10
Ангажимент към поддържане на високо качество на одитите	12
Инфраструктура, осигуряваща качество	13
Внушаване на професионални ценности	17
Система за вътрешен контрол на качеството	20
Приемане и продължаване на ангажименти за клиенти	22
Изпълнение на одитите	24
Преглед и консултации.....	28
Ротация и продължително асоцииране с клиенти.....	30
Преглед на качеството на одитите	31
Външен преглед за гарантиране на качеството	32
Анализ на първопричините	32
Спазване на законовите изисквания.....	33
Практики, свързани с независимостта	35
Непрекъснато обучение и инвестиране в изключителни таланти	39
Развитие на служителите на ЕУ	40
Приходи и възнаграждения	45
Финансова информация	46
Възнаграждение на партньорите.....	47
Приложение 1: Списък на одит-клиенти - предприятия, извършващи дейност от обществен интерес	48
Одит клиенти на ЕУ България - предприятия, извършващи дейност от обществен интерес	49
Приложение 2: Одобрени ЪЯГ фирми-членки	50



Обръщение на управителите



Николай Гърнев
ЕУ България
Управляващ съдружник

За нас е удоволствие да ви представим Доклада за прозрачност за 2022 година на ЕУ България. Оценяваме това, че заинтересованите лица искат да разберат какви действия предприемаме за увеличаване на качеството на одитите, идентифицирането и минимизирането на риска и за запазването на независимостта ни като одитори. Настоящият доклад е един от начините да споделим с вас 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 чрез извършване на независима оценка на риска и идентифициране на възможностите за увеличаване на доверието в бизнеса и капиталовите пазари в подкрепа на това да се създаде устойчива и дългосрочна добавена стойност. 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.



Даниела Петкова
ЕУ България
Ръководител по
качеството

Ние сме фокусирани в това 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.



Милка Начева-Иванова
ЕУ България
Ръководител "Услуги за
предоставяне на
сигурност"

Ние продължаваме да спазваме изискванията, свързани с прозрачността, поставени в Регламент 537/2014 на Европейския съюз 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 2022 година на „Ърнст и Янг Одит“ ООД напълно отговаря на изискванията на Регламента и Закона за независимия финансов одит, и обхваща финансовата година, приключваща на 31 декември 2022 година, както и по-скорошни значими събития.

В настоящия доклад може да намерите повече информация относно ангажимента ни към поддържане на високо качество на одитите, в т. ч. за нашите професионални ценности, за извършването на одит ангажименти и вътрешната ни система за контрол на качеството, практиките, свързани с независимостта, както и за създаването на дългосрочна добавена стойност за хората и обществото.

Фокусът върху предоставянето на одити с високо качество запазва първостепенното си значение и по време на безпрецедентния период на сътресения, на който сме свидетели, а ръководен принцип за нас остава изграждането на една по-добра бизнес среда.

Освен това в рамките на ЕУ и за клиентите на ЕУ включваме актуализирана информация, свързана с нашия постоянен ангажимент по отношение на устойчивостта, като важен компонент при създаването на дългосрочна добавена стойност за заинтересованите страни. Например услугите за предоставяне на сигурност на ЕУ могат да помогнат на нашите клиенти и на цялата организацията на ЕУ да откликнат на нуждите на инвеститорите и заинтересованите страни, които търсят по-надеждна и прозрачна нефинансова информация. Нефинансовото отчитане и отчитането на въздействието на екологичните, социалните и управленските фактори (ЕСУ) изисква измерване и отчитане на количествени

**Целта на ЕУ: 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 укрепване на доверието и сигурността в капиталовите пазари и в бизнеса. Одиторите на ЕУ служат в интерес на обществото, като извършват висококачествени, базирани на анализ на данни и независимост, одити, с високо ниво на почтеност, обективност и професионален скептицизъм. По този начин ЕУ способства за защита и насърчаване на устойчива и дългосрочна добавена стойност за заинтересованите страни.

показатели, различни от обичайните компоненти на финансовия отчет, предоставянето на сигурност, за които, би могло да играе важна роля за създаването на дългосрочна добавена стойност. ЕУ прави решителни стъпки по пътя на устойчивостта, което включва отрицателни въглеродни стойности през 2021 г., след постигането на въглеродна неутралност през 2020 г., и амбицията за достигане на нулеви нетни емисии през 2025 г. ЕУ България дава своя принос за постигането на тези цели.

„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.

Никога не е имало по-голяма нужда от доверие във финансовото отчитане и капиталовите пазари, а ключова роля за това имат одиторите.

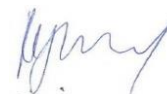
Ние поощряваме всички заинтересовани лица - инвеститорите, членовете на одитни комитети, компаниите, регулаторните органи - да продължават да показват ангажираност към нашата стратегия и по въпроси от обсега на настоящия доклад.



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
качеството и
Управител
"Ърнст и Янг Одит" ООД



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



За нас

За нас



Правна структура, собственост и управление

В България, Ърнст и Янг Одит ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в гр. София Дружеството е фирма-членка на Ърнст и Янг Глобъл Лимитед, компания, учредена 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 с номер №108 в регистъра по чл. 20 от ЗНФО за регистрираните одитори, организиран и поддържан от КПНРО. 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 СРЛ, 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“
- ▶ „И УАЙ РИДЖЪНЪЛ ШЕЪРД СЪРВИСИЗ“ ЕООД

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 2022 г. дружествата на ЕУ в България имат 15 (петнадесет) партньора. 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 през финансовата година, приключваща на 31 декември 2022 г., са както следва: Николай Гърнев, Даниела Петкова, Милка Начева-Иванова, Ивайло Колев, Найден Костадинов, Данаил Гецев, Соня Заркова, Лиляна Деспотова и Елена Славкова.

Фирмите-членки са групирани в три географски региона: Северна и Южна Америка, Азия и Тихия океан, ЕМЕІА (Европа, Близкия Изток, Индия и Африка). Регионите са съставени от редица под-региони (и в случай на фирмата-членка в САЩ - в рамките на тази фирма-членка), които включват фирмите-членки или подразделения на тези фирми по географски линии, с изключение на под-регионите на Организацията за финансови услуги (FSO), които включват дейностите по финансови услуги на съответните фирми-членки в рамките на даден регион.

Дружествата на ЕУ в България са част от регион ЕМЕІА, който включва фирмите-членки на ЪЯГ в 94 държави в Европа, Близкия Изток, Индия и Африка. Регион ЕМЕІА е разделен на 8 под-региона. ЕУ в България е част от регион Централна, Източна и Южна Европа и Централна Азия (ЦИЮЕЦА).

Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited), английско дружество, ограничено от гаранция, е основният координиращ орган за фирмите-членки на ЪЯГ в регион ЕМЕІА. ЕМЕІА Limited улеснява координацията на тези фирми и сътрудничеството между тях, но не ги контролира. ЕМЕІА Limited е член на ЪЯГ, не извършва финансови операции и не предоставя професионални услуги.

Всеки регион избира Регионален форум на партньорите (РФП), чиито представители на базата на експертната, която притежават, съветват регионалното ръководство. Партньорът, избран за председателстващ партньор на регионалния форум, изпълнява и функцията на представител на региона в Глобалния надзорен съвет (виж стр. 8).

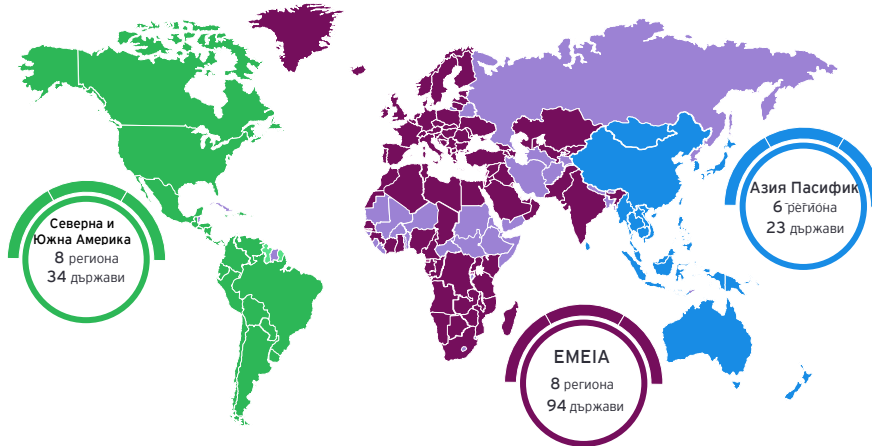
ЕУ Юръп СРЛ (ЕУ Юръп) е холдингово дружество в Европа. ЕУ Юръп е кооперативно дружество с ограничена отговорност (СРЛ или СВБА), учредено в Белгия. То е одиторско дружество, регистрирано в Института на одиторите на предприятия (IRE-IBR) на Белгия, но не изпълнява одити, нито предоставя други професионални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

В степента, в която е позволено от местните законови и нормативни изисквания, ЕУ Юръп СРЛ е придобила или ще придобие контрол върху фирми-

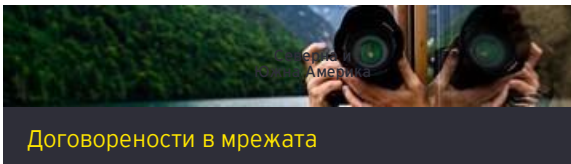
членки на ЪЯГ, извършващи дейност в Европа. ЕУ Юрп СРЛ е фирма-членка на ЪЯГ. Считано от 21 март 2019 г. ЕУ Юрп СРЛ придобива контрол върху правата на глас на Ърнст и Янг Одит ООД.

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

Региони, под-региони, държави*



* Данните отразяват пълното отделяне на руските и беларуските фирми-членки на ЕУ от глобалната организация на ЕУ



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.

ЕУ е световен лидер в областта на ангажиментите за изразяване на сигурност, данъчните услуги, услугите по сделки и консултантските услуги. 350,000 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 развиват и използват 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

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

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 начин фирмите-членки ще имат възможност да изградят по-устойчиви взаимоотношения с клиентите си и другите заинтересовани лица във всяка държава и да бъдат по-отзивчиви 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 независими неизпълнителни представители (ННП). Регионалните представители, които не заемат висши ръководни длъжности, се избират от съответните РП 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 Глобалния изпълнителен съвет (ГИС) одобрява редица съществени въпроси, които могат да имат ефект върху ЕУ.



Независими неизпълнителни представители (ННП)

До шест лица, независими от ЕУ, се назначават като Независими неизпълнителни представители (ННП). Разнообразният състав на ННП, както в географско, така и в професионално отношение, включва висши ръководители от публичния и обществения сектор. Те внасят външна перспектива и допринасят чрез „поглед отвън навътре“ и чрез задълбочените си познания 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 дискуссионни 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, одобряват се от ГИС и ратифицират от ГНС.



Глобален изпълнителен съвет (ГИС)

Глобалният изпълнителен съвет съчетава трите направления на ЕУ – лидерски функции, услуги и географски региони. Той се оглавява от Председателя и Главен изпълнителен директор на ЪЯГ и включва Глобалните управляващи партньори за клиентски услуги и развитие на бизнеса; Управляващите партньори на регионите; Глобалните функционални лидери за талант; както и Председателите на глобалните линии услуги – услуги за изразяване на сигурност, консултантски услуги, данъчни услуги и услуги по стратегии и сделки, както и един партньор на фирма-членка на ЪЯГ според ротационния принцип.

Глобалният изпълнителен съвет също включва Глобалния заместник-председател за пазарите, Глобалния заместник-председател по иновации и бизнес трансформации, Главен ръководител по потребителски технологии, 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 всички региони, Глобалните изпълнителни комитети са отговорни за издаването на препоръки към Глобалния изпълнителен съвет. Освен Глобалният одит комитет, функционират и други комитети, които отговарят за: услуги за изразяване на сигурност, консултантски услуги, данъчни услуги и консултантски услуги по сделки, глобални пазари и инвестиции, глобални клиенти, новоразвиващи се пазари, талант и управление на риска.



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. 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, талант 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. 18).

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.



Създаване на дългосрочна добавена стойност за обществото

Ние от ЕУ вярваме, че устойчивостта е задача на всеки от нас. Като организация, ЕУ, осъществява мащабна промяна чрез изграждане на съюзи, осигуряване на сътрудничество, обединяване и насърчаване на всички в бизнеса да вземат участие. ЕУ продължава да се фокусира върху създаването, защитата и измерването на дългосрочната добавена стойност по отношение на всичките четири измерения на стратегията NextWave – стойност за хората, стойност за клиента, стойност за обществото и финансова стойност. Чрез интегрирането на всички тези измерения, ЕУ изпълнява целта си за изграждане на по-добър бизнес свят.

Услугите на ЕУ вече играят жизненоважна роля в този процес, като се започне от предоставянето на съвети на правителствата как да изградят по-устойчиви и приобщаващи икономики, и се стигне до насърчаване на бизнеса да се фокусира върху и да докладва за създаването на дългосрочна стойност за всички заинтересовани страни. Въпреки това може и трябва да се направи повече, след като всички заинтересовани страни дефинират своята роля в този процес.

Като горд участник в Глобалния договор на ООН (ГД) от 2009 г., ЕУ се ангажира да интегрира десетте принципа на ГД и Целите на ООН за устойчиво развитие (ЦУР) в стратегията, културата и операциите на ЕУ.

Наред с всичко останало, този ангажимент, намира израз в:



Управленски структури за корпоративна отговорност

Корпоративната отговорност в ЕУ се координира от Съвета за управление на корпоративната отговорност на ЕУ (СУКО). Този орган включва членове на ГИС на ЕУ и осигурява представителство на висшите ръководни кадри от всички услуги, функции и географски региони на ЕУ.



Амбиция на ЕУ за социално въздействие

Глобалната програма за корпоративна отговорност, [EY Ripples](#), обединява глобалната мрежа на ЕУ с цел оказване на положително въздействие върху живота на един милиард души до 2030 г. Към днешна дата от всички инициативи на EY Ripples са се възползвали повече от 76 милиона души, подпомогнати от:

- ▶ Стриктен фокус върху три области (подпомагане на работна сила от следващо поколение, работа със социални/импакт предприемачи и ускоряване на екологичната устойчивост), където специфичните умения, знания и опит на служителите на ЕУ могат да бъдат от най-голяма полза.
- ▶ Сътрудничество с други подобни организации за изграждане на екосистеми, способни да извършват промяна в по-голям мащаб. Например инициативата TRANSFORM с Unilever и Министерството на външните работи на Обединеното кралство, която има за цел да промени живота на 150 милиона души в Африка на юг от Сахара и Южна Азия до 2030 г. чрез справяне с неравенството.
- ▶ По-нататъшно сътрудничество за създаване на трайно положително социално въздействие чрез извършване на дейности, като например създаване на учебна програма, базирана на текстове, за ученици в неравностойно социално-икономическо положение. ЕУ наскоро получи наградата SAP Pinnacle за социално въздействие за 2022 г. за тази своя дейност.



Ангажимент към спазване на човешките права

Глобалният изпълнителен съвет наскоро подписа декларация, с която се потвърждава поетият ангажимент за спазване и защита на човешките

права. Основен акцент са правата на всички служители на ЕУ, въздействието на ангажиментите с клиенти, заинтересованите страни във веригите за доставки на ЕУ и активното приобщаване. През изминалата година ЕУ се фокусира върху силното управление и отчитането, свързано с този ангажимент.



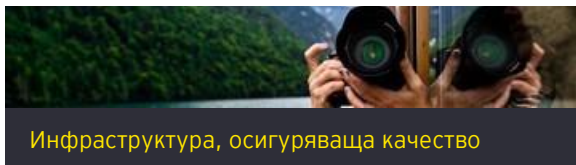
Амбиция на ЕУ по отношение на въглеродните емисии

- ▶ ЕУ постигна отрицателни въглеродни стойности през 2021 г. и се фокусира върху целта за нулеви нетни емисии 2025 г. ЕУ се стреми да постигне това чрез значително намаляване на абсолютните въглеродни емисии и след това премахване или компенсирание на повече от оставащото количество всяка година. За да достигнат нулеви нетни емисии до финансовата година 2025 г., фирмите-членки на ЕУ планират да намалят абсолютните емисии с 40% в обхвата 1, 2 и 3 (в сравнение с базовите стойности за финансовата година 2019 г.), в съответствие с научно обоснованата цел за 1,5°C, одобрена от инициативата Science Based Targets (SBTi). Конкретните действия включват:
 - ▶ Намаляване на емисиите от бизнес пътувания с цел постигане на 35% намаление до финансовата година 2025 г. спрямо базовото ниво за финансовата година 2019 г.;
 - ▶ Намаляване на общото потребление на електроенергия в офисите, осигуряване на 100% възобновяема енергия за покриване на оставащите нужди и получаване на членство в RE100 до финансовата година 2025 г.;
 - ▶ Използване на природосъобразни решения и технологии за намаляване на въглеродните емисии с цел всяка година да бъдат отстранени от атмосферата или компенсирани повече количества въглерод, отколкото са отделени;
 - ▶ Предоставяне на инструменти на екипите на ЕУ за изчисляване и след това за използването им при работата с клиенти с цел намаляване на отделяното количество въглерод;
 - ▶ Изискване към 75% от доставчиците на ЕУ, на база разходи, да определят научно обосновани цели не по-късно от финансовата година 2025 г.;
 - ▶ Инвестиране в услуги и решения на ЕУ, които помагат на клиентите да създават добавена стойност от декарбонизиране на бизнеса си и да предоставят решения за други предизвикателства и възможности за устойчивост.



Ангажимент към
поддържане на
високо качество
на одитите

Ангажимент към поддържане на високо качество на одитите



Качество в линиите за услуги на ЕУ

Глобалната стратегия на ЕУ - NextWave разкрива амбицията на ЕУ да достави дългосрочна добавена стойност на клиентите, хората и обществото. NextWave поставя ЕУ в силна позиция, която позволява по-голямо ниво на адаптиране и нововъведения, докато в същото време целта на ЕУ - *Изграждане на по-добър бизнес свят*, продължава да вдъхновява хората от ЕУ не само качествено да обслужват своите клиенти, но и да използват своите знания, умения и опит, за да подкрепят общностите, в които живеят и работят. Задълбочените познания, които имаме и качествените услуги, които предоставяме, спомагат за укрепването на доверието в бизнеса и капиталовите пазари в подкрепа на създаването на устойчива и дългосрочна добавена стойност.

По отношение на услугите на ЕУ за предоставяне на сигурност, стратегията NextWave се основава на признанието, че пазарите се променят дълбоко от фактори като нарушенията в преноса на данни, създаването на технологии с революционен ефект, изменението на климата, демографските промени и глобализацията, които спешно налагат ЕУ да отговори на нарастващата нужда от доверие.

В отговор на тези предизвикателства ЕУ продължава да използва силните страни на най-големия актив на своите фирми-членки в предоставянето на качество и изграждането на доверие, а именно - служителите на ЕУ. Чрез подобряване на уменията и опита на служителите, и същевременно трансформиране на начина, по който екипите на ЕУ работят, за да поставят данните и технологиите в центъра на услугите за предоставяне на сигурност, се постига по-добре *целта на ЕУ да работи в услуга на обществен интерес*.

Чрез подход, базиран на обективен анализ на данни, използващ аналитични и дигитални инструменти, екипите на ЕУ продължават да предоставят висококачествени одити, основани на независимост, почтеност, обективност и професионален скептицизъм. Фирмите-членки на

ЕУ осигуряват на своите одит специалисти допълнително обучение и възможности, които да им помогнат при откриването на измами. Чрез подхода, базиран на данни, и чрез подобряване на обучението се повишава опита на екипите на ЕУ, така че те да могат да отделят повече време за справяне с рисковете и упражняване на професионална преценка.

Докато се трансформират, фирмите-членки на ЕУ остават фокусирани върху бъдещето, като включват все по-сложни анализи на данни, ефективно предоставящи допълнителна информация и сигурност в подкрепа на висококачествените одити, които се ценят от капиталовите пазари и от компаниите, които фирмите-членки на ЕУ одитират.

Като прилагат най-съвременните технологии и същевременно обслужват обществен интерес, нашите служители, отговорни за услугите по предоставяне на сигурност, имат значителен принос за постигане на цялостната цел на ЕУ - *Изграждане на по-добър бизнес свят*.

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.

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.



Глобален комитет за качество на одитите

Глобалният комитет за качество на одита на ЕУ (GAQC) е важен елемент от културата с фокус върху непрекъснатото подобряване. Състои се от висши ръководни кадри от цялата организация на ЕУ с всеобхватен, богат и изключително релевантен опит. GAQC съветва ръководителите на услугите за предоставяне на сигурност на ЕУ относно различните аспекти на бизнеса, операциите, културата, стратегията за таланти, управленските дейности и управлението на риска на организацията, които влияят върху качеството

на одита.

Комитетът разработва иновативни идеи и подходи за предоставяне на висококачествени одити и е форум за споделяне на най-добрите практики на фирмите-членки на ЕУ. Комитетът също така помага и при разработването на индикатори за качество на одита (AQI) и други форми на мониторинг на качеството, които се включват в цикъла на непрекъснатото подобряване.



Лидери за осигуряване на качество

Мрежата от лидери за осигуряване на качество на ЕУ (QEL) представлява група от висши ръководители по предоставяне на сигурност по целия свят, които дават тласък на подобренията в качеството на одита, като предоставят подкрепа на екипите по ангажимента.

Техните отговорности включват: коучинг на екипи относно приемането на одиторски стандарти и методология, мониторинг на незавършени ангажименти, подпомагане на вътрешни и външни проверки, консултиране на екипи за отстраняване на основните причини за значителни пропуски в одита, ръководене на практиките и управлението на проекти, подкрепа на портфейлните анализи на риска и внедряване на процеси, свързани със системата за управление на качеството на ЕУ, включително глобални индикатори за качество на одитите (AQIs).

Използването на EY Canvas и функционалностите на Milestones (виж стр. 17), както и на все по-усъвършенствани инструменти за изкуствен интелект (AI), лидерите за осигуряване на качество са в състояние да изградят представа за качеството на изпълнението на одитите в реално време. Това от своя страна дава възможност за положителна и своевременна намеса като разгръщане на допълнителни ресурси (включително и използване на строго профилирани специалисти) в подкрепа на одит екипите и одитираните компании.



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.

Управление на услугите по предоставяне на сигурност*



* Илюстративен пример, показващ съгласуваност на глобално ниво; реалните линии на отчитане могат да варират на база правни, регулаторни и структурни

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. Директори по професионална практика на глобално, регионално, подрегионално ниво и на ниво държава 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, пандемии, 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

Управлението на риска (УР) контролира дейностите в цялата организация и има за цел да помогне на служителите на ЕУ да изпълняват своите отговорности на глобално и местно ниво и да подпомогне екипите, които са в пряк контакт с клиентите, при предоставянето на висококачествено обслужване. Отговорността за висококачественото обслужване и за рисковете, свързани с качеството, се поема от фирмите членки и техните линии за обслужване.

Наред с другите си функции, глобалният управляващ партньор - управление на риска (ГУП УР) осъществява и надзор върху идентифицирането и управлението на рисковете от страна на фирмите-членки, както и върху рисковете, присъщи на организацията като част от общата рамка за управление на риска (ERM). Приоритетите на общата рамка за управление на риска на ниво организация (ERM) се комуникират на фирмите-членки.

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 координиране на управлението на риска на ниво ЕУ.

Специалисти от фирмите-членки се назначават да ръководят инициативите за управление на риска (като получават подкрепата на други служители и специалисти) включително и да координират тези дейности с линиите за услуги.

Докато светът се справя с последиците от пандемията от COVID-19, Глобалната структура за УР активно събира входяща информация от фирмите-членки на ЕУ относно научените уроци както от гледна точка на управлението на кризи, така и от гледна точка на непрекъсваемостта на бизнес процесите. Този процес на преглед на дейностите доведе до значителни промени в планирането, извършвано от ЕУ, по отношение на ответната реакция при кризи и управлението на кризи на ниво фирма-членка и на глобално ниво. Фундаменталната промяна, която е предприета, се състои в по-висока степен на проактивност, особено при идентифицирането на възникващи рискове, преди те да окажат значително въздействие, и в приоритизирането на рисковете от всяка фирма-членка. Това *позволява на екипа за глобална сигурност на ЕУ и мрежата от мениджъри по сигурността на под-регионите да работят директно с екипите за управление на кризи на фирмите-членки и да се подготвят за вероятни заплахи, като инкорпорират в своите мрежи за управление на кризи обучение и висока степен на готовност.*

Освен това Глобалната структура за УР постави

по-голям акцент върху устойчивостта на бизнеса, което се свързва с усилията за планиране на непрекъсваемостта на бизнес процесите в ЕУ. Ключов компонент на този подход е признанието, че много кризи не се „случват“ просто така; обикновено в процеса на разгръщане на кризата са налице индикатори за фактори, определящи нивото на ескалация.

Този подход позволява на фирмите-членки на ЕУ, на много по-ранен етап, да се фокусират върху намаляване на рисковете при възникване на ситуации с потенциално въздействие върху бизнеса, докато в същото време бизнес дейностите продължават да протичат „по обичайния начин“. Създаването на „матрици на ескалация“, свързани с няколко текущи геополитически събития с голяма вероятност от ескалация, позволи на фирмите-членки на ЕУ и на екипите за управление на кризи от структурите за управление на риска на ниво под-региони да реагират по-бързо и по-ефективно при ескалация на събитията. Освен това, тези матрици на ескалация и произтичащите от тях контролни списъци, съдържащи конкретни действия/мерки излизат извън рамките на традиционните въпроси, свързани с живота и безопасността на служителите, като включват и фактори, които биха могли да повлияят на способността на фирмите-членки да извършват ефективно бизнес дейностите си, напр. прекъсване работата на банковите системи или продължителни кибератаки срещу интернет системи.

- ▶ Тези промени позволяват на фирмите-членки на ЕУ да се справят по-ефективно със значителни кризи чрез използване на изработен холистичен подход.



Глобална политика за Конфиденциалност

Защитата на конфиденциална информация е неизменна част от ежедневните дейности на фирмите-членки на БЯГ. Респектът към интелектуалния капитал и към всякаква друга чувствителна информация или информация с ограничен достъп е заложен в Глобалния кодекс за поведение 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.



Глобална политика за защита на личните данни

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) и други местни разпоредби в различни страни по света.



Киберсигурност

Управлението на риска, произтичащ 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 сигурността и защита на данните на нашите 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 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. Необходими са и учебни дейности за повишаване на осведомеността относно 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 получават редовни и 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
- ▶ Анализ на първопричините
- ▶ 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.

Също така ПВКО дава приоритет на прилагането на Международните стандарти за управление на качеството (МСУК) в ЕУ, а именно МУСК 1 и МУСК 2, като:

- ▶ насърчава последователност и използване на единни практики чрез различни дейности по мониторинг и възстановяване, като Глобалната програма за етапни цели (Milestones) и Глобалния процес за анализ на първопричините;
- ▶ определя ясни цели и приоритети за ръководния екип УИС, върху които да се поддържа постоянен фокус - примери за това включват Рамката за отчетност, Глобалните показатели за качество на одита и плановете за ответни мерки на т. нар. План за действие.

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. Тази тенденция в резултатите отразява също така и участието на QEL мрежата и фокуса върху културата и поведението.

Ние използваме технологични средства на световно равнище, които подобряват качеството и увеличават ползата от нашите одити. Това са: онлайн одит платформата EY Canvas, платформата за анализ на данни EY Helix и платформата за счетоводна и одиторска информация EY Atlas.

EY Canvas улеснява използването на функционалността за управление на проекти „Milestones“, която помага на одит екипите да бъдат в крак с изпълнението на одита и да стимулира участието на изпълнителната власт. Клиентският портал на EY Canvas, който е компонент на EY Canvas, играе все по-голяма роля за осигуряване на сигурна и удобна за потребителя платформа за пренос на данни между екипите по ангажимента и одитираните компании, като същевременно предоставя възможност за ефективно наблюдение на статуса на одита. Функционалността на програмата Milestones

позволява на фирмите-членки на ЕУ да идентифицират забавени ангажименти и чрез глобалната мрежа QEL да разберат причините за забавянията и да предприемат позитивна намеса, за да могат екипите да компенсират изоставането.

Освен това, ЕУ Helix и целият набор от инструменти за анализ на данни представляват основен начин за справяне с риска от измами при извършване на одит. Увеличаването на необходимостта от използване на тези инструменти осигурява по-надеждна реакция по отношение на одит рисковете, свързани с компаниите, изправени пред икономически предизвикателства. Тази година е налице по-широко използване на тези инструменти за анализ на данни.

ЕУ Atlas е базирана на облак платформа за достъп и търсене на счетоводно и одиторско съдържание, включително външни стандарти, разяснения на ЕУ и мисловно лидерство.

Текущите ПВКО инициативи са фокусирани върху разбирането, управлението и намаляването на риска. От гледна точка на одитния ангажимент, акцентът е върху подпомагането на екипите на ЕУ да разберат бизнеса на одитираните компании. Чрез използване на данни и технологии и извършване на задълбочена оценка на риска, свързан с ангажимента, ЕУ продължава да подобрява качеството на изпълнение на одита. От гледна точка на управлението на одитния портфейл, ЕУ се фокусира върху осигуряването на QEL мрежата с необходимите инструменти за наблюдение на продължаващи ангажименти, идентифициране на екипите, които изостават и предоставяне на позитивна намеса.

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 подобър бизнес свят. Освен важноста на „тона на върха“, нашите служители на ЕУ разбират, че качеството и професионалната отговорност започват от тях самите и че в рамките на техните екипи и общности, те също са лидери. Споделените

ценности, които вдъхновяват професионалистите на ЕУ 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 консултациите, 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. В допълнение фирмите-членки на ЕУ оценяват качеството на професионалните услуги, които се използват като ключова мярка при оценката на работата и възнаграждението на всички наши специалисти.

Нашата култура силно подкрепя сътрудничеството и консултациите и поставя специално ударение на значението на консултациите в случай на сложни или субективни счетоводни, одит, финансово-отчетни, регулаторни въпроси и въпроси, свързани с независимостта. Ние подчертаваме и важноста на това одит екипът и клиентът да правят консултации, когато това е необходимо.

Вътрешните послания на ЕУ България са последователни в посока на това, че никой клиент не е по-важен от нашата професионална репутация – репутацията на ЕУ България, както и репутацията на всеки наш специалист.



Глобален 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:

1. Работа в екип
2. Работа с клиенти и други лица
3. Спазване на професионална почтеност
4. Поддържане на обективност и независимост
5. Защита на данни, информация и интелектуален 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.



Подаване на сигнали за нередности

Разполагаме и с EY Ethics 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 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 EY Ethics 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 EY Ethics Hotline.



Многообразие, равнопоставеност и приобщаване

ЕУ има дългогодишен ангажимент към въпросите, свързани с многообразието, равнопоставеността и приобщаването (DE&I). Ангажиментът за изграждане на високоефективни, многообразни и приобщаващи екипи е особено важен в одита, където разнообразните гледни точки са неразделна част от професионалния скептицизъм и критичното мислене. По-голямото многообразие, равнопоставеността и приобщаващата среда водят до вземане на по-добри решения, стимулират иновациите и повишават организационната гъвкавост.

ЕУ е ангажирана с DE&I въпросите от десетилетия и въпреки че е постигнат значителен напредък в тази област, в рамките на глобалната стратегия NextWave, ЕУ се ангажира да увеличи напредъка

по отношение на многообразието, равнопоставеността и приобщаването в цялата организация. Глобалният изпълнителен съвет поема видим ангажимент в тази посока към служителите на ЕУ и към пазара чрез подписване на Декларация на Глобалния изпълнителен съвет за многообразие, равнопоставеност и приобщаване. Това действие не само затвърждава факта, че DE&I е ключов бизнес лост, но и гарантира, че фирмите-членки на ЕУ се държат отговорни за напредъка в това отношение, като се започне от тона на върха.

ЕУ също така наскоро стартира прилагането на модела на базовите очаквания в одиторската практика по отношение на глобалните услуги за изразяване на сигурност в областта на DE&I, за да ускори напредъка в тази област. Моделът включва набор от глобално приложими базови очаквания по отношение на DE&I във всички процеси за таланти в услугите за изразяване на сигурност и се състои от идеи и инициативи за това какво може да се направи за напредъка на DE&I в рамките на тези процеси.

През последните години се поставя особен акцент върху насърчаването на равнопоставеността между половете. Към 1 юли 2022 г. 33% от новите одит партньори в световен мащаб са жени. Изградена е убедителна практика, свързана с налагането на жените като лидери, подкрепена от факта, че 52,5% от всички наети през 2021 г. одит служители на глобално ниво, са жени.

Приобщаващите организации превръщат всички различия в силна страна. Служителите трябва да чувстват, че работят за организация, която не само ги цени като личности, но също така вижда различията като силни страни и оценява техния принос. Насърчаването на чувството за принадлежност е от решаващо значение, за да помогнем на ЕУ да привлече най-талантливите хора, както и да помогнем на нашите професионалисти да останат мотивирани и ангажирани.

В проучване, направено през март 2022 г. сред служителите на ЕУ, 78% от одиторите са отговорили, че ЕУ осигурява работна среда, в която се чувстват свободни да бъдат себе си. Това е увеличение с 2% в сравнение с проучването, направено през март 2021 г.

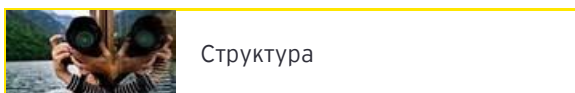
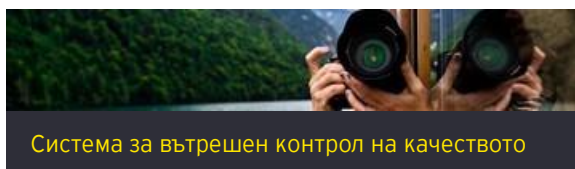
За лидерите на ЕУ DE&I е приоритет, както и ключов показател, използван във всички програми за управление на таланти на организацията. За да се осигури по-голяма отчетност в организацията, инструментът Global DE&I Tracker помага за проследяване на напредъка в тази област чрез използване на последователни DE&I показатели и отчитане в цялата организация на глобално ниво. ЕУ също така създаде глобална работна група за

социална справедливост (GSET), за да разработи съгласувани планове за действие, специално насочени към неравенството и дискриминацията, включително и расизма.

Като глобална организация, ЕУ има възможност да се справи с последствията от неравенството и несправедливостта и да настоява за напредък в това отношение в рамките на ЕУ и извън нея. ЕУ се ангажира да насърчава социалната справедливост и приобщаващия растеж и да се противопоставя на несправедливостта, предрасъдците, дискриминацията и расизма. Социална справедливост за нас е стремежът всеки служител в ЕУ България да има равен достъп до ресурсите и възможностите, от които се нуждае, като се вземат предвид различните стартови позиции и различните нужди. Тя също така означава премахване на бариерите пред възможностите и приобщаващия опит, които могат да доведат до различия в резултатите. ЕУ вярва, че бизнесът има пряко влияние за преодоляване на тези различия и за изграждане на по-добър бизнес свят чрез екипна работа, лидерство и култура на работата в екип, на възлагането и стойността на извършената работа, както и на начина, по който се вземат решения относно оценка на представянето, напредъка и назначенията.

Нашите ценности: кои сме ние

<p>1 Хора, които демонстрират почтеност, респект, екипна работа и приобщаване</p>	<p>2 Хора с енергия, ентузиазъм и кураж да бъдат лидери</p>	<p>3 Хора, които изграждат взаимоотношения, базирани на коректния начин на работа</p>
---	---	---



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.

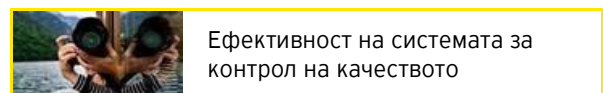
В ЕУ България нашата роля като одитори е да предоставяме сигурност относно достоверното

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 NextWave, 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 в ЕУ 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, за да можем да постигнем едно непрекъснато подобряване на качеството на одитите.



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.



Прилагане на МСУК1
(Международен стандарт за
управление на качеството)

През септември 2020 г. СМОССИС одобри стандарт за управление на качеството, който включва значителни промени в начина, по който одиторските фирми управляват качеството. Международният стандарт за управление на качеството (МСУК 1) заменя настоящия Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК 1) и изисква по-проактивен и базиран на риска подход за управление на качеството на ниво фирма.

Стандартът МСУК 1 изисква от фирмите да създадат, прилагат, контролират и оценяват цялостна система за управление на качеството (СУК), включително и да изготвят годишно заключение за ефективността на СУК.

Стандартът включва по-строги изисквания към управлението, лидерските умения и културата на одиторските фирми и въвежда процес за оценка на риска в управлението на качеството, за да се насочи вниманието на дружествата върху намаляването на рисковете, които могат да окажат влияние върху качеството на ангажимента. Този стандарт също така изисква по-всеобхватен и задълбочен мониторинг на СУК, за да се

идентифицират недостатъци, които изискват коригиращи действия и за да се предостави основа за оценка на цялостната ефективност на СУК.

Стандартът очертава интегриран и итеративен подход към СУК, който се основава на естеството на дейността и обстоятелствата на дружеството, както и на ангажиментите, които изпълнява. Той също така взема под внимание промените в практиката и различните оперативни модели на дружествата (напр. използване на технологии, мрежи и мултидисциплинарни фирми).

ЕУ използва подход, чрез който да се въведе СУК, която да се прилага последователно в цялата мрежа от фирми-членки, за да се насърчи качеството, свързано с ангажиментите и оперативната ефективност. Това е особено важно в условията на глобална икономика, при която много от одитите са транснационални и включват участието на други фирми-членки на ЕУ.

ЕУ разработи съгласувани рамки и възможности за въвеждане на СУК в ЕУ България. Например, ЕУ прилага подход към изискванията, свързани с процеса за оценка на риска, който включва входящи данни и обратна връзка от всички линии за услуги, функции и географски региони на ЕУ с цел разработване на глобални базови минимума, включително цели за качество (въз основа на изискванията на МСУК 1), и рискове за качеството и ответни мерки (включително ключови контроли), за които се предполага, че са приложими към фирмите-членки на ЪЯГ.

Фирмите-членки на ЪЯГ имат отговорността да направят оценка на глобалните базови минимума (напр. рискове за качеството, политики, технологии и ключови контроли) и да определят дали те трябва да бъдат допълнени или адаптирани от фирмата-членка, за да бъдат подходящи за прилагане (напр. допълнителни рискове за качеството, ако политиката трябва да бъде изменена, за да отговаря на местните закони и разпоредби и допълнителни ключови контроли).

Като използва този подход за въвеждане на МСУК 1, ЕУ надгражда върху опита, който вече има и който е свързан с настоящата рамка на МСКК 1, за да създаде система за управление на качеството съгласно МСУК 1.

Освен това са разработени и рамки за извършване на дейности по мониторинг и възстановяване (като например идентифициране и оценка на недостатъци, извършване на анализ на първопричината и разработване на планове за възстановителни дейности), както и рамка за извършване на процеса на годишна оценка. Тези рамки се поддържат от ИТ приложения, за да се постигне последователност при въвеждането на СУК във фирмите-членки на ЪЯГ.

Вярваме, че прилагането международния стандарт МСУК 1 ще бъде полезно за подобряване на качеството на ниво фирма и на ниво ангажимент, тъй като ефективната СУК е основополагаща за постигане на постоянно качество на ангажимента. В допълнение, тази система се основава на силни процеси и контроли на ЕУ, които извеждат качеството на следващото ниво. Тя представлява следващият етап по пътя ни към непрекъснато подобряване на качеството, което започна с програмата на ЕУ за поддържане на високо качество на одитите.

Фирмите-членки на ЕУ носят крайната отговорност за разработването, изпълнението и оперирането на системите им за управление на качеството, включително и за заключението от годишната оценка.

Стандартът изисква фирмите да въведат СУК до 15 декември 2022 г. ЕУ България е предприела действия за въвеждането на новия стандарт заедно с програмата на ЕУ за трансформация на СУК. Ключовите стъпки, които сме предприели включват:

- ▶ Преглед на глобалните базови цели за качество и рисковете, свързани с качеството, за да се установи дали е необходимо да се очертаят допълнителни цели за качество и/или рискове за качеството;
- ▶ Преглед и описание на глобалните ресурси (т.е. глобални политики и технологии) и тяхното прилагане или използване от страната в нейната СУК;
- ▶ Преглед и персонализиране на глобалните базови ключови контроли;
- ▶ Идентифициране и документиране на ключови контроли на ЕУ България;
- ▶ Извършване на проверки и тестване;
- ▶ Идентифициране на подобрения в съществуващата система за контрол на качеството, за да се постигне съответствие с новия стандарт.



Индикатори за качеството на одита

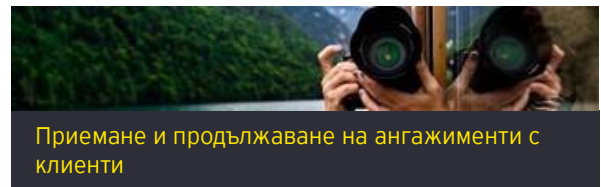
Качеството на одита не е дефинирано в професионалните стандарти и заинтересованите страни могат да имат различни гледни точки за това как трябва да се измерва то. Въпреки че нито един подлежащ на отчитане индикатор или набор от индикатори не може да се разглежда като единствен индикатор за качество на одита, като показател за качеството на одита може да се използва набор от индикатори.

Ръководителите „Услуги за предоставяне на

сигурност” наблюдават изпълнението на стратегията и визията на ЕУ от географските региони чрез комбинация от метрични индикатори или индикатори за качество на одита (AQIs). Те включват: резултати от външни и вътрешни проверки; изпълнение на етапните цели; проучвания, направени сред служителите и проценти на задържане.

Елементите, наблюдавани и измервани чрез дигиталните табла за управление на индикаторите за качество на одитите, са в съответствие с рамката за отчетност на ЕУ и подлежат на годишен преглед, за да се гарантира, че продължават да бъдат релевантни и да съответстват на инициативите за качество.

Глобалните дигитални табла за управление на индикаторите за качество на одитите помагат на ръководството да се информира за това дали определени действия имат очаквания ефект, да се осигури ранно предупреждение, когато се налага намеса и да се поддържа ефективността на цялостната система за управление на качеството на ЕУ.



Приемане и продължаване на ангажименти с клиенти



Глобална политика за приемане и продължаване на клиенти и ангажименти с клиенти

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 разделение 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.

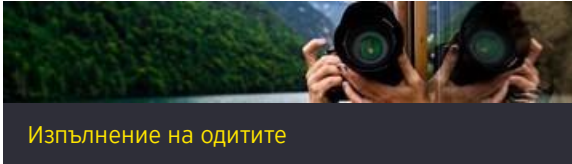
Като част от този процес се включва внимателно разглеждане на характеристиките на риска на потенциалния клиент и няколко процедури по диагностичен преглед (due-diligence). Преди да поемем нов ангажимент или клиент ние се

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 регионалния и местния РРД и Управляващия съдружник „Услуги за изразяване на сигурност“ (AMP) 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 РРД 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 няколко рискови фактори, свързани с широк набор от категории, включващи индустрията, отношението на ръководството, механизмите за вътрешен контрол, сложността на одита и свързаните лица.



Изпълнение на одитите

ЕУ непрекъснато инвестира 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.



Работа във виртуална среда

Има два вида съображения, които да се вземат под внимание при предоставяне на висококачествени одити в ставащата все по-виртуална бизнес среда. Първото от тях взема предвид как работят фирмите-членки на ЕУ, как техните служители могат да работят дистанционно по един по-ефективен начин и как това може да повлияе на собствените им рискове. Второто съображение обхваща това как бизнесът се променя, за да може да работи във виртуална среда, в която транзакциите се извършват онлайн, трансгранично, без необходимост от физическо взаимодействие.

Ние от ЕУ България разбираме рисковете за служителите от работата във виртуална; това включва загриженост за тяхното психично здраве и благополучие и необходимостта от установяване на подходящ баланс между работата и личен живот за даден служител. Ние, обаче, също така осъзнаваме, че бизнесите, с които ЕУ България работи, са изправени пред подобни проблеми. Голямото текучество на персонал може да създаде рискове, а променящите се бизнес практики могат да създадат нови рискове, което от своя страна изисква промяна в планирането и одит практиките.



Дигитален одит на ЕУ

Основна задача на ЕУ е да се превърне в най-надеждния глобален доставчик на услуги по изразяване на сигурност чрез реализиране на обществен интерес и чрез проактивен подход към нуждата от доверие в капиталовите пазари на заинтересованите страни. Тази мисия ще бъде подкрепена от (дигитализирани) екипи и услуги с дигитални възможности, които предоставят върхови познания и стойност.

ЕУ инвестира в дигитализация на одита, която

включва водеща технология, процеси по събиране на данни и цялостен, базиран на данни подход към одита. Дигиталният одит на ЕУ спомага за създаването на по-високо качество на одита чрез поставяне на по-голям акцент върху рисковете от съществени неточности и върху по-високото качество на одитните доказателства в отговор на тези рискове.

Дигиталната технология на ЕУ се фокусира върху три ключови области: Свързаност, Автоматизация и Анализ.

1. Свързаност между екипи и компании

Свързаността между екипите и между екипите и одитираните компании създава сигурна платформа при използването на подход с дигитален фокус:

- ЕУ Canvas
- Клиентски портал ЕУ Canvas
- Пакет мобилни приложения ЕУ Canvas
- Дигитално табло ЕУ Canvas

2. Автоматизация на одитните процедури и процеси

Чрез автоматизация на одитните процедури и процеси, екипите на ЕУ намаляват тежестта за своите клиенти и имат възможност да се съсредоточат върху области, изискващи преценка:

- Централизация: събиране на данни
- Стандартизация: Глобална система за доставяне/разпространение
- Автоматизация: Интелигентна автоматизация на ЕУ

3. Анализ на данни, включително и чрез използване на нововъзникващи технологии

За анализа на данни екипите на ЕУ използват както най-съвременни, така и нововъзникващи технологии. По този начин се събират достатъчно одиторски доказателства, за да се достигне до разумни заключения:

- Библиотека с анализатори на данни ЕУ Helix
- Изкуствен интелект
- Блокчейн анализатор на ЕУ
- Глобална дигитална одиторска методология

Свързаност

ЕУ Canvas, нашата глобална одит платформа, е в основата на одита и способства за осигуряване на висококачествени одити. ЕУ Canvas е платформа от типа „облак“ и използва най-иновативната технология 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 ЕУ 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. Повечето формуляри, които са част от одиторската документация, са интегрирани в EY Canvas, така че профилните въпроси се използват за предоставяне на съответните одиторски процедури и на свързаната с тях изискуема документация. 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 EY Canvas, който улеснява комуникацията между екипите и клиентите и способства за рационализиране на процедурите, свързани с исканията на информация от 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.

Автоматизация

Организациите виждат роботиката като възможност за подобряване на индивидуалните процеси с помощта на технологиите. Дигиталният одит на EY използва глобалната свързаност, която EY Canvas предоставя, за въвеждане на автоматизацията на глобално ниво. Тази стратегия се основава на мощна автоматизирана система, внедрена в EY Canvas и базирана на сложно кодиране, захранващо платформата.

EY Smart Automation е съвкупност от решения за интелигентна автоматизация, с която се цели автоматизиране на одиторските процедури и процеси. EY Smart Automation се внедрява чрез център за автоматизация, директно интегриран в EY Canvas. По този начин се увеличава в максимална степен използването на роботизирани системи и на най-новите техники за автоматизация с цел автоматизиране на административни и

повтарящи се задачи, включително тези, които традиционно се извършват ръчно. Това от своя страна помага на одитните екипи на фирмите-членки на EY да се фокусират в по-голяма степен върху области, изискващи тяхната професионална преценка и познания.

Анализ

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 Digital GAM методологията при одитиране на тези данни, при заместването или допълването на по-традиционни одиторски процедури като например изготвянето на извадки.

EY Helix е съвкупност от инструменти, представляващи анализатори на данни, подкрепени от специфични програми за одит и други помощни средства. 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.

Чрез използване на библиотеката на EY Helix, съдържаща анализатори на данни, екипите по одит ангажиментите на EY могат да подобрят оценката си за одиторския риск, да извършват одити на транзакции с по-висок риск, а служителите на EY да задават точните въпроси, свързани с констатациите от одита и да оценяват резултатите.

Продължават инвестициите в нови анализатори на данни в редица сектори и счетоводни области, с цел подобряване на качеството на одиторските процедури в тези области.



Одиторска методология

Методологията EY Digital GAM е двигател за прилагането на тази иновативна технология. Тя е създадена въз основа на задълбочени проучвания сред практикуващи одитори и представлява първият в професията подход към одита, базиран на анализ на данни. Всички процедури, включително оценката на риска и процедурите по същество, започват с нагласа, даваща приоритет на данните, и се състоят в анализиране на съответните финансови и нефинансови данни и допълване с традиционни техники за одит като запитвания, наблюдения и инспекции.

EY Digital GAM е един от множеството подходи към одита, до които имат достъп одиторските екипи,

който има за цел да отговори на нуждите на различните типове одитирани дружества, и е част от EY GAM.

Глобалната одиторска методология на EY (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, независимо колко големи са те. EY 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. EY GAM поставя ударение върху поддържането на подходящо ниво на професионален скептицизъм при изпълнението на одиторските процедури. EY GAM се базира на Международните одиторски стандарти (МОС). 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 EY, 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. EY 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 EY. Формулярите, моделите и примерите представляват помощни средства от водещи практики, които подпомагат изпълнението и документирането на одиторските процедури.

EY GAM съдържа различни подходи към одита, които могат да бъдат „профилирани“, така че да представят съответните изисквания и насоки, в зависимост от вида на одитираното предприятие. Например, съществуват профили за Digital GAM или Core GAM и други профили, приложими към предприятия от обществен интерес и профили за определени като некомплексни предприятия за одит.

EY продължава да развива тази методология, за да бъде в крак с направените промени и преработки на одиторските стандарти и промените в процесите на финансово отчитане на предприятията, като например прилагане на нововъзникващи технологии. Бяха направени и други подобрения, за да се вземат под внимание преработените стандарти; нововъзникващите одиторски въпроси и

проблеми; различният опит в прилагането на стандартите и резултатите от външни и вътрешни проверки. Наскоро EY GAM беше актуализирана съгласно изискванията на МОС 315 (преработен 2019 г.), *Идентифициране и оценка на рисковете от съществени неправилни отчитания*, и беше издаден набор от указания за прилагане на новите и преработени изисквания.

В допълнение, ние следим текущите и нововъзникващи развития и правим своевременни напомняния за планиране на одита и за други специфични въпроси. Чрез тези напомняния, 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 отношение на конфликта в Украйна и произтичащите от него санкции срещу Русия, ние издадохме счетоводни и одиторски съображения, които да бъдат взети предвид, когато се одитират предприятия, които са изложени на риск заради последните събития в тези страни.



Сертифициране на технологиите

Поради постоянното развитие на технологиите, използвани при одита, EY прилага строг процес на сертифициране, за да гарантира, че технологиите, използвани в одиторските ангажименти, са подходящи за целта (т.е. че предложеното решение отговаря на поставените цели и е подходящо за използване при съответните обстоятелствата на одита, и че служителите на EY имат необходимите компетенции да приложат това решение).

Сертифицирането обхваща редица аспекти, включително и това, че решението трябва да има ясна цел по отношение на одиторските доказателства, че то е широко тествано, че са налични методология и възможности, които да подпомогнат съответното му прилагане и че за практиците в областта на одита е достъпно ефективно обучение. Извършват се и проверки, за да се гарантира, че поддръжката на данните е сигурна и че е налице съответствие с приложимите изисквания за поверителност на данните.



Сформиране на екипите за одиторски ангажименти

Сформирането на екипи за одиторските ангажименти се извършва под надзора на Ръководителя „Услуги за изразяване 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, данъчно отчитане, съдебно-счетоводни експертизи, информационни технологии, оценки на активи и актюерски изчисления.

При определени условия, политиките на ЕУ България изискват ръководителят „Услуги за предоставяне на сигурност“ и регионалният PPD да одобряват назначаването на ключови членове на одит екипите. Това се прави с цел да се гарантира, че ръководителите на екипи, извършващи одити на предприятия, регистрирани на борсата и други клиенти, които са публични дружества, притежават подходяща компетентност (напр. познания, умения и способности), за да изпълняват отговорностите си по ангажиментите и че приложимите правила за ротация на одиторите се съблюдават стриктно.



Измами

Като част от ангажимента на ЕУ за прилагане на политика на непрекъснато усъвършенстване, възниква необходимостта от преосмисляне на начина, по който се извършват одитите с цел по-добро справяне с измамите. На глобално ниво, ЕУ се ангажира да постави професията на по-широка основа, за да отговори на въпросите на заинтересованите страни относно ролята на одитора при разкриването на измами.

Компаниите никога досега не са разполагали с толкова богат набор от данни. По този начин се предоставят нови възможности за откриване на съществени измами чрез извличане на данни, анализ и интерпретация. Одиторите все повече използват анализ на данни, за да идентифицират необичайни транзакции и модели на транзакции, които могат да бъдат индикатори за наличие на съществена измама.

Технологиите обаче не са панацея и професионалната преценка също е от съществено значение. Всички участващи страни, включително ръководството, бордовете, одиторите и регулаторите, са длъжни да се фокусират повече върху корпоративната култура и поведение в

подкрепа на откриването на измами. ЕУ предприема допълнителни действия за справяне с тази важна област на одита, включително:

- ▶ Задължително прилагане на анализ на данни за тестване на измами по отношение на одитите
- ▶ Използване на допълнителни вътрешни и външни данни и информация, за да се предприемат бързи действия по отношение на външните рискови индикатори като къси продажби и сигнали за нередности
- ▶ Използване на електронни потвърждения за одиторските доказателства, когато това е възможно
- ▶ Разработване на собствена рамка за оценка на риска от измами, която да се използва от одитните комитети и от лицата, натоварени с управлението
- ▶ Изискване за използване на услугите на криминалисти при извършване на одити на базата на целеви риск



Отчитане на нефинансова информация

Фирмите-членки на ЕУ извършват услуги за предоставяне на сигурност за широк спектър от нефинансова информация, както и информация свързана с отчитането. Методологията на ЕУ за предоставяне на сигурност в областта на устойчивостта (EY SAM) е глобална рамка за прилагане на последователен подход към всички ангажименти за предоставяне на сигурност относно ЕСУ и информация за устойчивост. EY SAM осигурява извършването на висококачествени услуги за предоставяне на сигурност чрез последователно прилагане на мисловни процеси, преценки и процедури по отношение на всички ангажименти, независимо от изискваното ниво на сигурност. EY SAM също така може да се адаптира към характера както на отчитането на ЕСУ, така и на критериите, прилагани от клиента при изготвянето на ЕСУ отчета.

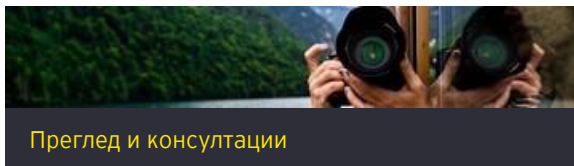
Методологията се фокусира върху прилагането на подходящ професионален скептицизъм при изпълнението на процедурите, като се взема под внимание променящата се среда, свързана с ЕСУ отчитането и приложимите критерии. EY SAM се основава на международните стандарти за ангажименти за предоставяне на сигурност и е допълнена, за да отговаря на местните стандарти за сигурност и на регулаторните или законовите изисквания.

Като част от нашето задължение да осигурим висококачествени услуги за предоставяне на сигурност, свързани с ЕСУ отчитането, ЕУ разработи програми за насоки, обучение и мониторинг, както и процеси, използвани от професионалистите на фирмите-членки, с цел

последователно и ефективно изпълняване на тези услуги. Също така са разработени и насоки за екипите за одит ангажиментите, за да се направи оценка на въздействието на климатичните рискове върху финансовото отчитане съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) или други рамки за финансово отчитане. Глобалните, регионалните и национални PPD, функциите за качество на ЕУ и бюрата по МСФО, заедно с други професионалисти във финансовата сфера и сферата на устойчивото развитие, които работят с екипи във всяка фирма-членка, са запознати с променящата се регулаторна среда по отношение на нефинансовото отчитане, със служителите, клиентите и процесите на ЕУ и са лесно достъпни с цел подпомагане на екипите за предоставяне на сигурност при ЕСУ отчитането.

Освен това ЕУ е подобрила процесите, свързани с контрола на качеството, за да се справи с аспекти като процеса на приемане на ангажименти, изискванията за обучение и акредитация и разпределянето на ресурси, специално свързани с атестационни услуги по въпроси на нефинансовото отчитане.

ЕУ предоставя входящи данни за редица публични и частни инициативи за подобряване на качеството, съпоставимостта и последователността на нефинансовото отчитане, включително по отношение на климатичните рискове. Тези дейности се извършват на глобално, регионално и национално ниво. Примерите включват изготвяне на ЕСУ показатели и предложения за ЕСУ отчитане за проекта за приобщаващ капитализъм (EPIC) и Международния бизнес съвет към Световния икономически форум (WEF-IBC). ЕУ също така предоставя ресурси в областта на устойчиво отчитане на органите, определящи стандартите, включително и за разработването на рамката на Работната група за оповестяване на финансова информация, свързана с природата (TNFD).



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 предприятия 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 на ЕУ 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 на ЕУ са изградени върху култура на сътрудничество, чрез която, одит екипите се поощряват да споделят разбиранията си по сложни счетоводни, одиторски и финансово-отчетни въпроси. С усложняване на средата, в която работят фирмите членки на ЕУ, и все по-голямата свързаност на глобално ниво, културата за консултации на ЕУ се превръща в още по важен фактор, който да помогне на фирмите членки на ЕУ да достигнат своевременно до подходящите заключения за предприятията, които одитират. 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.

Културата за консултации на ЕУ дава възможност на екипите по ангажиментите да предоставят безупречни, последователни и висококачествени услуги, които отговарят на нуждите на одитираните предприятия, техните управленски органи и всички заинтересовани лица.

При 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, който трябва да бъде консултиран. При такива обстоятелства се назначава друго лице с подходящите квалификации.

Политиката на ЕУ също така изисква да се документират всички консултации, включително и писменото съгласие на лицето или лицата, които са били консултирани, с цел да се покаже че е налице разбиране на проблема и предложеното решение.



Преглед на качеството на ангажимента

Политиките на ЕУ по отношение на прегледа на качеството на ангажимента обхващат и ангажиментите, свързани с одита и услугите за изразяване на сигурност. Лицата, извършващи преглед на качеството на ангажиментите, са специалисти, притежаващи значителни познания по предмета. Те са независими от одит екипа и предоставят обективна оценка на съществените счетоводни преценки, направени от одит екипа, както и на достигнатите заключения при изготвянето на одиторския доклад. Извършването на преглед на качеството на ангажимента обаче не намалява отговорностите на партньора, отговорен за одита. Това са отговорности, свързани със самия ангажимент и неговото изпълнение. Отговорността на лицето, извършващо преглед на качеството на ангажимента, не може да бъде делегирана на друго лице при никакви обстоятелства.

Определени политики и практики, свързани с назначаването и условията за избор на професионалистите, които извършват прегледи за качеството на ангажиментите, свързаните с тях изисквания за акредитация и обучение, както и възможностите за подпомагане на изпълнението на прегледите, са в процес на промяна, за да отговарят на изискванията на Международния

стандарт за управление на качеството (МСУК) 2, *Прегледи за качеството на ангажимента*.

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 и изискуемата документация, доказваща тяхното изпълнение. При всички обстоятелства прегледът на качеството на ангажимента трябва да приключи преди датата на одиторския доклад или доклад за предоставяне на сигурност.

По отношение на одитите, прегледите на качеството на ангажиментите се извършват от одитните партньори в съответствие с професионалните одитни стандарти на всички регистрирани на борсата дружества, на всички предприятия, извършващи дейност от обществен интерес и на тези, за които се счита, че се нуждаят от внимателно наблюдение. В съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит в България ние извършваме прегледи на качеството на ангажиментите на всички задължителни одити на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес. Регионалният AMP (или Регионален лидер по одита) и PPD на ниво държава одобряват всички назначения на лица, извършващи преглед на качеството на всички ангажименти.



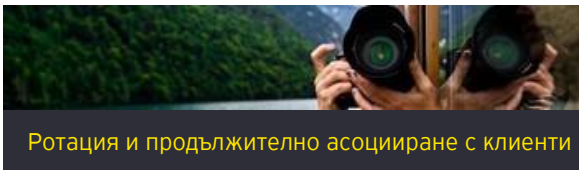
Процес на разрешаване на несъгласия в екипа за ангажимента за одит

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, включително и консултация с Професионалната практика, ако е необходимо.

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. Различията в професионалното мнение, които се разрешават чрез консултации професионалната практика, следва надлежно да се документират.



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 спазваме изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), Регламент 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 независимият одиторски надзор способват 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 декември 2022, както и поправките на ЗНФО, касаещи задължителните одити за и след 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 одит ангажименти склиенти, представляващи предприятия от обществен интерес, последван от четиригодишен период на прекъсване. По отношение на съвместните задължителни финансови одити - до 12 последователни години одит ангажименти, последвани от четиригодишен 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 четиригодишен период на прекъсване за одит периоди, започващи преди 15 декември 2023 г. / петгодишен период на прекъсване за одит периоди след 15 декември 2023 г.

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 (заедно с „ключовите одит партньори“), да се ротират след седем години. За предприятия, които наскоро са станали предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес (включително предприятия, които са новорегистрирани 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.

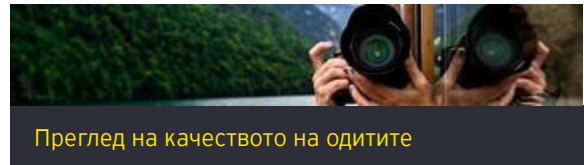
В допълнение към изискванията за ротация на партньорите, отговорни за одита, приложими за клиенти, представляващи предприятия, които извършват дейност от обществен интерес, ЕУ прилага рамка с предпазни мерки при продължително асоцииране с клиент, която е в съответствие с изискванията на Международния 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, както и с постепенна ротация. Също така следваме процес за планиране на ротацията на партньорите и за вземане на решения. Този процес включва консултация и получаване на одобрения от директора по професионална практика на ниво държава.



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 и чл. 65 от ЗНФО.



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) и се допълва при необходимост, за да съответства на професионалните стандарти и регулаторни изисквания. 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 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. Тя също така дава информация за това дали се спазват регулаторните изисквания, професионалните стандарти, както и политиките и процедурите.

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 се обобщават на глобално ниво (включително и на ниво региони, и под-региони), заедно с всички ключови области, при които резултатите показват, че са необходими непрекъснати подобрения. Обобщените резултати се споделят в мрежата. 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. Тези програми осигуряват 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 подлежат на редовни инспекции за гарантиране качеството на професионалната дейност от страна на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) в България. Като част от инспекциите КПНРО оценява вътрешната система за контрол на качеството на ЕУ България и извършва прегледи на избрани одит ангажименти.

Последната всеобхватна инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на „Ърнст и Янг Одит“ ООД е извършена през периода януари-март 2023 г.

Заключителният доклад за резултатите е предоставен на 28 март 2023 г. с определена оценка „А“.

Уважаваме резултатите от инспекциите, извършени от КПНРО и се стремим да извлечем полза от тях. Ние правим цялостна оценка на констатациите от инспекциите, за да идентифицираме областите, в които може да се подобри качеството на одитите. Ангажименти със съществени констатации подлежат на анализ на първопричините (виж раздела по-долу). Заедно с нашата програма за ПКО, външните прегледи за качество предоставят важна информация за качеството на одитите на ЕУ. Тази информация също така ни помага ефективно да извършваме висококачествени одити.

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.



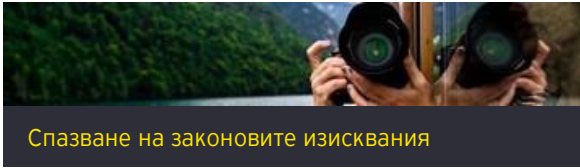
Анализ на първопричините

Анализът на първопричините е централна част от рамката за подобряване на качеството на ЕУ, осигуряваща задълбочена оценка на първопричините, които са в основата на благоприятния или неблагоприятния резултат от одит инспекциите. Това дава възможност за идентифициране на ключовите фактори, които могат да повлияят на качеството на одита и за предприемане на ответни мерки.

Глобалният процес на ЕУ, свързан с анализа на първопричините, е предназначен да стимулира последователността в изпълнението и навременното завършване на ангажиментите, както и изпълнението на планове за действие, които се следят активно.

При извършване на анализ на първопричините одиторската практика на ЕУ България идентифицира и прави оценка на причинните фактори. Този анализ позволява по-добро разбиране на движещите сили, които са в основата на положителните и отрицателните резултати от проверките. Разработени са планове за действие за справяне с първопричините за наличие на съществени констатации, свързани с ангажимента. Одиторската практика на ЕУ България прави преглед на същността и разпространението на констатациите и първопричините, за да определи дали съществуват системни проблеми и ако е така, разработва допълнителни планове за действие.

Глобалната работна група за корективни мерки на ЕУ отговаря за справянето с всички сериозни широко разпространени констатации и първопричини в мрежата на ЕУ и прилагането на плановете за действие в по-голям мащаб.



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

Търговията с ценни книжа се регулира от множество закони и разпоредби и служителите на ЕУ са задължени да спазват приложимите закони и разпоредби относно търговията с вътрешна информация. Това означава, че на служителите на ЕУ е забранено да търгуват с ценни книжа, докато притежават съществена, непублична 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.



Икономически и търговски санкции

От изключителна важност е да бъдем осведомени за постоянно променящата се ситуация по отношение на международните икономически и търговски санкции. ЕУ следи отблизо въпросите, свързани със санкциите на много места по света и как те се отразяват на бизнес отношенията, независимо дали те са в начален етап или са вече установени. На служителите се дават насоки във връзка със засегнатите бизнес отношения и дейности.



Мерки срещу изпирането на пари (AML)

ЕУ България е класифицирана като задължен субект съгласно приложимите разпоредби срещу изпирането на пари. В съответствие с глобалните насоки на ЕУ относно изпирането на пари, ЕУ България е въвела политики и процедури, предназначени да изпълнят тези задължения, включително процедури като „Опознай своя клиент“, оценки на риска и докладване на подозрителни дейности. Служителите на ЕУ са обучени и знаят своите отговорности в съответствие с разпоредбите. Предоставени са им насоки за това с кого да се консултират, когато възникнат въпроси.



Конфиденциалност на данните

Глобалната политика на ЕУ за конфиденциалност на личните данни 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 искове, съдебни дела разследвания, призовки или други държавни процедури, включващи нас или някой от нашите клиенти, които биха могли да са свързани с нашата работа. Политиката също така 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

Практики, свързани с независимостта

Глобалната политика 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 (ССМСЕ) и изискванията за независимост на Закона за независимия финансов одит в България.

Ние разглеждаме и оценяваме независимостта от няколко важни гледни точки, включително финансовите взаимоотношения както на ЕУ България, така и на нашите служители, трудови взаимоотношения, бизнес взаимоотношенията, доколко неодит услугите, които предоставяме на клиенти за одит са позволени, 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

ЕУ България използва 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 на ЕУ

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. Глобалната политиката за независимост лесно може да се открие и е 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 независимост

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 преглед на спазване на изискванията за потвърждаване на личната независимост

Всяка година, глобалният екип за независимост на ЕУ създава годишна програма за преглед на спазването на изискванията за потвърждаване на личната независимост за докладване на информацията в Глобалната система за мониторинг (GMS). Годишната програма за 2022 г. обхваща повече от седем партньори и други служители 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. 23) 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, който се извършва преди приемането на ангажмента.



Глобални програми за 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 изискванията за 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 предлагане на услуги (SORT)

SORT предоставя основния списък на одобрените услуги на ЕУ. Ние текущо оценяваме и 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 и събирането на данни за независимостта (BRIDGE)

От служителите ни се изисква да използват BRIDGE, 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.



Одит 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 и
инвестиране в
развитие на
изключителни
таланти

Непрекъснато обучение и инвестиране в развитие на изключителни таланти



Въздействие на пандемията от COVID-19

Продължаващият ангажимент, поет от ЕУ за инвестиране в развитие на таланти ще доведе до по-нататъшен напредък в качеството на одита, по-задълбочен поглед и създаване на реална добавена стойност за компаниите, които се одитират от екипи на ЕУ. Дори в период на безпрецедентни сътресения, фирмите-членки на ЕУ продължиха да инвестират време и ресурси, за да могат да извлекат най-доброто от своите служители.

Преминаването към работа от разстояние в началото на пандемията от COVID-19 ускори тенденция, която вече беше налице в одиторската професия. Одиторите започнаха да преминават към по-гъвкави начини на работа, въз основа на изискванията на одитираната компания, одиторската фирма и физическото лице.

Променящата се работна среда ускори необходимостта одиторите да използват в по-голяма степен наличните технологии, да имат гъвкаво мислене, което приема промените и нарушенията в работния процес, и да работят ефективно в екип.

Освен това по време на пандемията имаше засилен акцент върху това как екипите работят заедно и върху подобряването на комуникацията. В тази връзка, ние използваме възможностите на нашата глобална мрежа, за да споделяме идеи за най-добри практики по ключови теми - онбординг (приобщаване на нови служители), интелигентни начини на работа, благополучие, обучение и наставничество, както и включване и подобряване на екипния опит.

В допълнение на това организацията е предприела действия за справяне с възникващите рискове, както чрез обучение, така и чрез фокусиране върху повишаване на осведомеността за тези рискове. Общите теми, върху които екипите трябва да се съсредоточат, се комуникират в цялата организация.



Привличане и назначаване на таланти

Конкуренцията за наемане на таланти хора, притежаващи необходимите умения, никога не е била по-голяма, а намирането на следващото поколение висококачествени одитори е основен приоритет. Ние полагаме много усилия, за да поддържаме нашата мрежа от специалисти по подбор на персонал по целия свят в крак с текущите тенденции и горещи теми в одита, така че те да са въоръжени с необходимата информация, когато интервюират кандидатите. Ние също така проучваме няколко иновации в набирането на персонал, които имат потенциала да ни направят по-привлекателни за различни аудитории и да подобрят опита на кандидатите.

За да се наемат хора, които отговарят на културата на организацията, е важно да се вземат предвид не само техническата компетентност, но и други качества - комуникационни умения, високи етични стандарти и способност за сътрудничество с високоефективни екипи. От всички новонаети служители се очаква да отговарят на високите стандарти на почтеност и да имат силен бизнес нюх и лидерски потенциал.

Планирането на работната сила е важен фактор, тъй като ЕУ се стреми да разбере, предвиди и ръководи промените, които ще повлияят на професията. Инструментите за планиране позволяват на бизнеса да моделира различни предположения и да идентифицира необходимите действия както в краткосрочен, така и в дългосрочен план.

Тези инструменти помагат за свързване на различните инициативи за таланти, като се започне от набирането на персонал - идентифициране на броя на хората и необходимите умения - и се стигне до кариерното развитие. По този начин ЕУ може да предлага истинско кариерно развитие и възможности.



Задържане на персонал и фокус върху благосъстоянието

След назначаването на таланти, задържането им в рамките на бизнеса е ключов фактор за предоставяне на висококачествени одити. Степента на задържане на служителите може да варира в зависимост от външни фактори, като например пазарните условия. Има обаче един

фактор, който е последователен в световен мащаб: очакванията на служителите.

Въпросът за поддържането на баланс между професионалния и личния живот става все по-важен за служителите на ЕУ. В наши дни се обръща много по-голямо внимание върху това да се установи правилния баланс между професионалния и личния живот. Ето защо все по-важен приоритет, свързан със задържането на талантите, е фокусът върху благосъстоянието и подобряването на ежедневната работа и опит на служителите на ЕУ. Колкото по-добре се поддържа благосъстоянието на служителите, толкова по-вероятно е да им се предоставят убедителни причини да продължат кариерния си път в рамките на мрежата на ЕУ.

Наскоро стартиралата глобална стратегия на ЕУ за благосъстоянието на служителите има за основна цел да въведе култура на благосъстояние чрез ангажираност на лидерите и предоставяне на подходящи ресурси и възможности за постигане на оптимално здраве и производителност. Целта е да се увеличи удовлетвореността от работата, да се помогне на служителите да се грижат за себе си и да бъдат по-ефективни.

Освен това, малко вероятно е новите участници на пазара на труда да останат в една и съща организация през цялата си кариера. Следователно насърчването на задържане на персонала сега означава фокусиране повече върху самия кариерен път, отколкото върху крайната дестинация.

Като част от този ангажимент по-голям акцент се поставя върху управлението на опита, участие в различни одит ангажименти, където те могат да намерят възможности да разширят знанията си, като част от по-дългосрочно кариерно развитие.



Персонализирани кариери с разнообразен опит

Тъй като профилът на работната сила става все по-разнороден по отношение на произход, набор от умения и образование, стремежите също се променят. Все повече хора със специализирани умения стават част от организацията, което налага фирмите-членки на ЕУ да създават по-разнообразен и гъвкав набор от кариерни възможности за професионалисти, които се основават на модел за предоставяне на услуги, който е ориентиран към бъдещето.

Новоприетите служители могат да имат различни надежди за кариера, именно затова им се предоставят необходимите инструменти и процеси за управление на тяхното развитие. Една по-

индивидуализирана кариерна структура е жизненоважна за привличането на нови таланти и за подпомагане на развитието и задържането на съществуващата работна сила.

По отношение на кариерното израстване фокусът се поставя върху уменията на служителя, а не върху годините трудов стаж. Например ЕУ въвежда „по-гъвкав подход към израстването в кариерата“. То се случва, когато служителят е готов, а не в точно определен период от годината.

Свидетели сме на голям успех в резултат на преначертаните кариерни пътища. Според проучване сред служителите, направено през март 2022 г., 76% от респондентите са потвърдили, че ЕУ предоставя разнообразни възможности за развитие, които да им помогнат да изградят кариерата, която е подходяща за тях (увеличение със 7% спрямо 2021 г.).



Управление на резултатите от работата

ЕУ има рамка за управление на резултатите от работата която свързва професионалната кариера, развитието и постигнатите резултати на служителите. Чрез непрекъснатата обратна връзка, развитие, наставничество на високо ниво и разговори за кариерно израстване, рамката подготвя служителите за стратегията на ЕУ и им дава възможност да се фокусират върху бъдещето.

Дигитално персонално табло на всеки отделен служител осигурява лесен за интерпретиране преглед на постигнатите резултати и сравнителен анализ на база „златните стандарти“ за лидерство в ЕУ, включително качество, управление на риска и професионално съвършенство, както и оценка на представянето спрямо останалите служители. Обратната връзка, получена по време на годишен цикъл, се обобщава и използва като входящи данни за програми за компенсации и възнаграждения.

В центъра на рамката стои редовната връзка със съветника по теми като кариерни пътувания, прилагането на нововъзникващи технологии, опит в нови екипи и обучение. Тези разговори помагат да се идентифицират възможностите за по-нататъшно кариерно развитие и за изграждане на фокусирани върху бъдещето умения.

Рамката за управление на резултатите от работата обхваща партньори, ръководители, изпълнителни директори и директори и се прилага за всички фирми-членки на ЪЯГ по целия свят. Тя разширява глобалния бизнес дневен ред, като продължава да обвързва резултатите от работата с по-широки цели и ценности. Процесът включва поставяне на

цели, постоянна обратна връзка, планиране на личностното развитие и годишен преглед на резултатите от работата, всички те свързани с признанието и възнаграждението на партньорите. Документирането на целите и представянето на партньорите е крайъгълният камък на процеса на оценка. Целите на партньорите на фирмите-членки трябва да отразяват различни глобални и местни приоритети в шест показателя, най-важният от които е качеството.



Ангажираност

Ангажираността на служителите е важен знак за успех в изграждането на правилната култура. Специалистите по одит искат да почувстват, че техният работодател се интересува от напредъка и удовлетворението от работата им. Разбирането на амбициите, тревогите и напрежението, пред които са изправени служителите на ЕУ, прави възможно осигуряването на по-добра среда, в която те могат да преуспяват.

Нивата на ангажираност се наблюдават редовно чрез различни канали, а проучването сред служителите, проведено през март 2022 г., показва, че 72% от специалистите по одит имат положителна нагласа по отношение на ангажираността. Процент, който продължава да расте.

Изслушването на различните мнения и тревоги на служителите на ЕУ е ключов фактор, допринасящ за увеличаване на ангажираността. Стратегията на ЕУ за изслушване на специалистите дава възможност да бъдат чути гласовете на нашите служители на всяка стъпка от тяхното кариерно преживяване в ЕУ, така че да знаем от какво се нуждаят и какво може да направи ЕУ, за да помогне за изграждането на изключителни преживявания. Разбирането на променящите се перспективи и преживявания на служителите от ЕУ е от съществено значение за предоставянето на стойностното предложение на нашия работодател - „Във ваши ръце е да изградите изключително ЕУ преживяване.“

Проучването на ЕУ - People Pulse се провежда три пъти годишно, с цел получаване на обратна връзка относно ключовите аспекти, които стимулират ангажираността и задържането на служителите. Всяко проучване се фокусира върху различни стратегически двигатели (кариера, учене и умения и т.н.) и включва други свързани теми.

Проучването на ЕУ Team Experience е друг ключов елемент от нашата стратегия за изслушване на служителите, насочена към подобряване и уеднаквяване на ежедневно преживяване на екипите, участващи в одит ангажиментите.

Членове на екипа, отговарящи на изискванията, предоставят обратна връзка за опита си, свързан с даден ангажимент чрез различни въпроси, оценени по петобална скала. Тази обратна връзка предоставя практическа информация и пътища извършване на осезаема промяна на ниво екип по ангажимента.

За обсъждане на по-широк кръг от въпроси, през 2021 г. беше създадена мрежата Global Voices. Група от 200 служители, постигнали високи резултати, от всички нива и всички линии на услуги за изразяване на сигурност предоставят обратна връзка или допринасят с идеи по отношение на различни стратегически приоритети. Тази мрежа ефективно работи като „shadow board“, като предоставя ценни перспективи и познания и помага за оформянето на стратегия. Инициативата също така предоставя възможност на висшето ръководство да детайлизира своята визия за бъдещето и след това да я приложи в цялата организация.



Одит академия

Тъй като дигиталният одит на ЕУ продължава да се усъвършенства, е важно основните умения на одиторите да се допълнят с един по-широк набор от нови умения. Всяка година съдържанието и фокусът на Одит академията се адаптират към новите технологии и стратегическите приоритети, които насърчават качеството на одита. Всички промени се съгласуват с ръководството за услуги по изразяване на сигурност, като се следват препоръките на Глобалния комитет за управление на обучението по услуги за изразяване на сигурност.

Констатациите от инспекцията и прегледа на качеството се преразглеждат редовно, за да се оценят и да се отстранят първопричините, а заключенията след това се включват в учебната програма на Одит академията с цел подобряване и подсилване на непрекъснатото обучение.

Екипите могат да бъдат сигурни, че получават основни и последователни обучения на световно ниво. Независимо дали акцентът е върху промените в наредбите, овладяването на нововъзникващи технологии или въвеждането на анализ на данни в съществуващи одиторски практики, Одит академията разполага с ресурсите, които да подкрепят всяка нужда. Освен това Одит академията насърчава и дава възможност на служителите да прилагат професионален скептицизъм, да мислят критично и да предоставят изключително обслужване на своите клиенти.

В отговор на предизвикателствата, свързани с пандемията от COVID-19, сега Одит академията предоставя комбинация от обучение и симулация при поискване или обучение, базирано на казуси, което може да бъде проведено физически или виртуално.



Професионално развитие

За да насърчи придобиването на нови умения, програмата EY Badges дава възможност на професионалистите да усвоят умения, насочени към бъдещето в три отделни стълба: технологии, лидерство и бизнес. Темите, обхванати в програмата, включват анализ на данни, трансформационно лидерство, устойчивост, изкуствен интелект, блокчейн, автоматизация на роботизирани процеси, иновации, киберсигурност и дигитални умения, както и определени секторни умения, които са много търсени. С усъвършенстването на програмата редовно се добавят нови умения.

Значките (badges) се присъждат въз основа на критерии, прилагащи се последователно на глобално ниво. Те изпълняват функцията на цифрово удостоверение, което получателят на значката може да включи в автобиографията си, независимо къде ще го отведе кариерата му впоследствие. По този начин получателят показва какво е научил като част от опита си в EY. EY беше първата организация за професионални услуги, която предложи такава програма, а броят на участниците в нея се увеличава, тъй като все повече членове на екипа осъзнават важността от това да управляват собственото си портфолио от умения.

Към 30 юни 2022 г. 37 500 значки на EY са присъдени на настоящи специалисти по одит, включително 13 100 значки само в областта на стратегията за анализ на данни. Освен това повече от 13 000 значки на EY са присъдени на служители, които след това са напуснали EY. Това е значително постижение, като се има предвид, че EY Badges е инициатива за самообучение, която допълва една солидна програма за задължително основно обучение на одитори.

EY Badges си сътрудничи с EY Tech MBA, онлайн квалификация, която се присъжда от Hult International Business School, тройно акредитиран университет. За първи път, организация от мащаба на EY предлага такава квалификация на всичките си служители. След успеха на EY Tech MBA, също в сътрудничество с Hult, EY стартира магистърска програма по Бизнес анализи и устойчивост. И двете са първите по рода си квалификации и са

достъпни безплатно за всички служители на EY.

През финансовата година до 30 юни 2022 г. специалистите по одит на EY са преминали през общо 8,2 милиона часа обучение (в сравнение с 8,5 милиона часа за предходната година), средно по 86,5 часа за всеки служител.

В проучване, направено сред служителите, през март 2022 г., 87% от респондентите са заявили, че EY им предоставя възможности за обучение, които изграждат уменията, от които се нуждаят, за да бъдат успешни (увеличение от 1% спрямо март 2021 г.), а 83% от тях казват, че обученията в EY им помагат да постигнат стремежите си в кариерен план (увеличение от 1% спрямо 2021 г.).

Освен това има различни програми за обучение, които са разработени специално за съдружниците от фирми-членки. Те са достъпни за всички съдружници на фирмите-членки по целия свят и обхващат теми, включително трансформационно лидерство, революционни технологии и устойчивост. Програмите са допълнени от имерсивни, хай-тъч програми за избрани групи от съдружници по теми като клиентско лидерство и революционни технологии, а има и регулярни програми за обучение по специфични за одита теми, като например измамите.

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

От специалистите в областта на одита ние изискваме да получат поне 20 часа (а за дипломираните експерт-счетоводители в България - 40 часа) продължаващо професионално обучение всяка година и поне 120 часа в рамките на тригодишен период. От тези часове 40% (8 часа всяка година) и 48 часа в рамките на тригодишен период) трябва да обхващат професионални въпроси, свързани с одита и счетоводството.



Мобилност

В една организация, която извършва дейност в повече от 150 юрисдикции, възможностите за преживявания в работата и живота са в еднаква степен широко разпространени. Хората се присъединяват към EY за изключителни преживявания, включително географска мобилност. Задължителната фирмена ротация и голямото желание за разнообразие и гъвкавост означават, че сега е още по-важно да има точните хора на точното място в точното време и

достатъчно хора с достатъчно време за изпълнение на одитните ангажменти. септември 2021 г. наследените програми за мобилност бяха оптимизирани в едно ново предложение – Mobility4U – което предоставя на професионалистите по предоставяне на услуги за изразяване на сигурност една отправна точка за намиране на глобални възможности. Обхванати са както физически, така и виртуални назначения, включително размяна на работни места, при което служителите могат да осъществят обмен за дългосрочен или краткосрочен период. В проучването сред служителите, направено през март 2022 г., 84% от респондентите смятат, че имат достъп до професионалния опит, от който се нуждаят, за да изградят кариерата си, а според проучването, направено четири месеца по-рано, 82% от служителите споделят, че ЕУ ги подготвя да работят ефективно с клиенти и колеги от различни страни и култури.

Поради ограниченията за пътуване по време на пандемията, много трансграничен опит трябваше да бъде прекратен. Въпреки това през септември 2021 г. наследените програми за мобилност бяха оптимизирани в едно ново предложение – Mobility4U – което предоставя на професионалистите по предоставяне на услуги за изразяване на сигурност една отправна точка за намиране на глобални възможности. Обхванати са както физически, така и виртуални назначения, включително размяна на работни места, при което служителите могат да осъществят обмен за дългосрочен или краткосрочен период. В проучването сред служителите, направено през март 2022 г., 84% от респондентите смятат, че имат достъп до професионалния опит, от който се нуждаят, за да изградят кариерата си, а според проучването, направено четири месеца по-рано, 82% от служителите споделят, че ЕУ ги подготвя да работят ефективно с клиенти и колеги от различни страни и култури.



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 са от изключително значение за справяне с нововъзникващите рискове в резултат на пандемията. Те включват:

- ▶ ЕУ Атлас (EY Atlas) -съдържа местни и международни счетоводни и одиторски стандарти, както и ръководства с разяснения;
- ▶ 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 уведомления и интернет предавания/уебкастове, които включват редица глобални и национално-специфични въпроси, свързани с подобряването на практиките за предоставяне на сигурност.



Приходи и възнаграждения

Приходи и възнаграждения



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 комбинирани, 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.

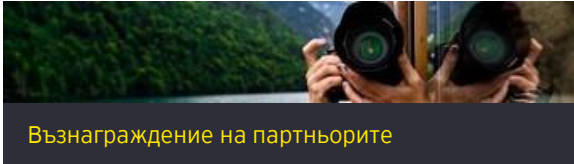
Приходите са представени в съответствие със Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложим в България и включват:

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, за 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:
 - а) нетни приходи от услуги, предоставени на ПОИ, които са част от група, чиято компания – майка също е ПОИ, одитирани от одиторската фирма;
 - б) 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 2022 г.

Услуги	Приходи в хил.лв.	Процент
Задължителен одит на ПОИ	2,395	16%
Задължителен одит на предприятия, които не са ПОИ	7,405	50%
Услуги, различни от одита, предоставени на одит клиенти	55	0%
Услуги, различни от одита, предоставени на други предприятия*	4,979	34%
Общо приходи на одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД	14,834	100%
Услуги, различни от одита, предоставени от други ЕУ дружества в България	27,457	
<i>Включително услуги, различни от одит, предоставени на ПОИ</i>	66	
<i>Включително услуги, различни от одит, предоставени на други одит клиенти</i>	597	
Общо приходи за всички дружества на ЕУ в България	42,291	

* 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 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.

Отделни случаи на неспазване на стандартите за качество от страна на партньор водят до предприемане на корективни мерки, които могат да включват оценка на представянето, 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.

Политиките на ЕУ забраняват водещите партньори по даден одиторски ангажимент и други ключови партньори по ангажимента да бъдат оценявани и компенсирани на базата на продажбата на услуги, които не представляват услуги за предоставяне на сигурност, на компаниите, които одитират. По този начин се засилва професионално задължение на ЕУ партньорите да запазят и поддържат своята независимост и обективност. 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 ангажиран или може да повлияе на одита, да бъде оценяван и компенсиран 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:

- ▶ Предоставяне на изключително високо техническо професионално качество на работа;
- ▶ 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

Нашата философия за възнаграждение на партньорите изисква подходящи диференцирани възнаграждения, които се базират на постигнатото ниво на резултатност от страна на партньора, оценено в контекста на рамката за управление на резултатите от работата. Партньорите биват оценявани ежегодно на база резултатите от тяхната работа в областта на предоставянето на висококачествени услуги, лидерска роля за служителите, както и въз основа финансовите и пазарни параметри.

Системата, която използваме, изисква качеството да бъде едно от най-съществените съображения, които се вземат под внимание при цялостното годишно оценяване на

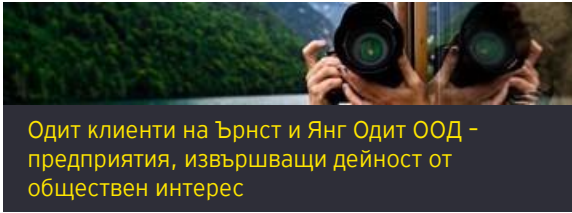
При определянето на възнаграждението на партньорите, ние се стремим да отразим и локалните специфики на възмездяване за съответното ниво на умения и лидерска роля, както и да привлечем и задържим партньорите, показващи високи резултати, като вземаме под внимание и следните фактори:

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



Приложение 1: Списък на одит клиенти - ПОИ

Приложение 1: Списък на одит клиенти – ПОИ



През изминалата финансова година, приключваща на 31 декември 2022 г., Ърнст и Янг Одит ООД е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит за 2021 г. на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес, така както са дефинирани в Закона за счетоводството:

„Аванс Терафонд“ АДСИЦ

„Банка ДСК“ АД

„Българо-Американска Кредитна Банка“ АД

Доброволен пенсионен фонд „ДСК-Родина“

Доброволен пенсионен фонд по професионални схеми „ДСК-Родина“

„Електроразпределение Север“ АД

„ЕНЕРГО-ПРО Енергийни Услуги“ ЕООД

„Енерго-Про Продажби“ АД

„Илевън Кепитъл“ АД

Пенсионно осигурителна компания „ДСК-Родина“ АД

Професионален пенсионен фонд „ДСК-Родина“

„Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ ЕАД

„ТиБиАй Банк“ ЕАД

Универсален пенсионен фонд „ДСК-Родина“

Фонд за изплащане на пожизнени пенсии „ДСК-Родина“

„Фонд за недвижими имоти България“ АДСИЦ

Фонд за разсрочени плащания „ДСК-Родина“



Приложение 2: Списък на одобрени ЪЯГ фирми-членки

Приложение 2: Списък на одобрени ЪЯГ фирми-членки



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

Към 30 юни 2022 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 Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Белгия	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
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
Чехия	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Дания	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Естония	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Финландия	Ernst & Young Oy
Франция	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associes	
Германия	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Гърция	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Унгария	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Страна-членка	Регистриран одитор или одиторска фирма
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 GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Литва	Ernst & Young Baltic UAB
Люксембург	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 sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	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 SRL
	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

Общият оборот за годината, приключваща на 30 юни 2022 г., на изброените в списъка фирми-членки на ЪЯГ от законови одити на годишни финансови отчети-индивидуални и консолидирани, е приблизително 2.34 млрд. евро.

ЕУ | Да изградим един по-добър бизнес свят

ЕУ съществува, за да изгради един по-добър бизнес свят, като в същото време допринася за създаването на дългосрочна добавена стойност за клиентите, хората и обществото и за укрепването на доверието в капиталовите пазари.

С помощта на новите технологии и анализа на данни, разнородните екипи на ЕУ в над 150 държави осигуряват доверие чрез предоставяне на сигурност и помагат на клиентите да се развиват, трансформират и да оперират.

Тъй като извършват различни дейности в сферата на предоставянето на сигурност, консултантските и правните услуги, стратегиите, данъците и сделките, екипите на ЕУ могат да задават по-добри въпроси, за да намерят нови отговори и решения на сложните проблеми, пред които е изправен днешния свят.

© 2022 EYGM Ltd.
Всички права запазени.

BMC Agency GA 151342597
EYG no. 006680-21GbI
ED None

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

ey.com