



Доклад за прозрачност за 2016 година

КПМГ България ООД

kpmg.com/bg



Съдържание

От управляващия съдружник

Неизменен акцент върху качеството на одита

1 Кои сме ние

- 1.1 Нашият бизнес
- 1.2 Нашата стратегия

2 Нашата структура и управление

- 2.1 Правна структура и собственост
- 2.2 Име, собственост и правни взаимоотношения
- 2.3 Задължения и отговорности на фирмите членки
- 2.4 Корпоративно управление

3 Система за управление на качеството

- 3.1 Общ преглед
- 3.2 Рамка за качество на одиторските услуги
- 3.3 Ангажираност на ръководството
- 3.4 Установяване на взаимоотношения с клиенти
- 3.5 Ясни стандарти и надеждни одитни инструменти
- 3.6 Подбор и развитие на персонала и възлагане на роли и отговорности на служители с подходяща квалификация
- 3.7 Ангажираност с техническата компетентност и предоставянето на услуги с високо качество
- 3.8 Изпълнение на ефективни и ефикасни одити
- 3.9 Стремех към непрекъснато усъвършенстване

4 Финансова информация

5 Възнаграждение на съдружниците

6 Споразумения в мрежата на КПМГ

- 6.1 Правна структура
- 6.2 Професионална застраховка
- 6.3 Структура на управление
- 6.4 Регионални ръководители за качеството в съответните области и управлението на риска

7 Изявление от съдружниците в КПМГ България относно ефективността на контрола на качеството и независимостта

Приложение: Предприятия, извършващи дейност от обществен интерес

Ценности на КПМГ

От управляващия съдружник



Всеки ден в целия свят KPMG и служителите ни допринасят за постиженията на нашите клиенти. Ние в България също. Работим в глобална структура, създадена да способства постоянно високо качество на услугите и спазване на приети ценности и политики.

Промяната помага на компаниите да са в крак с времето. В днешния забързан свят се стремим да превръщаме трансформацията в сила – за себе си и за нашите клиенти. Продължаваме да правим целенасочени инвестиции в хора, знания и технологии, благодарение на които постигаме по-голяма яснота и проникателност.

Тук имаме удоволствието да Ви представим Доклада за прозрачност на „КПМГ България“ ООД за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., изготвен в съответствие с чл. 40м от Закона за независимия финансов одит, отменен, Държавен вестник, бр. 95 от 29 ноември 2016 г., приложим за настоящия доклад.

Бихме искали да използваме тази възможност да благодарим на нашите клиенти, служители и бизнес партньори за доверието им към KPMG.



Гергана Мантаркова
Управляващ съдружник

Неизменен акцент върху качеството на одита



В постоянно изменящата се среда на независимия финансов одит нашият ангажимент към качеството и спазването както на международните, така и на местните професионални и етични стандарти е константа.

Прилагаме стриктни програми, които спомагат за високото качество на услугите. Спазваме комплексни стандарти на базата на Рамката за качеството на одита на КПМГ Интернешънъл и сме изградили мрежи, които предоставят подкрепа на всеки одитор.

Почтеността е най-силната ни страна и основна предпоставка за високото качество на одиторската ни работа. Тя ни дава възможност да прилагаме критичен и в същото време конструктивен подход, а докладването ни се характеризира с обективност, прозрачност и честност.

Работим в тясно сътрудничество с регулаторите, одитните комитети, инвеститорите и бизнеса, за да подобрим качеството и да осигурим съобразяване с очакванията на всички заинтересовани лица.

Надявам се, че Докладът за прозрачност ще Ви даде полезна информация за централната роля на качеството на одита за KPMG.



Цветелина Колева

Съдружник, ръководител направление „Одит“

Кои сме ние

Раздел 1

КПМГ В БЪЛГАРИЯ
Е ВОДЕЩА ФИРМА
ЗА ПРОФЕСИОНАЛНИ УСЛУГИ
В СТРАНАТА

1.1 Нашият бизнес

„КПМГ България“ ООД извършва независим финансов одит и предоставя данъчни и консултантски услуги на клиенти.

КПМГ България е специализирано одиторско предприятие и е член на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, вписано в регистъра на регистрираните одитори под № 045.

В България Дружеството има офиси в София, Варна и Бургас.

Подробна информация за услугите, които предлагаме, може да бъде получена от интернет страницата ни на адрес: www.kpmg.com/bg.

1.2 Нашата стратегия

Стратегията на КПМГ България се определя от съдружниците въз основа на четири приоритета: да бъдем пазарноориентирани, да се фокусираме върху проблемите, които имат значение за нашите клиенти, да се водим от стремеж към усъвършенстване и да поддържаме култура на високи постижения.

На базата на тези приоритети нашата амбиция е да бъдем естественият избор. Това включва да сме една от водещите мултидисциплинарни фирми за професионални услуги, която предоставя качествени услуги на своите клиенти и определя качеството като основен принцип в работата си. Смятаме, че позицията на най-добра фирма на пазара ще ни даде възможност да привличаме повече клиенти и да развиваме и задържаме най-добрите професионалисти.

¹ Използваните в този документ „КПМГ“, „КПМГ България“, „фирмата“, „Дружеството“, „ние“, „нашите“ и „на нас“ се отнасят за „КПМГ България“ ООД. „КПМГ България“ ООД е фирма - членка на КПМГ мрежата от независими фирми - членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл. КПМГ Интернешънъл не предоставя услуги на клиенти.

Нашата структура и управление

Раздел 2

НАШАТА СТРУКТУРА ОСИГУРЯВА ПОСЛЕДОВАТЕЛНОСТ В РАБОТАТА И УСТОЙЧИВОСТ И ПРИЕМАМЕ ЦЕННОСТИТЕ НА КПМГ

2.1 Правна структура и собственост

„КПМГ България“ ООД е дружество, асоциирано с „КПМГ Интернешънъл Кооператив“ („КПМГ Интернешънъл“). КПМГ Интернешънъл е швейцарски кооператив, който е юридическо лице, учредено съгласно швейцарското законодателство. Това е организацията, с която са свързани всички фирми членки на КПМГ мрежата. Допълнителна информация относно КПМГ Интернешънъл, неговите дейности и отношенията ни с него като независима фирма членка са публикувани в [Приложението към Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл за 2016 година](#).

КПМГ Интернешънъл е глобална мрежа от фирми за професионални услуги, които предоставят одиторски, данъчни и консултантски услуги на широк кръг от организации от публичния и частния сектор. Структурата на КПМГ Интернешънъл цели да допринесе за постигане на последователност в качеството на предоставяните услугите и за спазване на общи ценности, независимо къде работи фирмата членка.

КПМГ България ООД е дружество с ограничена отговорност, учредено през 1992 година съгласно Търговския закон на Република България. Дружеството извършва дейност съгласно българското законодателство и е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 040595851, със седалище и адрес на управление в гр. София 1404, бул. „България“ № 45/А.

Мажоритарен съдружник, притежаващ 76% от капитала на КПМГ България, е КПМГ ЦИЕ Холдингс Лимитид, одиторско предприятие, регистрирано в Кипър. Останалите 24% от капитала на КПМГ България са собственост на осем физически лица, притежаващи по 3% от капитала, от които трима, регистрирани одитори.

Информацията относно структурата на собственост на Дружеството, управляващите органи, както и другите обстоятелства, подлежащи на вписване по закон, е публично достъпна по партидата на Дружеството в Търговския регистър при Агенцията по вписванията.

2.2 Име, собственост и правни взаимоотношения

„КПМГ“ (на английски език „KPMG“) е регистрираната търговска марка на КПМГ Интернешънъл и е името, което се използва от фирмите - членки на мрежата, включително от „КПМГ България“ ООД. Правата на фирмите членки да използват името КПМГ и търговските марки на КПМГ Интернешънъл са предвидени в споразумения с КПМГ Интернешънъл.

Фирмите членки като цяло имат местно управление и собственост. Всяка фирма членка има собствени задължения и отговорности. КПМГ Интернешънъл и останалите фирми членки не носят отговорност за задълженията на дадена фирма членка.

Фирмите членки могат да се състоят от повече от едно юридическо лице. В тези случаи всяко отделно юридическо лице отговаря само за собствените си задължения, освен ако изрично не е договорено друго.

2.3 Задължения и отговорности на фирмите членки

Съгласно споразуменията с КПМГ Интернешънъл фирмите членки са длъжни да спазват неговите политики и изисквания, включително стандартите за качество, които определят начина на работа и предоставяне на услуги на клиенти, за да бъдат конкурентоспособни. Създава се фирмена структура, която е съвместима с критериите за осигуряване на непрекъсваемост на работата и устойчивост. Прилагат се глобални стратегии, споделят се ресурси, обслужват се мултинационални клиенти, управлява се рискът и се използват глобални методологии и инструменти.

Всяка фирма членка поема отговорността за своето управление и за качеството на своята работа.

Фирмите членки се ангажират да приемат общоприетия набор от ценности на КПМГ.

Дейността на КПМГ Интернешънъл се финансира от фирмите членки. Базата за изчисляване на финансирането е одобрена от Глобалния съвет и се прилага последователно към фирмите членки. Статутът на фирмата като член на КПМГ и нейното участие в мрежата на КПМГ могат да бъдат прекратени, ако, наред с други неща, тя не спазва политиките и правилата, определени от КПМГ Интернешънъл, или някое от другите си задължения спрямо КПМГ Интернешънъл.

2.4 Корпоративно управление

Ние следваме високи стандарти за корпоративно управление.

Основният орган на управление на КПМГ България е Общото събрание на съдружниците.

Като управляващ съдружник Гергана Мантаркова представлява и управлява Дружеството самостоятелно. Следните управители представляват Дружеството заедно с Гергана Мантаркова:

- Антоанета Бойчева
- Добрина Калоянова
- Иван Андонов
- Мария Пенева
- Цветелинка Колева

Съдружниците са отговорни за определяне на политики, разработване на бизнес план в рамките на цялостната стратегия на КПМГ Интернешънъл, както и за последващото му изпълнение.

Система за управление на качеството

Раздел 3

В КПМГ БЪЛГАРИЯ КАЧЕСТВОТО НА ОДИТА
ВКЛЮЧВА НЕ САМО ИЗРАЗЯВАНЕТО НА
ПРАВИЛНО МНЕНИЕ, НО И НАЧИНА,
ПО КОЙТО СЕ ДОСТИГА ДО ТОВА МНЕНИЕ

3.1 Общ преглед

Наличието и последователното използване на стабилна система за контрол на качеството е основна предпоставка за постигане на високо качество при предоставяне на услугите. За да отговори на този критерий, КПМГ Интернешънъл прилага политики за контрол на качеството по отношение на всички фирми членки. Те са включени в Глобалните указания за управление на риска и качеството, които се предоставят на всички служители. Тези политики и процедури имат за цел да дават насоки на фирмите членки за спазването на приложимите професионални стандарти, правни и регулаторни изисквания и за издаването на съответните доклади.

Политиките и процедурите са основани на Международния стандарт за контрол на качеството 1, *International Standard on Quality Control 1*, издаден от Международния съвет за одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, *International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*, и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, *the Code of Ethics for Professional Accountants*, издаден от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, *International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)*. Стандартът и Кодексът се отнасят за дружества, които извършват задължителен независим финансов одит, както и за други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги.

КПМГ България спазва политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и поддържа допълнителна система за вътрешен контрол на качеството на одиторската си дейност, която съответства на правилата и стандартите, приети от ИДЕС и от други регулаторни органи, както и на приложимите законови и други изисквания. Интегрирайки основните политики и процедури, системата също улеснява спазването на съответните правила и наредби на Комисията за публичен надзор над регистрирани одитори в България (КПНРО) и Комисията за финансов надзор в България (КФН), както и други регулаторни органи.

Системата за управление на услугите, предоставяни от КПМГ България, е сертифицирана за съответствие с изискванията на стандарта за управление на качеството ISO 9001:2008. В обхвата на сертификацията са включени, наред с всичко друго, и професионалните одиторски услуги и прегледи на историческа финансова информация, ангажиментите за изразяване на сигурност, свързаните по съдържание услуги и други.

Политиките на КПМГ Интернешънъл отразяват отделни елементи за контрол на качеството, които подпомагат и изискват от всички наши съдружници и служители да действат честно и обективно, да изпълняват работата си с дължимата грижа и да спазват приложимите закони, подзаконови актове и професионални стандарти. Промените в политиките за управление на риска и качеството, включително в политиките за управление на етиката и независимостта, се съобщават по имейл от КПМГ Интернешънъл и се включват в комуникацията по отношение на управлението на качеството и риска. От КПМГ България се изисква да осъществи промените, посочени в имейлите, като това се проверява чрез вътрешно наблюдение.

Контролът на качеството и управлението на риска са отговорност на всеки един от съдружниците и служителите на КПМГ България. Тази отговорност включва необходимостта да се разбират и спазват фирмените политики и процедури при изпълнението на ежедневните дейности на Дружеството.

Системата за контрол на качеството е валидна за всички служители на КПМГ. В останалата част на този раздел акцентът е върху системата за контрол на качеството на одиторските услуги, макар че голяма част от процесите, свързани с контрола на качеството, засягат всички отдели в КПМГ и се прилагат както при извършване на одит, така и при предоставяне на консултантски и данъчни услуги.

3.2 Рамка за качество на одиторските услуги

В КПМГ България качеството на одита включва не само изразяването на правилно мнение, но и начина, по който се достига до това мнение. То обхваща също така процесите, анализите и предоставянето на верни данни, които стоят в основата на одиторския доклад. КПМГ разглежда качествения независим финансов одит като изразяване на подходящо и независимо мнение в съответствие с одиторските стандарти. Преди всичко, това означава да бъдем независими и да работим съгласно приложимите регулаторни и професионални норми.

КПМГ Интернешънъл използва глобалната Рамка за качеството на одитите, с помощта на която одиторите прилагат основни умения и начин на поведение в процеса на изразяване на подходящо и независимо мнение. Рамката въвежда общ език, който се използва от всички фирми - членки на мрежата на КПМГ. Тя описва факторите, които влияят върху качеството на одита, и подчертава какъв трябва да бъде приносът на всеки одитор при извършването на качествен одит.

Рамката за качеството на одита определя седем основни елемента на качествения одит:

1. Ангажираност на ръководството
2. Установяване на взаимоотношения с клиенти
3. Ясни стандарти и надеждни одиторски инструменти
4. Подбор и развитие на персонала и възлагане на роли и отговорности на служители с подходяща квалификация
5. Ангажираност с техническата компетентност и предоставянето на услуги с високо качество
6. Изпълнение на ефективни и ефикасни одити
7. Стремех към непрекъснато усъвършенстване.

Ангажираността на ръководството е в сърцевината на седемте основни елемента на Рамката за качеството на одита и спомага да се гарантира адекватно поведение в цялата мрежа на КПМГ. Елементите на рамката са взаимосвързани, тъй като всеки елемент подсилва останалите. Всеки от седемте елемента от нашата система за контрол на качеството е описан детайлно в следващите раздели на настоящия доклад.



3.3 Ангажираност на ръководството

Културата на КПМГ Интернешънъл и на фирмите членки е основана на набор от ценности, които се подкрепят с политики и процеси, и съдейства за установяване на подходящи нагласи и поведение в мрежата на КПМГ, като тонът се задава от ръководството. Нашата култура насърчава консултациите и обмяната на опит и ги приема за ценност.

Изразът „ангажираност на ръководството“ означава, че ръководният екип на КПМГ демонстрира и заявява своя ангажимент за постигане на качество, професионална етика и почтеност, а също че представя този ангажимент на клиентите, заинтересованите страни и като цяло на обществото.

Почтеността е важен елемент, който клиентите очакват и на който разчитат. Тя е и ключова ценност на КПМГ: „Преди всичко, работим с почтеност“. Почтеността е постоянен стремех за спазване на високи професионални стандарти и за предоставяне на качествен съвет на клиентите, както и за стриктно спазване на изискванията за независимост.

Нашите ценности, които са изрично формулирани, са залегнали в практиките ни за работа и в културата на КПМГ България, която е ценностно ориентирана и е насочена към спазване на стандартите. Насърчаваме служителите да споделят притеснения, свързани с поведение или действия, които са несъвместими с нашите ценности или професионални отговорности. На ценностите се обръща внимание и по време на процеса на оценка, в който участват служителите. Придържането към тези ценности се оценява, когато се разглеждат възможностите

за повишение, включително в позицията на съдружник. Нашите ценности са описани [тук](#).

В Кодекса за поведение на КПМГ Интернешънъл са посочени нашите ценности и там са дефинирани стандартите за етично поведение, приложими за всички служители на КПМГ. Очертани са етичните принципи, а съдружниците и служителите на КПМГ България могат с негова помощ да разберат и спазват тези принципи. Кодексът за поведението акцентира и върху личната отговорност на всеки съдружник и служител да спазва правните, професионалните и етичните стандарти, съответстващи на неговата работа и професионално ниво. Съдържа следните изисквания от нашите служители:

- Да спазват приложимото законодателство, наредби и политики на КПМГ България
- Да докладват всички незаконни действия, независимо дали са извършени от служители на КПМГ България, клиенти или трети страни
- Да докладват за нарушения в прилагането на политиките за управление на риска
- Да спазват най-високо ниво на поверителност на клиентската информация
- Да не предлагат, обещават, предоставят, насърчават или приемат подкупи (директно или чрез посредници).

Създадена е [Гореща линия](#) на КПМГ Интернешънъл за всички съдружници, служители, клиенти и трети лица, която дава възможност, при запазване на анонимност, да се съобщават притеснителни прояви или действия, касаещи КПМГ Интернешънъл, служителите в КПМГ Интернешънъл или старшите ръководители в която и да е фирма членка.

3.3.1 Отговорности на ръководството за управление на качеството и управление на риска

КПМГ България демонстрира и заявява своя ангажимент за постигане на качество, професионална етика и почтеност и представя този ангажимент на клиентите, заинтересованите страни и обществото. Ръководството остава ключов елемент в задаването на правилния тон и в даването на пример.

Ръководството се ангажира със създаване на култура, базирана на качеството, почтеността и етиката чрез своите действия – писмена и видео комуникация, провеждане на обучения на екипите и лични срещи.

По-долу са изброени лицата в КПМГ България, които имат ръководни роли относно управлението на качеството и управлението на риска.

Управляващ съдружник

В съответствие с принципите на Международния стандарт за контрол на качеството 1 управляващият съдружник носи основната отговорност за системата за вътрешен контрол на качеството на КПМГ България.

Нашият ръководител на направление „Одит“ е регистриран одитор и носи отговорност за системата за управление на качеството по отношение на одиторските услуги.

Съдружник по управление на риска

Оперативната отговорност за системата за контрол на качеството, управление на риска и спазването на изискванията в КПМГ България е възложена на съдружника по управление на риска, който отговаря за определяне на цялостната политика, свързана с управление на професионалния риск и контрол на качеството, и следи за спазването на изискванията. Съдружникът се отчита директно пред управляващия съдружник. Консултира се с назначените отговорници за качеството и управлението на риска на регионално ниво. Високите позиции на отговорните лица подчертават значимостта, която Дружеството отдава на управлението на риска и качеството. Съдружникът по управление на риска се подпомага от централен екип по качеството и управлението на риска и от екип от съдружници и служители във всеки отдел.

Одитен, данъчен и консултантски отдел за обслужване на клиенти – ръководители

Ръководителите на съответните отдели (одитен, данъчен и консултантски) отговарят пред управляващия съдружник за качеството на съответните услуги, предоставяни от отделите. Те определят помежду си начините, по които процедурите за управление на риска, качеството на услугите и процедурите за мониторинг в съответните отдели се прилагат в рамката, зададена от съдружника по управление на риска. Тези процедури ясно показват, че на ниво конкретен ангажимент управлението на риска и контролът на качеството са отговорност на всички служители, работещи по ангажиментите.

Ръководителят на направление „Одит“ на КПМГ България е отговорен за това да поддържа одиторска практика, придържаща се към високи стандарти, която е и атрактивна за хората, работещи в КПМГ. Това включва следното:

- Да задава подходящ „тон на ръководството“, като демонстрира постоянен ангажимент за спазване на най-високи стандарти на професионализъм, включващи скептицизъм, обективност и независимост

- Да разработва и въвежда стратегии за наблюдение и поддържане на знанията и уменията, необходими на съдружниците и на служителите при изпълнение на професионалните им отговорности
- Да работи съвместно със съдружника по управление на риска, за да събира информация и да разрешава въпроси, касаещи качеството и управлението на риска в направление „Одит“, като също извършва годишна оценка на ключовите за качеството на одита дейности.

Ръководен екип на направление „Одит“

Ръководният екип на направление „Одит“ провежда регулярни дискусии по текущи и нововъзникнали въпроси, свързани с качеството на одита и възникващи в хода на вътрешни и външни проверки на качеството, и по въпроси, повдигнати от екипите по ангажиментите вследствие извършване на причинно-следствен анализ, и повдигнати от други различни източници. След обсъждането на въпросите и събирането на информация от други екипи, работещи с клиенти, се съгласуват съответните действия. Обикновено действията са краткосрочни и се планират и комуникират посредством регулярни технически обучения и дискусии, които имат информативна цел и се провеждат с участието на цялото направление „Одит“. Те се включват в следващото задължително обучение, ако се прецени, че тяхната значимост е съществена. По-сложните въпроси (които биха могли да наложат извършване на промени в глобалната одитна методология на КПМГ или в инструментите за извършване на одит) се повдигат пред Глобалния одитен екип с цел евентуално да бъдат разгледани и разработени от Глобалния център за услуги и от Групата по международни стандарти.

3.4 Установяване на взаимоотношения с клиенти

Установени са строги политики и процедури по отношение на приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиенти и на приемането и продължаването на работата по ангажименти. Тези политики и процедури помагат за запазване на добрата репутация на КПМГ, подкрепят бранда и са важен фактор за възможността ни да предоставяме качествени професионални услуги.

3.4.1 Приемане и продължаване на работата с клиенти и по ангажименти

КПМГ Интернешънъл е създадо политики и процедури, които трябва да се прилагат от всички фирми членки при вземане на решение дали да приемат или да продължат

професионалните си взаимоотношения с даден клиент и дали да изпълнят конкретен ангажимент.

3.4.2 Процес на оценка на потенциални клиенти и ангажименти

Преди да започне работа с даден клиент, КПМГ България прави оценка на клиента.

Оценката включва преценка на рисковете, свързани с неговата дейност, ръководството и други аспекти, свързани с предлаганата услуга. Освен това проверяваме актуалното състояние на клиента, ключовите му ръководители и действителните собственици. Обръщаме специално внимание на почтеността на ръководството. Други фактори, които вземаме предвид при оценката, са нарушения на нормативните актове, разпоредбите за борба с подкупите и корупцията, както и регулациите относно спазване на правата на човека. Всеки потенциален клиент се преценява от конкретен съдружник, като оценката на риска трябва да се потвърди от втори съдружник. В случаите, когато се приема, че клиентът е с „висок риск“, в оценката му се включва и съдружникът по управление на риска или негов представител.

Съответният отговорен съдружник прави оценка на всеки потенциален ангажимент, като на практика това може да се направи по едно и също време с оценката на клиента, особено когато става въпрос за ангажимент за одит. В резултат на оценката се посочват потенциални рискове, свързани с ангажимента. Тя обхваща въпроси, свързани със спазването на правилата за независимост, и потенциалните конфликти на интереси (използва се глобалната система на КПМГ – Sentinel™, с която се проверяват независимостта и потенциалните конфликти на интереси между фирмите членки). В оценката се включват и редица фактори в зависимост от типа ангажимент, като при одиторски ангажименти се оценява и компетентността на финансовия управленски екип на клиента, както и уменията и опитът на одитния екип. За изготвяне на оценката се изисква консултация и с други ръководни кадри от КПМГ България и, ако е необходимо, съдружникът по управление на риска я потвърждава.

При предоставяне на одиторски услуги за първи път екипът по ангажимента следва да изпълни допълнителни процедури за оценка на независимостта, включително да извърши преглед на всички услуги извън одита, които се предоставят на клиента, и на други взаимоотношения.

Подобна оценка на независимостта се извършва и когато съществуващ одитен клиент стане предприятие от обществен интерес или когато се налага да се приложат допълнителни ограничения във връзка с независимостта

вследствие на промяна в обстоятелствата около този клиент.

Следваме конкретни процедури за установяване и оценка на заплахите за независимостта относно потенциалните клиенти, които са предприятия от обществен интерес. Те са описани по-детайлно в раздел „Процес за проверка на независимостта“.

Възможно е да се вземат допълнителни мерки за смекчаване на идентифицираните рискове в зависимост от цялостната оценка на риска на потенциалните клиенти и ангажименти. Всеки потенциален конфликт на интереси и проблем, свързан с независимостта, трябва да бъде документиран и разрешен, преди да се приеме ангажиментът.

Дружеството не приема да работи с клиент или по ангажимент, ако е налице потенциален конфликт на интереси или проблем с независимостта, които не могат да бъдат разрешени в съответствие с професионалните и фирмени стандарти, или при наличие на други рискове, които не могат да бъдат ограничени.

3.4.3 Продължаване на взаимоотношенията с клиенти и на работата по ангажименти

На всички наши клиенти по одиторски ангажименти и на всички одиторски ангажименти се прави повторна оценка. Клиентите могат да бъдат оценявани и по-често, ако има основание за промяна в техния рисков профил. Повтарящи се или дългосрочни ангажименти извън одита също са предмет на повторна оценка.

Повторната оценка има две цели. От една страна, фирмата ни отказва да продължи да работи за клиент, ако не може да гарантира необходимото качество на работа или не желае да се асоциира с неговото име. От друга страна, оценката проверява дали за последващи ангажименти е необходимо да се изпълнят нови процедури, свързани с управлението на риска и контрола на качеството (например назначаване на допълнителни членове на екипа като проверяващ контрола на качеството на ангажимента или други специалисти).

3.4.4 Преустановяване на взаимоотношенията

При получаване на информация, която води до извода, че трябва да се оттеглим от даден ангажимент или да преустановим взаимоотношенията си с даден клиент, провеждаме вътрешна консултация и идентифицираме всички действия, които се изискват според законодателството и регулаторните норми. Когато е необходимо, комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, регулаторните и други органи.

3.4.5 Разпределение на клиентите

Ангажиментите се възлагат на съдружници, които разполагат с необходимите знания, умения, време и авторитет да бъдат водещи съдружници за съответните ангажименти.

3.5 Ясни стандарти и надеждни одитни инструменти

Всички наши служители трябва да спазват политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и на КПМГ България (включително политиките за независимост), за което се предоставят редица инструменти и указания. Политиките и процедурите, създадени за нашите одиторски ангажименти, отразяват изискванията на счетоводните, одиторските и етичните стандарти и на стандартите за контрол на качеството, както и на други приложими закони и наредби.

3.5.1 Одитна методология и инструменти

Отделяме значителни ресурси, за да поддържаме нашите стандарти и инструменти в пълен и актуален вид. Глобалната одитна методология на КПМГ Интернешънъл, разработена от Глобалния център за услуги на КПМГ, е базирана на Международните одиторски стандарти (МОС). Тя е разписана подробно в документа „Методология за одити на КПМГ Интернешънъл“ (KPMG Audit Methodology, КАМ) и включва допълнителни изисквания, които надхвърлят изискванията на МОС. КПМГ смята, че качеството на одита се подобрява, като се следват тези допълнителни изисквания. Фирмите членки могат да добавят в КАМ свои местни изисквания и/или насоки в отговор на приложими професионални, нормативни или регулаторни указания.

Одитната методология е включена в eAudIT – електронната система на КПМГ Интернешънъл, подпомагаща извършването на одит, която предоставя на одиторите на КПМГ България методологията, насоките и познанията, необходими за извършване на ефективни и висококачествени одити.

Работният процес, заложен в eAudIT, дава на екипите по отделните ангажименти достъп до необходимата им информация по време на целия одитен процес, като по този начин повишава ефикасността и ефективността и добавя стойност за клиентите.

Следва описание на основните елементи на работния процес в eAudit.

Създаване на ангажимент

- Приемане на ангажимента и определяне на обхвата му
- Определяне на екип и времеви график

Оценка на риска

- Разбиране за предприятието
- Планиране на участието на специалисти от КПМГ и външни експерти, вътрешен одит, обслужващи организации и други одитори, ако е необходимо
- Оценка на проектирането и внедряването на вътрешните контроли
- Среща на одитния екип с цел оценка на риска и планиране
- Определяне на одитна стратегия и планиране на одитния подход

Тестове

- Тестване на оперативната ефективност на избрани контроли
- Планиране и провеждане на процедури по същество

Заключителен етап

- Актуализиране на оценката на риска
- Извършване на заключителни процедури, включително цялостен преглед на финансовите отчети
- Цялостна оценка, включително оценка на съществените констатации и проблеми
- Комуникация с лицата, натоварени с общо управление (например одитния комитет)
- Формиране на одиторско мнение

Наред с другите компоненти, КАМ съдържа примери и указания с процедури за идентифициране и оценка на риска от съществени отклонения и процедури в отговор на тези рискове. Методологията на КПМГ насърчава екипа по ангажимента да подхожда с професионален скептицизъм към всички аспекти на планирането и извършването на одита.

Тя препоръчва използване на специалисти със специфични умения, когато това е необходимо. Изисква се включване на съответните специалисти като част от основния одиторски екип, когато са изпълнени определени условия или когато одиторският екип счита, че е подходящо и необходимо.

КАМ съдържа процедури за контрол на качеството на ниво ангажимент, които ни дават разумна увереност, че ангажиментите се провеждат в съответствие с приложимите професионални, законови и регулаторни изисквания и с правилата на КПМГ Интернешънъл.

Политиките и процедурите, залегнали в КАМ, са насочени конкретно към провеждане на одити и допълват политиките и процедурите в Глобалния наръчник за качество и управление на риска. Той се прилага във всички фирми членки на мрежата на КПМГ, във всички отдели и спрямо всички служители и отразява местните политики и процедури на КПМГ България.

Данни и инструменти за анализи (Data & Analytics, D&A)

Използваме инструменти за анализ на данните, които целят да помогнат на екипите да идентифицират и да оценят основните одитни рискове и да ги подпомогнат в прилагането на методи за тестване по същество. Когато е уместно, иновативните инструменти за анализи помагат на екипите да разгледат по-обстойно финансовата информация и да я анализират в различни аспекти, като така се разкриват конкретни факти от бизнеса на клиентите и свързаните с тях рискове. Това помага да се подобри качеството на одиторската услуга на КПМГ, тя се променя, става по-иновативна и създава задълбочено разбиране за аспекти и рискове от бизнеса на клиента, които може да изискват конкретни коригиращи действия.

3.5.2 Независимост, почтеност, професионална етика и обективност

КПМГ Интернешънъл разполага с детайлни политики и процедури за независимост, които отразяват изискванията, залегнали в Етичния кодекс на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA). Те са част от Глобалния наръчник за качество и управление на риска. Спазването на тези изисквания се улеснява посредством използване на автоматизирани средства.

В подкрепа на гореизброените политики функционират процеси, целящи да осигурят спазване на стандартите на КПМГ България, Комисията за публичен надзор

над регистрираните одитори (КПНРО) и други надзорни органи. Политиките и процесите обхващат въпроси като фирмена независимост (например във функциите „Финанси“ и „Логистика“), лична независимост, финансови взаимоотношения на фирмата, взаимоотношения след прекратяване на трудовата заетост, ротация на съдружниците и одобрение на одиторски услуги или на услуги извън одита.

С цел да се гарантира етично поведение, включително почтеност и независимост, КПМГ Интернешънъл изисква от всяка фирма членка и от нейните служители да не притежават забранени финансови инструменти и да не поддържат забранени взаимоотношения с одитни клиенти, тяхното ръководство, директори и собственици.

КПМГ България има съдружник по етика и независимост, който носи основна отговорност за разпространението и изпълнението на политиките и процедурите за независимост. Тези съдружници на фирмите членки се подпомагат от Глобалната група за независимостта. Съдружникът, който отговаря за Глобалната група за независимост, работи с екип от специалисти, които му помагат да гарантира използването на стриктни и последователни политики, процедури и инструменти за управление на независимостта.

Промените в политиките за етика и независимост на КПМГ Интернешънъл, които настъпват в рамките на годината, се съобщават по имейл и се включват в регулярните съобщения и срещи, касаещи качеството и управлението на риска. От фирмите членки се изисква да реализират промените по начина, описан в имейлите. Тези действия се проверяват като част от програмите за вътрешен мониторинг, описани в раздел 3.9.1 „Вътрешен мониторинг и програми за спазване на изискванията“.

В Глобалния наръчник за качество и управление на риска са дефинирани въпроси, които изискват провеждане на консултации на служителите на КПМГ България със съдружника по етика и независимост.

Служителите се санкционират дисциплинарно при установено нарушение на правилата от политиката за независимост. Установените нарушения се вземат под внимание при разглеждане на възможностите за повишение в длъжност на служителя, повишение на неговото възнаграждение и когато се прави оценка на неговата работа.

Дисциплинарната политика се свежда до знанието на всички служители и важи за всички нарушения на правилата за независимост. Тя съдържа различни степени на санкции според сериозността на нарушението.

Съдружникът по етика и независимост контролира политиките и процедурите, свързани с етични въпроси и нарушения на изискванията.

Лична финансова независимост

Политиката на КПМГ Интернешънъл засилва ограниченията, наложени от Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA), по отношение притежаването от страна на съдружниците на всички фирми членки на акции и дялове от капитала на одитни клиенти на дадена фирма членка.

Фирмите членки и техните служители не може да притежават забранени финансови инструменти и не може да имат забранени взаимоотношения с одитните клиенти на КПМГ, тяхното ръководство, директорите и собствениците.

Служителите на КПМГ България са длъжни текущо да се допитват и да предприемат необходимите действия, за да гарантират, че не притежават лични финансови, бизнес или семейни участия, които са забранени от гледна точка спазване на изискванията за независимост.

Подобно на други фирми - членки на КПМГ Интернешънъл, използваме уеб-базирана система за проследяване на независимостта – KICS, която помага на нашите служители да спазват политиките за независимост по отношение на личните си инвестиции. В системата се съхранява списък на всички публично достъпни инвестиционни продукти.

Съдружниците и служителите, които обслужват клиенти, които заемат длъжност „мениджър“ или по-висока от „мениджър“, са задължени да използват системата KICS, преди да придобият дадена инвестиция, за да проверят дали тя е позволена. Задължително поддържат списък на всички свои инвестиции в KICS, като системата ги уведомява автоматично, ако към инвестицията се наложат ограничения. В такъв случай те трябва да продадат инвестицията до 5 работни дни след уведомлението. Спазването на изискването се следи по отношение на съдружници и ръководен персонал на извадкова база – като част от програмата за проверяване на независимостта.

Трудови правоотношения

Служител, който предоставя услуги на одитен клиент, независимо от неговата функция, трябва да уведоми съдружника по етика и независимост, ако има намерение да преговаря за започване на работа при одитния

клиент. Съдружниците трябва да спазват изискването по отношение на всеки одитен клиент, който е предприятие от обществен интерес и е клиент на някоя фирма членка на КПМГ.

Бивши членове на одиторските екипи и бивши съдружници на фирмите членки не може да започнат работа в одитен клиент в конкретни роли, ако още не са прекъснали своята финансова обвързаност с фирмата членка и ако продължават да имат участие в бизнеса или професионалните дейности на КПМГ България.

Ключовите одитни съдружници и членове на екипите по веригата на влияние, работещи за одитен клиент, който е предприятие от обществен интерес, трябва да спазват времево ограничение (период на „охлаждане“), по време на което не е позволено да започнат работа в даден клиент в определена роля.

Наблюдаваме и комуникираме изискванията по отношение наемаването на работа на служителите на КПМГ България в одитните клиенти.

Финансова независимост на фирмата

КПМГ България използва KICS, за да отрази своите инвестиции, ако има такива, в компании (включително във фондове), които са регистрирани или свързани с компании, регистрирани към Комисията по ценните книжа и фондовите борси на САЩ, SEC, в компании и фондове, които се търгуват на местните пазари, както и преките и съществените непреки инвестиции в пенсионни фондове (включително непублични дружества и фондове).

Спазваме също така изискване за регистриране в системата на всички заеми, финансови лизинги, както и сметки за доверителни, тръст и брокерски услуги с активи на фирмите членки.

Веднъж в годината КПМГ България потвърждава, че спазва изискванията за независимост като част от своята Програма за проверка на рисковете и спазването на изискванията.

Бизнес отношения/доставчици

КПМГ България има установени политики и процедури, които са изградени така, че да гарантират поддържането на бизнес отношения в съответствие с изискванията на Етичния кодекс на IESBA и други. Спазването на тези политики и процедури подлежи на регулярен преглед.

Те целят изграждане и поддържане на процес на оценка на потенциалните взаимоотношения с трети страни (например бизнес обединения и схеми за съвместна работа), работа с доставчици, маркетингови и обществени

дейности от гледна точка на влиянието им върху независимостта на одиторите.

Потенциалните бизнес взаимоотношения подлежат на оценка за преценяване на репутационния риск и за идентифициране на потенциалните рискове за независимостта на одиторите и управлението на конфликти на интереси. Оценяват се и взаимоотношенията, включващи предоставяне на услуга от трети участник, който се ангажира от фирмата членка при изпълнение на ангажимент за клиент или за други цели. Преценява се дали външният участник притежава необходимата компетентност да предостави услугите. Лицата, които предоставят услугите, трябва да потвърдят, че разбират и спазват приложимите изисквания за етика и независимост. От тях се изисква да преминат през обучение по етика. От някои външни участници се изисква да преминат през обучение за независимост.

Придобиване, интегриране и инвестиции (когато е приложимо)

В случаите, когато КПМГ България има намерение да придобие или да инвестира в друга компания, е необходимо да бъдат извършени детайлни процедури по дю дилидънс за потенциалния таргет, с което се цели да бъдат идентифицирани и решени потенциалните рискове, свързани с независимостта, преди да се приключи сделката. Спазват се конкретни изисквания за консултиране, за да се разрешат въпроси, свързани с независимостта и с интегрирането на бизнеса към КПМГ България и към мрежата.

Процес за проверка на независимостта

КПМГ България следва специфични процедури, за да идентифицира и оценява заплахите за независимостта, свързани с потенциалните одитни клиенти, които са предприятия от обществен интерес. Тези процедури, които се наричат още „процес за проверка на независимостта“, трябва да се извършват, преди да се приеме решението за извършване на одиторски ангажимент.

Въведен е инструмент за проверка на независимостта, KPMG Independence Checkpoint. Той има за цел да автоматизира и стандартизира работните потоци, които са част от процеса по постигане на независимост. Въведен е в отговор на очакването за нарастване на броя на одиторските търгове, в които ще участват фирмите членки, и на броя на потвържденията за независимост, които трябва да се извършват в резултат на задължителната ротация на фирмите при задължителния финансов одит в някои части на света.

Обучение по независимост и потвърждения на независимостта

КПМГ България провежда годишно обучение по независимост на служителите, за които това е необходимо (включително на всички съдружници и служители, които обслужват клиенти), съответстващо на тяхната позиция и функция. Новопостъпилите служители, за които това обучение е задължително, трябва да го преминат или (а) до 30 дни след започване на работа в КПМГ България, или (б) преди да бъдат предоставени услуги на клиент, който е регистриран или е свързан с регистрирана компания към Комисията по ценните книжа и фондовите борси на САЩ, SEC – като в сила е по-ранно настъпващата от двете дати.

Периодично провеждаме и обучение на всички служители относно Глобалния кодекс за поведение, който включва политики за предотвратяване на работа с подкупи, спазване на закони, регулации и професионални стандарти и политики за докладване на случаи на подозирано или действително неспазване на закони, регулации, професионални стандарти или политиките на КПМГ. Новопостъпилите служители трябва да преминат през това обучение в срок до три месеца след постъпване на работа.

При постъпване на работа в КПМГ всеки служител е длъжен да потвърди, че спазва и ще спазва приложимите правила и политики за етика и независимост. От всички служители се изисква и годишно потвърждение, че продължават да изпълняват приложимите политики за етика и независимост през годината, за която се отнася потвърждението.

Освен това от служителите на КПМГ се изисква да потвърдят, че са запознати и ще спазват приложимия Кодекс за поведението при постъпване на работа и след това да потвърждават това веднъж годишно. Това потвърждение се използва като доказателство за познаване и спазване на политиките за независимост.

Услуги извън одита

Спазваме определени правила по отношение на обхвата на услугите, които могат да бъдат предоставяни на клиенти, на които предоставяме одиторски услуги. Тези правила са в унисон с принципите на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, Закона за независимия финансов одит и с други рестриктивни правила за независимост, приложими към съответния клиент.

Задължени сме да изградим и поддържаме процес по преглед и одобрение на всички нови и модифицирани услуги, които се развиват от КПМГ България или са приети от друга фирма членка. Съдружникът по етика и независимост участва в прегледа на потенциалните заплахи за независимостта, а Глобалната група за независимост участва в разработването на глобалните услуги.

В помощ при идентифициране на потенциални конфликти на интереси използваме патентованата система на КПМГ Интернешънъл – Sentinel™, която улеснява спазването на политиките за независимост. В процеса на приемане на потенциалните ангажименти е необходимо в Sentinel™ да се въведе информация с описание на услугите и хонорарите. Водещият одитен съдружник има задължението да поддържа в системата информация за груповите структури на клиентите по одиторски ангажименти, чиито акции се търгуват публично, и на някои други клиенти по одиторски ангажименти и свързаните с тях дъщерни дружества. Той трябва да идентифицира и оцени заплахите за независимостта и мерките за тяхното противодействие във връзка с предоставянето на предложената услуга извън одита. Системата дава възможност на водещия одитен съдружник да прегледа, одобри или отхвърли потенциална услуга за всяка точка на света, касаеща някое от дружествата в Sentinel™, за което се поддържа групова структура.

Зависимост от хонорарите

Политиката на КПМГ Интернешънъл приема, че е възможно да бъдем уязвими поради заплашване или поради обслужване на личен интерес, когато хонорарите от един клиент по одиторски ангажимент представляват голяма част от общите хонорари на специализираното одиторско предприятие. По-конкретно, политиките на КПМГ Интернешънъл предвиждат следното: когато общата сума на хонорарите от клиент, който е дружество от обществен интерес, и неговите свързани дружества представлява повече от 10% от общата сума на хонорарите, получени от фирма членка за две последователни години,

- Това следва да се оповести пред лицата, ангажирани с общо управление в одитираното дружество
- Старши съдружник от друга фирма - членка на КПМГ следва да провери качеството на ангажмента.

КПМГ България няма клиенти по одиторски ангажименти, на които е начислен хонорар, надвишаващ 10% от общо получените хонорари през последните две години.

Конфликти на интереси

Конфликти на интереси могат да възникнат в ситуации, когато служители на КПМГ имат лична връзка с клиента, която не позволява или се смята, че не позволява фирмата да бъде обективна, или когато служителите лично притежават конфиденциална информация, свързана с някоя от страните по дадена сделка. В такива ситуации се налага консултиране със съдружника по управление на риска или със съдружника по етика и независимост.

Фирмите членки на КПМГ и техните служители са задължени да идентифицират и предотвратяват конфликтите на интереси – това са обстоятелствата или ситуациите, които имат ефект или биха били възприети от напълно информиран разумен наблюдател като имащи ефект върху обективността и безпристрастността на фирмата членка или тази на нейните служители.

Потенциалните конфликти, които водят до важни принципни въпроси, се разрешават от съдружника по управление на риска. В някои ситуации за разрешаването на въпроса е възможно да се организира консултация с няколко съдружници.

Всички фирми - членки на КПМГ използват системата Sentinel™ за идентифициране на потенциални конфликти, за да може те да бъдат разрешени в съответствие с приложимите правни и професионални стандарти.

В конкретни ситуации, когато е необходимо запазване на конфиденциална клиентска информация, може да се приложат специфични процедури за управление на риска от създаване на конфликти на интереси или от създаване на впечатление, че има конфликт на интереси. Процедурите може да включват установяване на формални граници между екипите по ангажиментите, които обслужват отделни клиенти, както и наблюдение за спазването на тези ограничения.

Предвидени са процедури за ескалиране и разрешаване на спорове, когато не може да се постигне съгласие относно управлението на даден конфликт. Ангажиментът се отказва или се прекратява, ако ефектите от потенциалния конфликт не може да бъдат намалени до минимум.

Нарушения на политиката за независимост

От служителите на КПМГ България се изисква да докладват за всяко нарушение на правилата за независимост веднага щом разберат за него. В случай на

нарушаване на правилата, независимо дали е декларирано от самото лице или се установи при регулярна проверка или по друг начин, служителите подлежат на дисциплинарни мерки според правилата за независимост.

Дисциплинарните мерки са част от политиката за независимост на КПМГ България. Служителите са осведомени за тези дисциплинарни мерки, като те се прилагат за всички нарушения на правилата за независимост и включват нарастващи санкции, отразяващи степента на нарушенията. Нарушения на разпоредбите за независимостта на одиторите се докладват пред одитния клиент на лицата, натоварени с общото управление, по начините, уговорени с тях.

Ако се установят проблеми, те се отразяват в решенията за възнаграждение и повишение, а ако случаят засяга ръководители по ангажименти и мениджъри, те се отразяват върху оценката на индивидуалните резултати на служителя според метриците за качеството и риска.

Спазване на законите и регулациите и борба с подкупите и корупцията

Спазването на законите, регулациите и стандартите е ключов аспект на поведението на всички служители на КПМГ България. КПМГ България не толерира по никакъв начин корупцията и подкупите.

КПМГ забранява участието във всякакъв вид корупционни схеми – дори ако такова действие може да се счита за законно или е разрешено от закон или установени практики. Не толерираме и такива действия от трети страни, включително от нашите клиенти и доставчици или от държавните служители.

Служителите, които предоставят професионални услуги, регулярно преминават обучения, свързани със спазването на законите (включително за борба с корупцията), професионалните стандарти и Кодекса за поведение на КПМГ (за новопостъпили служители изискването е да преминат такова обучение до три месеца от постъпването на работа). Освен това определени служители, които не работят пряко с клиенти, но работата им е свързана с финанси, логистика, заплати, маркетинг и са на ниво мениджър или по-високо, също следва да участват в тези обучения.

Допълнителна информация относно политиките на КПМГ Интернешънъл за борба с подкупите и корупцията е на разположение на [специална интернет страница по темата](#).

Ротация на одитните съдружници

Политиките за ротация на КПМГ Интернешънъл са в съответствие с Етичния кодекс на IESBA и изискват от КПМГ България да съблюдава приложимите по-стриктни изисквания за ротация.

За съдружниците се прилага периодична ротация на одитните клиенти според приложимите закони, наредби, правила за независимост и политики на КПМГ Интернешънъл. Изискванията ограничават последователния брой на годините, през които съдружниците в дадени роли могат да предоставят услуги, свързани със задължителен финансов одит на дадени клиенти. След това следва период на „охлаждане“, в който тези съдружници не могат да участват в одита, да осигуряват контрол върху качеството, да правят професионални консултации на екипа по ангажимента или на клиента, или по някакъв друг начин да оказват влияние върху резултатите от одитите.

Следим ротацията на ключовите членове на одитния екип, когато има изискване за ротация – например за съдружник, отговорен за ангажимента, или за лице, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента. Разработваме планове за плавен преход и приемственост при ротация, за да може да осигурим опитни одитори с необходимите знания и умения и за да гарантираме непрекъсваемост и качество на предоставяните услуги. Проследяването на ротацията на съдружниците подлежи на проверка.

3.6 Подбор и развитие на персонала и възлагане на роли и отговорности на служители с подходяща квалификация

Един от основните фактори, допринасящи за осигуряване на качеството на услугите, е подходящият опит и уменията на служителите на КПМГ, целящи да помогнат за реализиране на нашите ценности. Той изисква целенасочен подбор, поощряване и задържане на служителите във фирмата, както и разработване на адекватни процеси за управление на човешките ресурси. Глобалните стандарти за поведение на КПМГ, които са свързани с нашите ценности, имат за цел да опишат подходящите начини за постигане на индивидуалния и фирмен успех в работата.

Стремим се да бъдем „предпочитан работодател“, като създаваме среда, в която служителите могат да реализират потенциала си и която ги мотивира и насърчава.

Фокусираме се върху професионалното развитие, обучението и менторството, възнаграждението и признанието за резултатите, социалните придобивки и възможностите за гъвкавост, прозрачността в ръководството, както и честното и открито общуване със служителите.

Стремим се да създаваме култура на развитие и сътрудничество, която се основава на споделени ценности и обща цел.

3.6.1 Подбор на персонала

Всички кандидати за работа подават заявление и преминават процедури за подбор, които може да включват интервюта за компетентност, психометрични тестове, тестове на способностите, както и проверка на квалификацията и препоръките на кандидата.

Нашите стратегии за подбор на кадри се фокусират върху таланти в различни области, което изисква да работим с доказани университети, а също и с учебни заведения в сферата на средното образование, за да градим взаимоотношения с по-млади таланти.

Фирмите членки често получават признание като „доказан и предпочитан работодател“. Това се дължи на нашето участие и ангажираност в кампании за подбор както на млади кадри, така и на опитни професионалисти.

3.6.2 Личностно развитие

Важно е всички служители да имат не само техническа компетентност, но и необходимите бизнес и лидерски умения, за да могат да извършват работата си качествено (виж раздел 3.7.1 Професионално обучение).

На служителите в одитния отдел се предоставят възможности за развитие на уменията, компетенциите и личностните качества, необходими за успешна кариера в областта на одита. Осигурени са курсове, които целят да повишат ефективността и да развият технически и бизнес умения, както и лидерски качества.

Освен това служителите на Дружеството се развиват чрез съвети и менторство по време на работните задачи, предоставяне на възможност за работа в ангажименти с предизвикателни изисквания, както и възможности за вътрешнофирмена мобилност в региона и по света.

Работата с хора с умения и развиването на тези умения е основен приоритет по отношение на плановите ни за развитие на персонала. Инвестират се време, средства и други ресурси за създаване на професионален капацитет и за развиване на лидерски, професионални и технически умения.

Насърчаваме служителите да мислят за своята кариера и лично развитие и провеждаме регулярни дискусии, на които се обсъждат резултатите, дава се обратна връзка и се изразява подкрепа. В помощ на кариерното и професионално развитие е разработена програма за уменията, която описва умения и начин на поведение, към които хората се стремят, като по този начин те биват насърчавани да достигнат своя пълен потенциал. Разполагаме с центрове за развитие и с инструменти за предоставяне на обратна връзка, които позволяват на фирмата да идентифицира хората, постигащи изключително високи резултати, които имат потенциал да приемат роли с по-висока позиция и да извършват по-комплексна работа. Имаме дългосрочни програми за подкрепа на израстването в позиция „мениджър“ от по-ниските позиции, както и в позиция „директор“ и „съдружник“ за номинираните за такова повишение. Тъй като не винаги е възможно служителите физически да посещават курсовете за обучение, предоставяме възможност за онлайн обучение и виртуална класна стая, с които целим да надградим над комбинацията от образование, сътрудничество и опит и да направим обучението гъвкаво, интерактивно и достъпно в удобен момент.

По отношение на одиторските услуги предлагаме специфични възможности на хората, завършили висше образование, да поддържат и развиват своите умения, поведение и лични качества, които формират основа за успешна кариера в областта на одита. На разположение са курсове за подобряване на ефективността и развиване на технически, лидерски и бизнес умения.

3.6.3 Програми за приобщаване и привличане на служители с разнообразен опит

КПМГ България работи усилено за насърчаване на приобщаваща култура. Приобщаването дава възможност да съберем заедно успешни екипи с най-широк кръг от умения, опит и гледни точки.

Лидерските и управленски екипи също трябва да отразяват многообразието на нашата организация и разнообразието на клиентите на КПМГ България. Нашата глобална стратегия за приобщаване и разнообразие осигурява рамката за стимулиране на приобщаването от страна на лидерите в мрежата на КПМГ.

3.6.4 Оценка на работата, възнаграждение и повишение

Всички служители на КПМГ България, включително съдружниците, провеждат ежегодно целеполагане и представянето им подлежи на оценка. Всеки служител

се оценява от гледна точка на това дали е постигнал съгласуваните цели и дали поведението му, техническите умения и познанията за пазара, които демонстрира, отговарят на глобалната рамка за цели и поведение. Съдружниците и служителите в някои конкретни роли се оценяват по ключови метрики за качество и спазване на изискванията. Дейността се оценява от техните ръководители и от съдружниците, които са запознати с работата им и могат да предложат оценка за тяхното представяне.

Имаме ясна политика за възнаграждения и поощрения, която е обвързана пряко с процеса на оценка на работата на служителите, който в случая на съдружниците включва критерии, свързани с качеството на одита и спазването на изискванията. По този начин показваме на служителите и съдружниците какво се очаква от тях и какво могат да получат в замяна.

КПМГ България следи инцидентите, свързани с качеството на работата и неспазване на изискванията, за целите на разпределянето на ангажиментите между съдружниците и за целите на оценката на съдружниците, тяхното повишаване и възнаграждаване.

Политиката на КПМГ България забранява на одитните съдружници да бъдат оценявани или да им бъде предлагано възнаграждение на базата на техния успех в продажбата на различни от одиторски услуги на клиенти, на които се предоставят одиторски услуги.

3.6.5 Приемане на съдружници

Процесът за приемане на съдружници е задълбочен и прецизен и в него участват подходящи представители от ръководния екип. Критериите ни за нови съдружници съответстват на ангажираността ни по отношение на професионализма и професионалната етика, качеството и статута ни на предпочитан работодател. Те са в тясна зависимост от това дали демонстрираното поведение е в съответствие с изискванията на КПМГ и се основават на последователни принципи. Всички препоръки за приемане на съдружници в КПМГ България трябва да бъдат одобрени от Борда на КПМГ в Централна и Източна Европа.

3.6.6 Възлагане на ангажименти

КПМГ България прилага процедури за възлагане на роли и отговорности на всички служители във фирмата и на съдружниците по конкретните ангажименти въз основа на техните умения, съответния професионален опит и опита в даден отрасъл, както и след преценка на естеството на задачата и на ангажимента.

Ръководителите на функциите носят отговорност за разпределянето на съдружниците. Основните критерии са опитът на съдружника и способността му, определена въз основа на годишния преглед на ангажиментите на съдружника, да изпълнява ангажимента предвид обема, сложността, рисковия му профил и необходимостта от подкрепа от страна на екипа и от други специалисти.

От съдружниците по одиторските ангажиментите се изисква да гарантират, че членовете на екипа по ангажимента притежават необходимите компетенции, акредитация и способности да изпълнят одиторските ангажименти в съответствие с одитната методология, професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания. Това може да включва използването на специалисти от фирмата и от други фирми членки.

Като допълнителен контрол в одита (когато услугите са от повтарящ се характер в по-голяма степен, отколкото в другите направления на нашия бизнес), нашият ръководител на направление „Одит“ извършва годишен преглед на портфейлите с ангажиментите на останалите съдружници, които предоставят одиторски услуги. Целта на този преглед на портфейлите е да се анализира сложността и рискът на всеки одит и след това да се прецени дали като цяло конкретният съдружник има достатъчно време и подкрепа, за да може да изпълнява висококачествен одит за всеки клиент в портфейла си.

При определяне на компетенциите и способностите, които се изискват от екипа по ангажимента, съдружникът по ангажимента взема предвид и следните фактори:

- Разбиране и практически опит с одиторски ангажименти от сходно естество и сложност
- Познаване на професионалните стандарти, законовите и регулаторните изисквания
- Подходящи технически умения, включително умения, които са свързани с информационните технологии, които ще се използват като средство по ангажимента и в специализираните счетоводни и одитни области
- Знания за съответния сектор, в който работи клиентът
- Възможност за прилагане на професионален скептицизъм
- Познавания за политиките и процедурите за контрол на качеството на КПМГ България
- Резултати от вътрешни проверки за контрол на качеството и външни надзорни проверки.

3.6.7 Ангажираност на служителите

КПМГ България измерва нагласите и отношението на своите служители чрез глобално проучване. То се провежда на всеки две години и в резултат на проучването се изчисляват индекс на ангажираността на служителите и индекс на нагласата за постигане на високи резултати. Проучването осигурява цялостен поглед върху стимулите за ангажираността на служителите в различни демографски и други групи. Всяка втора година, когато не се провежда цялостно глобално проучване, провеждаме съкратено проучване на нагласите.

Резултатите от глобалното проучване осигуряват на ръководството информация за възприетията сред служителите и съдружниците за качеството на одита, ангажираността на ръководството, на служителите и тяхната мотивация. Те помагат да се проследи напредъкът по стратегическите приоритети и осигуряват предупредителни индикатори, ако има проблемни области.

КПМГ България участва в глобалното проучване, преглежда резултатите, представя ги и предприема съответните последващи действия.

Резултатите от глобалното проучване се разглеждат спрямо договорените цели по отношение на:

- Качеството на одита и ангажираността на ръководството – посочени в проучването в раздела за „лидерско поведение“
- Ангажираност на служителите, оценена според индекса за ангажиране на служителите
- Представяне на служителите според индекса на нагласата за постигане на високи резултати.

Резултатите от Глобалното проучване се представят всяка година пред Глобалния съвет и се съгласуват подходящи последващи действия.

3.7 Ангажираност с техническата компетентност и предоставянето на услуги с високо качество

КПМГ България предоставя на всички свои служители техническо обучение и подкрепа. Това включва достъп до специализирани мрежи и Отдел за професионална практика. Служителите в този отдел са с богат опит в одита, съставянето на одиторски доклади и управлението

на риска и се използват както за консултация, така и за осигуряване на ресурси за екипа по ангажимента.

Същевременно политиките за акредитация и професионална квалификация в одита изискват от служителите да притежават подходящите знания и опит за изпълнение на възложените ангажименти.

3.7.1 Професионално обучение

В допълнение към личностното развитие, описано в раздела по-горе, политиките на фирмата изискват всички служители да поддържат техническата си компетентност и да спазват приложимите регулаторни изисквания и изискванията, свързани с продължаващо професионално развитие.

Официално обучение

Специално създадените групи за разпространение на одитни познания и за развитие на глобално и регионално ниво, и при необходимост – в КПМГ България, идентифицират годишните приоритети за техническо обучение, използвайки комбинация от традиционни методи за обучение, електронно обучение и виртуални класни стаи. Екипите от групата по одитни познания и развитие работят с експерти и лидери от Глобалния център за услуги, Групата по международни стандарти и при необходимост – от Отдела за професионална практика, за да гарантират, че обучението е с най-високо качество, съответства на изискванията за изпълнение на работата и се осигурява своевременно.

Менторство и обучение по време на работа

Придобиването на знания не се ограничава само до предварително организирани обучения. Служителите имат достъп до разнообразни възможности за обучение по всяко време както от по-опитен колега, така и чрез инструменти за обучение. Възможностите за обучение включват и обучения, специализирани в конкретна област или за конкретна роля. Обученията се съпътстват от съответните материали и средства, за да подпомагат одиторите в тяхната работа. На разположение са и лектори, към които те могат да се обърнат по специфични въпроси.

Във връзка с одита в КПМГ България се извършва следното:

- Прилагат се различни учебни методи, целящи да подкрепят нашите ценности и да гарантират, че нашите служители имат подходяща теоретична основа. Служителите следва да развиват умения и нагласи, водещи до правилна преценка и

професионален скептицизъм с цел подобряване на качеството и резултатите от одита.

- Осигурява се инструктор и виртуална класна стая за обучение, средства за подпомагане на обучението, материали за обучение и обучение според конкретните нужди, достъпно онлайн и в съответствие със специфичната роля на служителя и неговия план за обучение. Съществуват готови материали за обучение и по експертни одитни теми – използват се от одитните екипи и съдържанието им е включено в инструментите за обучение на одиторите.
- Разработени са инструменти, чието използване подобрява качеството на професионалната преценка. Те подчертават значението на независимостта и обективността и помагат на екипите по ангажиментите да демонстрират професионален скептицизъм.
- Осигуряват се курсове за повишаване на личната ефективност и за развиване на лидерски и бизнес умения. Подпомагаме своя персонал в неговото развитие чрез съвети и менторство, свързани с работните задачи, предоставяне на възможност за работа в ангажименти с предизвикателни изисквания, както и чрез възможности за вътрешнофирмена мобилност в региона и по света.

За разясняването на спорни въпроси в одита използваме материали за коучинг. Те се използват от екипите и се предоставят чрез електронните средства за обучение в одита. Насърчаваме култура на развитие и коучинг и предоставяме възможност на служителите да разгърнат своя потенциал. Всеки член на екипа носи отговорност да създава капацитет в екипа, да обучава останалите и да споделя опит.

3.7.2 Акредитация и квалификации

Всички служители на КПМГ спазват приложимите професионални правила, свързани с техните квалификации според законодателството на страната, в която практикуват, и изпълняват изискването за продължаващото професионално развитие. Имаме политики и процедури за гарантиране на необходимата квалификация на служителите.

Регистрираните одитори на фирмата, които са членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България, участват в годишно обучение и отговарят на изискванията на член 22 от Закона за независимия финансов одит (отм.) за минималните часове на обучение във връзка с продължаващото професионално развитие,

изисквани от Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Носим отговорност служителите, работещи по одиторски ангажименти, да имат подходящите одитни и счетоводни знания и опит, както и познания за съответния отрасъл, за да спазват приложимите изисквания за финансово отчитане.

Освен това имаме конкретни изисквания за акредитация на съдружници и мениджъри, които работят по ангажименти по Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) в страните, в които МСФО не са основна рамка за финансова отчетност. Подобни политики се прилагат по отношение на Общоприетите счетоводни стандарти на САЩ, Общоприетите одиторски стандарти на САЩ и стандартите на Съвета за надзор на отчетността на публичните компании на САЩ при ангажименти, извършвани извън територията на САЩ, с клиенти, регистрирани в Комисията по ценните книжа и фондовите борси на САЩ, и такива целящи проверка на вътрешния контрол във финансовото отчитане, *Internal Control Over Financial Reporting (ICOFR)*. Според тези изисквания съдружниците, мениджърите и лицата, отговарящи за контрола на качеството, трябва да са преминали обучение. Екипът, който работи по ангажимента, трябва да има достатъчно опит да изпълни ангажимента и трябва да са взети мерки за адресиране на евентуални пропуски.

3.7.3 Достъп до професионални мрежи

Екипите по ангажиментите в КПМГ България имат достъп до мрежа от местни специалисти и до специалисти от другите фирми – членки на мрежата на КПМГ. Съдружниците по ангажимента носят отговорност и гарантират, че екипът по ангажимента притежава необходимите умения и ресурси.

Като част от процеса на приемане да се работи с даден клиент и на продължаване на работата по поетите ангажименти се оценява необходимостта в конкретните одиторски ангажименти да бъдат включени специалисти (например специалисти по информационни технологии, данъчни, актюерски и оценителски услуги, както и услуги за идентифициране и предотвратяване на измами).

Членовете на одитния екип имат достъп до обучение по одитни теми.

3.7.4 Консултации

Консултирането е силна страна в нашата култура и затова го насърчаваме, когато са налице сложни или спорни въпроси. За да бъдат подпомогнати служителите по одиторските ангажименти да се справят с трудни или

спорни въпроси, в КПМГ са въведени протоколи за консултация и документиране в случаи на съществени счетоводни и одитни въпроси, включително и процедури, които улесняват разрешаването на различия в мнението и спорове по ангажименти.

Предоставяме възможност за консултации чрез ресурсите от Отдела за професионална практика (ОПП). За КПМГ България ролята на ОПП е важна, тъй като оказва подкрепа на одитния отдел. ОПП предоставя технически напътствия по конкретни казуси, разработва и разпространява указания по дадени теми във връзка с нововъзникнали технически и професионални въпроси, както и разпространява указания по Международните стандарти за финансово отчитане и Международните одиторски стандарти.

Обикновено споровете се разрешават с консултация със старши член на екипа. В други случаи въпросът може да бъде отнесен за разрешаване от технически специалисти. При изключителни обстоятелства спорът може да се отнесе до ръководителя на одитния отдел, ръководителя на ОПП, съдружника по управление на риска (или оправомощени от него служители) или в краен случай до управляващия съдружник на фирмата.

Групата на КПМГ по международните стандарти, както и Групата по капиталовите пазари в САЩ (за проекти с клиенти, регистрирани в Комисията по ценните книжа и фондовите борси на САЩ) предоставят техническа подкрепа по одитни и счетоводни въпроси.

Център за глобални услуги

Центърът за глобални услуги разработва, поддържа и прилага на практика глобалната одитна методология на КПМГ и технологично-базираните инструменти, използвани от служителите на КПМГ за извършване на ефективен и ефикасен одит. Той осигурява и подкрепа за одита с акцент върху глобалното качество и неговата хомогенност.

Група по международни стандарти

Групата по международните стандарти работи с екипи по теми, свързани с Международните стандарти за финансово отчитане и Международните одиторски стандарти, и с представители на различни региони. Това спомага за уеднаквяване на тълкуването на Международните стандарти за финансово отчитане между фирмите членки, за своевременно идентифициране на нововъзникнали въпроси и за разработване на глобални указания по тях.

Повече информация относно Центъра за глобални услуги и Групата по международни стандарти е налична в [Приложението към Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл](#).

3.7.5 Изграждане на познания за бизнеса и отраслите

Качеството зависи до голяма степен от задълбоченото разбиране на бизнеса на клиента и на съответния отрасъл.

В помощ на одиторите работят глобални екипи, които разработват информация за избрани отрасли. Такава специализирана информация е достъпна за всички служители в електронното приложение eAudIT. Тя включва примери за одиторски процедури, приложими към дружества от съответния отрасъл, и други материали (като често срещани рискове и счетоводни процеси). Изготвен е и кратък обзор на отраслите, който осигурява обща и специализирана информация за конкретните отрасли и обобщава данните от eAudIT.

3.8 Изпълнение на ефективни и ефикасни одити

Начинът, по който се изпълнява един одит, е толкова важен, колкото и окончателният резултат. От служителите на КПМГ се очаква да покажат определени основни умения при извършване на работата, както и да следват определени политики и процедури при изпълнението на ефективни и ефикасни одити.

3.8.1 Процесът на одит в КПМГ

В нашия работен процес по изпълнение на одита се използва системата eAudIT. Работният процес, разработен от КПМГ Интернешънъл, основаващ се на извършване на определени дейности, и електронната система eAudIT интегрират в себе си нашата одитна методология, насоките и знанията за различните индустрии, както и необходимите способности за последователно и системно управление на одита. Нашият процес по извършване на одити с високо качество включва:

- Своевременно участие на съдружниците и мениджърите в работата
- Навременен достъп до подходящите знания – от специалисти, акредитирани лица и експерти в съответната индустрия
- Критична оценка на одиторските доказателства

- Упражняване на професионална критичност и скептицизъм
- Непрекъснато менторство, контрол и преглед
- Подходящо подкрепени и документираны заключения
- Постоянно подлагане под съмнение и извършване на преглед, включително извършване на преглед на качеството на ангажмента.

Своевременно участие на съдружниците и мениджърите в работата

За да идентифицира и отговори на съществените одитни рискове, които са характерни за всеки одиторски ангажимент, екипът по ангажмента трябва да разбира бизнеса на клиента, финансовото му състояние и средата, в която работи.

Съдружникът по ангажмента отговаря за цялостното качество на одиторския ангажимент и съответно за ръководенето, наблюдението и извършването на ангажмента.

Участието и насоките, дадени от съдружника по ангажмента на ранен етап в процеса на планиране и изпълнение на одита, спомагат за правилното определяне на обхвата и тона на одита и дават възможност на екипа да извлече най-голяма полза от опита и уменията на съдружника. Своевременното включване на съдружника по ангажмента в другите етапи на ангажмента му позволява да идентифицира съществените въпроси и да им отговори по подходящ начин, включително да идентифицира областите, за които се изисква критична оценка и които са свързани със значителните рискове.

Съдружникът по ангажмента отговаря за одиторското мнение и преглежда основната документация по одиторския ангажимент – в частност документацията, свързана със съществените въпроси, възникнали по време на одита, и направените заключения. Мениджърът по ангажмента съдейства на съдружника за изпълнението на тези задачи, както и за ежедневната комуникация с клиента и екипа, като изгражда задълбочено разбиране за бизнеса на клиента, което подпомага съдружника и екипа при предоставянето на ценни препоръки.

Критична оценка на одиторските доказателства с акцент върху професионалния скептицизъм

Вземаме предвид всички одиторски доказателства, получени по време на одита, включително противоречивите и непоследователни одиторски доказателства. Спецификата и обемът на събраните

одиторски доказателства зависят от оценката на рисковете. Прилагаме критична оценка към одиторските доказателства, получени от всички източници. С цел получаването на достатъчно и подходящи одиторски доказателства от всеки член на екипа се изисква да упражнява професионална преценка и да се отнася с професионален скептицизъм по време на целия одиторски ангажимент.

Професионалният скептицизъм е нагласа, която поставя под въпрос и се отнася с внимание към противоречивите и несъвместими одиторски доказателства. Професионалният скептицизъм е залегнал дълбоко в одиторските стандарти и е във фокуса на внимание на регулаторните органи. Рамката за качество на одита, разработена от КПМГ, подчертава колко е важно да се отнасяме с професионален скептицизъм при провеждането на одита.

Процесът на КПМГ за упражняване на професионална преценка улеснява достигането на такава преценка чрез въвеждането на структуриран подход, прилаган към областите на одита, които изискват значими преценки. Той също така подсилва важността на независимостта и обективността, като подчертава значимостта на правилната нагласа – осъзнаването на необходимостта от прилагането на професионален скептицизъм.

Нашият процес по прилагане на професионален скептицизъм оценява необходимостта да бъдем бдителни и да наблюдаваме за отклонения от правилната преценка, защото това би могло да доведе до опасност за нейното качество. Структурираният подход, прилаган към области на одита, които изискват значими преценки, включва:

- Претегляне на алтернативите
- Критично оценяване на одиторските доказателства, като поставяме под въпрос допусканията от страна на ръководството и изясняваме противоречивата и непоследователна информация
- Документиране на аргументите в полза на достигнатите заключения своевременно с цел оценяване и тестване на пълнотата и уместността им.

Използването на процеса на професионална преценка и прилагането на професионален скептицизъм се подсилва чрез обучение, като така се потвърждава фактът, че правенето на преценки е способност, която се развива с времето и чрез натрупването на опит.

Обучението, свързано с развиване на способността за изразяване на преценка, е въведено в основната обучителна програма за младшите специалисти, работещи в направление „Одит“, както и в периодичната и годишна

актуализация на обучението за квалифицирани и опитни професионалисти и съдружници.

Постоянно менторство, контрол и преглед

Знаем, че придобиването на умения изисква време и опит. Инвестираме в изграждането на умения и знания на служителите на КПМГ, без да правим компромис с качеството. КПМГ България насърчава атмосфера, която благоприятства непрекъснатото обучение и подкрепя развитието на култура на коучинг.

Постоянното менторство и контрол по време на работния одитен процес предполага:

- Участие на съдружника по ангажимента в срещата за планиране на ангажимента
- Следене на степента на изпълнение на одиторския ангажимент
- Вземане под внимание на знанията и уменията на отделните членове на екипа, включително дали имат достатъчно време за извършване на работата, дали разбират инструкциите и дали работата се извършва, както е планирано
- Подпомагане на членовете на екипа, когато срещнат съществени проблеми по време на одита, и съответно промяна на планирания подход към одита
- Идентифициране на въпроси, които налагат консултация с по-опитни членове на екипа.

От ключово значение за ефективното менторство и контрол е своевременният преглед на извършената работа, за да се идентифицират, обсъдят и разрешат навреме съществените въпроси.

Подходящо подкрепени и документираните заключения

КПМГ България използва КАМ и електронната система на КПМГ Интернешънъл – eAudIT, за да дава насоки и механизми за документиране и за да осигурява менторство и контрол върху одиторския ангажимент. Одиторската документация отразява извършените процедури, получените доказателства и направените заключения по отношение на съществените области във всеки одиторски ангажимент. Политиката на КПМГ изисква преглед на документацията от по-опитни членове на екипа.

КАМ отчита, че своевременно подготвената документация подобрява качеството на одита и способства за ефективен преглед на събраните одиторски доказателства и направените заключения преди финализиране на одиторския доклад. От екипите се изисква да завършат

одиторската документация за архивиране в установения срок, който в повечето случаи е 60 дни от датата на издаване на одиторския доклад, но може да бъде и по-кратък според някои изисквания.

Основният принцип, от който се водят членовете на екипа, е дали опитен одитор, който не е свързан с конкретния ангажимент, би разбрал:

- Естеството, момента на извършване и обема на одиторските процедури, проведени в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти и КАМ
- Приложимите закони и регулаторни изисквания
- Резултатите от извършените процедури и събраните одиторски доказателства
- Съществените констатации и проблеми, възникнали по време на одита, и предприетите действия (включително събирането на допълнителни одиторски доказателства)
- Основанието за направените заключения и съществените професионални преценки при достигане до съответните заключения.

Включване на лице, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента

Лицата, отговарящи за прегледа на качеството на ангажимента, са независими от екипа по ангажимента и имат подходящ опит и познания, за да извършат обективен преглед на по-значимите решения и преценки, както и за да преценят целесъобразността на финансовите отчети.

Изисква се назначаване на лице, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента, по всички задължителни одити, включително по свързаните с тях прегледи на междинна финансова информация, на всички публични дружества, на дружества, които не са публични, но извършват дейност от обществен интерес, на ангажименти, които изискват такъв преглед по закон или регулация, и на други ангажименти, посочени от съдружника по управление на риска или ръководителя на одитния отдел.

Прегледът на качеството на ангажимента се извършва преди датата на издаване на одиторското мнение и включва наред с другото:

- Преглед на избрана одиторска документация, която е свързана със съществените преценки, направени от екипа, и достигнатите заключения

- Преглед на финансовите отчети и предложеното одиторско мнение и
- Оценка на направените заключения при формулирането на одиторското мнение и преценка на това дали предложеното одиторско мнение е уместно.

Въпреки че съдружникът по ангажимента носи цялостна отговорност за разрешаване на въпросите по финансовото отчитане и одиторските въпроси, лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента, трябва да е удовлетворено, че всички съществени въпроси са разрешени, преди одитът да се счита за приключен.

КПМГ България непрекъснато търси начини за укрепване и подобряване на ролята на лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента, защото тази роля е фундаментална за системата за управление на качеството на одита.

В последните години са взети множество мерки с такава цел, включително:

- Издаване на насоки с водещи практики и акцент върху знанията на проверяващите, отговарящи за прегледа на качеството на ангажиментите, техните способности и подкрепата, която трябва да им се оказва
- Въвеждане на конкретни процедури в eAudit, с които да се подобри ефективността на прегледите
- Въвеждане на политики, свързани с признаване на ролята и с номиниране и развитие на лицата, отговарящи за прегледа на качеството на ангажиментите, и за следене и оценка на естеството, времето и степента на участие в ангажиментите
- Гарантиране, че ролята на лицата, отговарящи за прегледа на качеството на ангажиментите, се взема под внимание при провеждане на преглед на портфейла от ангажименти на съответния съдружник, за да се осигури достатъчно време и заместващо лице с подходящи умения, което да изпълнява ролята му при необходимост от преразпределяне
- Оценяване на работата, извършена от лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента като част от прегледите за оценка на качеството на проектите. Оценяване на адекватността на участието му в съответния ангажимент, като това може да включва разговори и обсъждания с лицето.

Одиторски доклад

Одиторските стандарти и Законът за независимия финансов одит като цяло диктуват формата и съдържанието на одиторския доклад, който включва мнение дали финансовите отчети на клиента дават честна представа във всички съществени аспекти. Одиторските мнения се формират от опитни съдружници въз основа на проведените одити.

При изготвяне на одиторските доклади съдружниците имат достъп до подробни насоки за изготвяне на доклади и до технически ресурси в лицето на Отдела за професионална практика, особено когато трябва да се докладват съществени въпроси на ползвателите на одиторските доклади (например при модификация на одиторското мнение или включване на параграф за обръщане на внимание или параграф за други въпроси).

Направили сме подобрения на одиторските доклади, изготвени в съответствие с Международните одиторски стандарти, в отговор на изискванията на IAASB за финансовите периоди, приключващи през декември 2016 г. и след тази дата. Промените в одиторските доклади ще дадат на потребителите по-разширена представа за одита и ще подобрят прозрачността.

Задълбочена, открита и честна двупосочна комуникация

Двупосочната комуникация с одитния комитет или с други органи, отговарящи за общото управление, е от изключителна важност за качеството на одита и е основен аспект от изготвянето на докладите и предоставянето на услугите.

В КПМГ България смятаме, че е изключително важно лицата, натоварени с общо управление, да бъдат информирани за проблемите, възникнали по време на одита, и да изслушваме и разбираме становищата им. Постигаме това посредством комбинация от доклади и презентации, присъствие на срещите на одитния комитет или съвета на директорите и в случаите, в които е подходящо, поддържане на непрекъсната неформална комуникация с членовете на одитния комитет.

Комуникацията с одитните комитети касае:

- Преглед на планирания обхват и срок за изпълнение на одита, включително информиране за наличието на съществени рискове
- Значимите констатации в резултат на одита, които могат да включват недостатъчен контрол и невярно представена информация

- Изготвянето на годишен документ в писмен вид, който удостоверява, че екипът по ангажимента и КПМГ са спазили необходимите изисквания за независимост, описва всички връзки между КПМГ и одитния клиент, които по наша професионална преценка биха могли да имат отношение към независимостта, както и описва предпазните мерки, които сме предприели, за да елиминираме (или намалим до приемливо ниво) установените заплахи за независимостта.

Правим необходимото, така че гореспоменатите действия да следват изискванията, залегнали в професионалните стандарти.

Като има предвид отговорната и важна роля на одитните комитети по отношение на капиталовите пазари, а също и предизвикателствата, пред които те са изправени при изпълнение на техните задължения, Програмата за одитните комитети („ПОК“) на КПМГ Интернешънъл има за цел да съдейства на членовете на одитните комитети да подобрят своята ангажираност и възможностите за въвеждане на ефективни процеси. ПОК работи в 35 държави и предоставя на членове на одитни комитети насоки по въпроси, които представляват интерес за тях, както и възможности за комуникация и връзка между специалисти в хода на обширна програма за предоставяне на информация по технически въпроси и за провеждане на семинари за повишаване на осведомеността.

Предложенията на ПОК покриват предизвикателствата, пред които днес се изправят одитните комитети и бизнесът – от въпроси, свързани с управление на риска и развиващи се технологии, до стратегии и спазване на необходимите разпоредби на глобално ниво.

Акцент върху ефективността на груповите одиторски ангажименти

Одитната ни методология КАМ подробно описва провеждането на групови одиторски ангажименти. Поставяме акцент върху важността за качеството на одита на ефективната комуникация между груповия одитор и компонентните одитори. Като част от процедурите по приемане да се работи по даден ангажимент одитният съдружник, отговарящ за груповия одит, трябва да оцени компетентността на компонентните одитори, независимо дали те са от фирма - членка на мрежата на КПМГ.

В мрежата на КПМГ се използват съгласувани и съвместими методологии и инструменти. Водещите съдружници по одиторските ангажименти разполагат с информация относно компонентните одитори в мрежата на КПМГ, която им помага да оценяват тяхната компетентност и възможности. Резултатите от проведени

проверки, свързани с компонентните фирми - членки на КПМГ, се представят на вниманието на съответния водещ съдружник по одиторския ангажимент.

Водещите съдружници по одиторски ангажименти могат лично да преглеждат одиторската документация на компонентните одитори или да получат достъп по електронен път. По въпросите по-горе има издадени допълнителни насоки и материали за обучение. Конкретно, системата eAudIT включва насоки и функционалности на базата на ревизирания МОС 600 за групови одиторски ангажименти, като повишено внимание се обръща на основните рискови области по отношение на груповите одити, например за развиващите се пазари и бизнес областите, които могат да са свързани с повишен риск от измама. Обученията за съдружници и мениджъри, организирани през 2016 година, затвърдиха основните принципи и изисквания, свързани с отговорността на груповия одитор за работата, извършена от компонентните одитори.

3.8.2 Поверителност на клиентската информация, сигурност на информацията и защита на личните данни

Съблюдаването на изискванията за поверителност на информацията, предоставена от клиенти, е залегнало в Кодекса за поведение и в ежегодното обучение и потвърждаване на независимостта от страна на служителите.

Имаме политика за съхранение на информацията, която касае периода за съхранение на одиторската документация и на други документи, имащи отношение към ангажимента, в съответствие с приложимите правила на IESBA, както и в съответствие с други приложими закони, стандарти и наредби на регулаторни органи.

Въвели сме ясни политики за сигурност на информацията. Политиките за защита на личните данни се прилагат и по отношение на съхраняването на лична информация. Всички служители на КПМГ България преминават обучение, свързано със защитата на личните данни.

3.9 Стремех към непрекъснато усъвършенстване

Стареем се постоянно да подобряваме качеството, да следим за спазването на последователност в работата и да постигаме ефективност при изпълнението на одиторските ангажименти. Интегрираният мониторинг на качеството, както и програмите, свързани със спазване на

законовите изисквания, позволяват на фирмите - членки на мрежата на КПМГ да идентифицират недостатъци в качеството на услугата, да извършват анализ на причинно-следствените връзки и да разработват, прилагат и докладват планове за коригиращи действия както по отношение на индивидуалните одиторски ангажименти, така и по отношение на системата за контрол на качеството на фирмата. Интегрираните програми на КПМГ Интернешънъл за контрол на качеството и мониторинг включват Програма за преглед на качеството на работата (Quality Performance Review), Програма за преглед на съответствието с процедурите за управление на риска (Risk Compliance Program) и Глобален преглед за спазване на изискванията (Global Compliance Review).

Програмите на КПМГ Интернешънъл за контрол на качеството и мониторинг се администрат на глобално ниво и се прилагат, като се спазва последователен подход във всички фирми - членки на мрежата на КПМГ, включително по отношение на характера и степента на тестване и отчитане. КПМГ България сравнява резултатите от вътрешните програми за мониторинг с резултатите на външните програми за проверка и предприема необходимите действия.

3.9.1 Вътрешен мониторинг и програми за спазване на изискванията

Нашите програми за мониторинг оценяват:

- Как е бил извършен ангажиментът по отношение на спазване на приложимите стандарти, приложимото законодателство и политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл
- Спазването от страна на КПМГ България на политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и уместността, адекватността и ефективното прилагане на основните политики и процедури, свързани с контрол на качеството.

Резултатите и изводите от програмите за интегриран мониторинг се комуникират вътрешно и се разглеждат в цялост, като се вземат необходимите мерки на местно, регионално и глобално ниво. Програмата ни за вътрешен мониторинг също допринася за оценка на проектирането, внедряването и оперативната ефективност на системите ни за вътрешен контрол.

КПМГ Интернешънъл е разработило и реализира две програми за вътрешна оценка, които се провеждат ежегодно в Одитния отдел, Данъчния отдел и Консултантския отдел – Програма за преглед на

качеството на работата и Програма за преглед на съответствието с процедурите за управление на риска.

В допълнение във всички фирми членки най-малко на всеки три години се извършва и Глобален преглед за спазване на изискванията, който обхваща всички отдели. Участието в трите програми е условие за непрекъснато членство в мрежата на КПМГ.

Преглед на качеството на работата за одиторски ангажименти

Програмата за преглед на качеството на работата оценява работата по ангажименти и идентифицира възможности за подобряване на качеството на ангажиментите.

Подход, основан на риска

Всички ръководители по ангажименти са предмет на проверка поне веднъж на три години. При избора на ангажименти за проверка се използва подход, основан на риска.

КПМГ България извършва годишния преглед в съответствие с глобалните инструкции. Проверките се извършват на ниво КПМГ България и се наблюдават на регионално и глобално ниво. Проверките на ниво фирма членка се ръководят от лице с опит, което е независимо от фирмата членка.

Избор на проверяващи лица, подготовка и процес на преглед

Изборът на проверяващите лица се основава на подробни критерии. Проверяващите екипи включват лица с опит, които са независими от съответната фирма членка, която подлежи на преглед. Проверяващите екипи и лицата, които контролират процеса, преминават обучения с фокус върху въпросите, разглеждани от регулаторните органи, и върху необходимостта проверките да се извършват по начин, сравним с изискванията на външни проверяващи органи.

Оценки при извършване на преглед на качеството на работата на одиторски ангажименти

Използват се последователни критерии за оценка на проверяваните ангажименти и на одиторските практики на самите фирми членки.

Одиторските ангажименти, обект на проверка, се оценяват като: удовлетворителни, такива, при които е необходимо подобряване на работата, или неудовлетворителни.

Отчетност

Констатациите се свеждат до знанието на служителите на фирмата членка чрез писмени съобщения, вътрешни обучения и периодични срещи със служителите, мениджърите и съдружниците.

При последващи проверки се набляга на тези области, за да се измери степента на подобрение.

Водещите съдружници по одиторски ангажименти получават информация за незадоволителни оценки по съответните мултинационални ангажименти. Водещите съдружници на ангажиментите за групови одити се известяват, когато дъщерно или асоциирано дружество на групата е одитирано от фирмата членка и са идентифицирани съществени проблеми с качеството по време на прегледа.

Програма за преглед на съответствието с процедурите за управление на риска

КПМГ Интернешънъл разработва и поддържа политики за контрол на качеството и процеси, които се отнасят до всички фирми членки. Тези политики и процеси, както и свързаните с тях процедури, включват изискванията на Международния стандарт за контрол на качеството 1. По време на годишния преглед извършваме сериозна оценка, състояща се от документиране на контролите и процедурите, свързаните с тях тестове за спазване на определени изисквания и докладване на изключения, планове за действие и направени заключения.

Целите на програмата за преглед на съответствието с процедурите за управление на риска включват:

- Да се осъществява контрол и да се оценява и документира прилагането на системата за контрол на качеството в КПМГ България, установена чрез политиките за качеството и управление на риска, и спазването на приложимите правни и регулаторни изисквания за предоставянето на професионални услуги
- Да се осигури база за оценка от страна на КПМГ България дали фирмата членка и нейните служители действат съобразно съответните професионални стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

В случаите когато се установят проблемни области, от нас се изисква да разработим план за разрешаването им.

Глобална програма за прегледи за спазване на изискванията

Всяка фирма членка е обект на независим глобален преглед за спазване на изискванията, извършван от международен екип, който е независим от фирмата членка, най-малко веднъж на всеки три години.

Програмата представлява независим източник на оценка на нашата система за контрол на качеството, която обръща внимание на:

- Нашата ангажираност към качеството и управлението на риска (ангажираността на ръководството), както и доколко общата структура, управлението и финансите на фирмата способстват за такава ангажираност
- Всеобхватността и надеждността на прегледа на съответствието с процедурите за управление на риска.

Глобалните прегледи за спазване на изискванията се изпълняват от лица, които са независими от КПМГ България, обективни са и притежават необходимите познания, свързани с Глобалните политики за качество и управление на риска.

Разработваме планове за действие за справяне с идентифицираните проблеми, които се съгласуват с проверяващия екип. Степента на изпълнение на тези планове се следи от Групата за глобални прегледи за спазване на изискванията. Резултатите се докладват на Глобалната група по качеството и управлението на риска, както и при необходимост на регионалното ръководство и на ръководството на КПМГ Интернешънъл, за да се гарантира, че са предприети мерки за справяне с проблемите в предвидените срокове за изпълнение.

Анализ на причинно-следствените връзки

КПМГ България извършва анализ на причинно-следствените връзки с цел да идентифицира и да разгледа проблемните области, свързани с качеството на одита, за да предотврати тяхното повторение и да помогне да се идентифицират добрите практики като част от стремежа за постоянно подобряване. През 2016 година служителите на КПМГ България, които ще извършват анализ на причинно-следствени връзки или ще ръководят други служители, които ще го извършват, присъстваха на обучение, основаващо се на нашите глобални 5 принципа за анализ. Обучението предлага обща платформа за подобряване на практиките и способностите, свързани с планиране и изпълнение на такива анализи.

5-те глобални принципа на анализа на причинно-следствените връзки са следните:



Фирмите членки са отговорни да извършват анализ на причинно-следствените връзки, за да идентифицират проблеми, свързани с качеството на одита, и впоследствие да разработят подходящи планове за тяхното разрешаване.

Ръководителят на направление „Одит“ в КПМГ България е отговорен за разработването и внедряването на планове за действие в резултат на извършването на анализ на причинно-следствените връзки, включително за номинирането на служители, които ще отговорят за разрешаване на проблемите. Съдружникът, отговорен за управлението на риска, наблюдава изпълнението на тези решения.

3.9.2 Препоръки за подобрения

КПМГ Интернешънъл има Глобален съвет за преглед на качеството на одита и Глобална група за преглед на управлението на риска и качеството, които правят преглед на резултатите от програмите за преглед на качеството, разглеждат анализите на фирмите членки по отношение на причинно-следствените връзки и техните планове за действие и разработват допълнителни планове.

Глобалният съвет разглежда проблемни въпроси, свързани с цялата мрежа на КПМГ и произтичащи от вътрешните прегледи на качеството и от външни проверки, наблюдава прогреса при разглеждането и разрешаването на въпроси, свързани с качеството на одита, и дава препоръки на Глобалната одитна група по такива въпроси.

Глобалните планове за разрешаване на проблемни въпроси към днешна дата включват всеобхватни действия, които са насочени към различните култури и поведение, както и към мотивиране на последователност в действията на екипа по съответния ангажимент. Действията на глобално ниво също така включват обучения, инструменти и указания, които насърчават последователността и дават увереност, че сме поставили правилните основи и че в рамките на мрежата от фирми се използват най-добрите практики.

3.9.3 Обратна връзка и диалог с външни регулаторни органи

Обратна връзка от надзорните органи

Като регистриран одитор, който извършва независим финансов одит на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, КПМГ България подлежи на проверка за качеството на одиторската дейност от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори („Комисията“) най-малко веднъж на три години. Последната планирана проверка на КПМГ България от Комисията бе проведена през ноември и декември 2016 година и обхвана периода 1 юли 2015 година – 30 юни 2016 година. Целта на проверката бе да се оцени проектираната и прилагана система за контрол на качеството на одиторските ангажименти, изпълнението на одиторските ангажименти по отношение на спазването на професионалните стандарти, регулаторните и законовите изисквания при тяхното осъществяване, спазването на етичните изисквания на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, достатъчността и уместността на одиторските доказателства в работната документация, адекватността на времевите и човешките ресурси, употребени за извършване на проверените ангажименти за одит, и възнагражденията, получени за тях. Съгласно доклада на Комисията, осъществяваната от КПМГ България одиторска дейност през проверения период е била в съответствие с всички съществени изисквания за качеството на одиторските услуги относно прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

Като част от контрола на качеството и изискванията за прозрачност в дейността на одитната практика КПМГ България е изготвило списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които Дружеството е извършило независим финансов одит през 2016 г. Списъкът представлява Приложение: Предприятия, извършващи дейност от обществен интерес.

На международно ниво КПМГ Интернешънъл поддържа периодична двустранна комуникация с Международния форум на независимите одитни регулатори, *International Forum of Independent Audit Regulators*, с цел дискутиране на констатации, свързани с качеството на одита, както и на предприетите действия по отношение на тези констатации на ниво мрежа от фирми. На регионално ниво ние поддържаме диалог с представители на Комитета на европейските надзорни органи над одиторската дейност, *Committee of European Auditing Oversight Bodies* – известна преди като Групата за инспекции на европейските органи за публичен надзор, *European Audit Inspection Group*, както и с Групата на азиатските надзорни органи над одиторската дейност, *ASEAN Audit Regulators Group*.

Обратна връзка от клиента

Проактивно търсим обратна връзка от нашите клиенти чрез разговори със служители на клиента и анкети с трети страни, целяща да получим разбиране за нивото на удовлетвореност от предоставените от нас услуги. Стараем се да ползваме тази обратна връзка и да правим динамични промени както на ниво ангажимент, така и на ниво фирма, за да сме в състояние да отговорим на нуждите на нашите клиенти.

Мониторинг на оплакванията

Имаме процедури за следене и справяне с възникнали оплаквания, отнасящи се до качеството на извършената от нас работа. Тези процедури са описани в нашите общи условия.

Други начини за оценка на качеството на одита

Въвели сме допълнителни процедури за оценка на качеството на одита, като например преглед на финансовите отчети на клиента, преди да бъдат финализирани и вътрешни прегледи на одиторските ангажименти.

Финансова информация

Раздел 4

По-долу е представена финансова информация относно комбинираните приходи на фирмите-членки на КПМГ в България за годината, завършваща на 31 декември 2016 г.

Приходите включват приходи от услуги към други фирми-членки на КПМГ (като са елиминирани приходите между фирмите-членки на КПМГ в България), както и приходи от фактурираните на клиенти разходи.

Услуги	Приход в хил. лв. 2016 г.
Независим финансов одит	7,155
Други одиторски и свързани услуги	767
Данъчни услуги	6,967
Консултантски услуги	12,982
Общо	27,871

Общият обем на приходите на КПМГ България ООД за годината, завършваща на 31 декември 2016 г., е 19,445 хил. лв., включително приходи от извършени услуги, свързани с независими финансови одити – 7,155 хил. лв., приходи от данъчни услуги – 5,276 хил. лв., и приходи от други услуги, различни от посочените – 7,014 хил. лв.

Възнаграждение на съдружниците

Раздел 5

Системата за възнаграждения на съдружниците е базирана на общи принципи, приети от Борда на КПМГ за региона Централна и Източна Европа, и е предназначена да отразява отговорностите и опита на отделните съдружници, тяхната роля в управлението на професионалните направления и на фирмата като цяло, както и местните пазарни условия. Целите, които се поставят на всеки съдружник, обхващат финансови показатели и резултати като растеж на приходите и рентабилност, както и качество на работата и ниво на обслужване на клиентите, отстояване на корпоративните ценности и лидерство.

Възнаграждението на съдружниците се залага от управляващия съдружник след консултация с председателя на Борда на КПМГ за региона Централна и Източна Европа и се състои от два компонента:

- Основен компонент – тази част от възнаграждението се определя въз основа на бюджетираната печалба на фирмата. Размерът на основния компонент отразява ролята и старшинството на всеки съдружник
- Компонент, обвързан с постигане на целите и печалбата – отразява на годишна база представянето на всеки съдружник спрямо индивидуалните му цели, финансовите резултати на съответното направление или функция и приноса на съдружника за развитието на фирмата.

Компонентът, обвързан с печалбата, който се потвърждава с приключването на финансовата година, зависи от представянето на съдружника и наличната печалба за разпределяне.

Споразумения в мрежата на КПМГ

Раздел 6

КПМГ ИНТЕРНЕТШЪНЪЛ УСТАНОВЯВА И ПОДПОМАГА ВЪВЕЖДАНЕТО И ПОДДЪРЖАНЕТО НА ЕДИННИ ПОЛИТИКИ И СТАНДАРТИ ЗА РАБОТА

6.1 Правна структура

Независимите фирми-членки на мрежата на КПМГ са асоциирани с КПМГ Интернешънъл, швейцарски кооператив, който е юридическо лице по силата на швейцарското законодателство.

КПМГ Интернешънъл извършва дейност в полза на мрежата от фирми - членки на КПМГ като цяло, но не предоставя професионални услуги на клиенти. Професионални услуги се предоставят на клиенти единствено от фирмите членки.

Една от основните цели на КПМГ Интернешънъл е да улесни предоставянето на висококачествени одиторски, данъчни и консултантски услуги от фирмите членки на съответните им клиенти. КПМГ Интернешънъл например установява и подпомага въвеждането и поддържането на единни политики и стандарти за работа и поведение от страна на фирмите членки, като също така защитава и отстоява името и бранда на КПМГ.

КПМГ Интернешънъл е самостоятелно юридическо лице, което е отделно от всяка фирма членка. КПМГ Интернешънъл и фирмите членки не представляват глобално съдружие или съвместно предприятие и не са в отношения на възложител и пълномощник. Фирмата членка няма право да задължава или обвързва КПМГ Интернешънъл или друга фирма членка по отношение на трети страни, както и КПМГ Интернешънъл няма право да задължава или обвързва фирма членка. Може да намерите повече информация за мрежата на КПМГ в Годишния преглед за 2016 година на КПМГ Интернешънъл.

Името на всяка одиторска фирма, която е член на мрежата от фирми на КПМГ, както и държавата, в която всяка фирма членка е със статут на регистриран одитор или там е официалният ѝ регистриран адрес, главна администрация или основно място на дейност, могат да бъдат открити на следния сайт www.kpmg.com.

6.2 Професионална застраховка

Поддържа се застрахователно покритие в случай на иск поради професионална небрежност. Тази застраховка предлага териториално покритие по целия свят и по принцип се издава от застраховател, който застрахова наведнъж всички фирми - членки на КПМГ.

6.3 Структура на управление

Основните управленски органи на КПМГ Интернешънъл са Глобалният съвет, Глобалният борд и Глобалният управленски екип. Подробности за управленската структура на КПМГ Интернешънъл са на разположение в Доклада за прозрачност за 2016 г. на КПМГ Интернешънъл.

6.4 Регионални ръководители за качеството в съответните области и управлението на риска

Глобалният ръководител, отговорен за качеството, риска и надзорното съответствие, назначава регионални ръководители, отговорни за качеството в съответните области и управлението на риска, които оценяват ефективността на усилията на съответната фирма членка по отношение на качеството и управлението на риска с цел да идентифицират и намалят значимите за фирмата членка и за мрежата рискове, както и активно да наблюдават привеждането на действията на екипите в съответствие с глобалните стратегии и приоритети, свързани с качеството и управлението на риска. Те споделят най-добрите практики, свързани с качеството и управлението на риска, и се отчитат пред глобалния ръководител на качеството, риска и надзорното съответствие.

Изявление от съдружниците в КПМГ България относно ефективността на контрола на качеството и независимостта

Раздел 7

В настоящия доклад са описани базисните мерки и процедури на системата за контрол на качеството на КПМГ България. Те имат за цел да предоставят разумна степен на увереност в това, че независимите финансови одити, които извършваме, са в съответствие с приложимите законови и подзаконови актове. Поради присъщите ѝ ограничения, системата за контрол на качеството не е предназначена да дава абсолютна увереност за това.

Съдружниците в КПМГ България се позовават на:

- Структурирането и работата на системата за контрола на качеството, както е описана в този доклад
- Констатациите от различни програми за съответствие, прилагани от КПМГ (включително програмите за преглед на КПМГ Интернешънъл, които са описани в раздел 3.9.1 Вътрешен мониторинг и програми за спазване на изискванията и нашите местни програми за мониторинг), и
- Констатации, ако има такива, от планирани проверки на регулаторни органи и последващите предписания и коригиращи мерки.

Обобщавайки всички тези обстоятелства и факти, съдружниците в КПМГ България потвърждават с разумна степен на увереност, че системата за контрол на качеството в Дружеството е действала ефективно през годината, приключваща на 31 декември 2016 г.

Освен това съдружниците в КПМГ България потвърждават, че в Дружеството е проведен вътрешен преглед за спазване на независимостта през последната финансова година.

София, 31 март 2017 г.

Съдружниците на КПМГ България

Приложение: Предприятия, извършващи дейност от обществен интерес

Клиентите по одиторски ангажименти, които извършват дейност от обществен интерес и за които КПМГ България е издало одиторски доклад през 2016 г., са следните:

„Акспо България Сървисис“ ЕАД (предишно наименование „Акспо България“ ЕАД)

„Алианц Банк България“ АД

„Асарел чиста енергия“ ЕООД

„Веолия Енерджи България“ ЕАД

„Веолия Енерджи Варна“ ЕАД

„ГРАВЕ България Животозастраховане“ ЕАД

„Грацер Векселзайтиге Ферзихерунг“ АГ – клон България, София

Доброволен пенсионен фонд „Алианц България“

Доброволен пенсионен фонд „Доверие“

Договорен фонд „Райфайзен (България) Активна Защита“

Договорен фонд „Райфайзен (България) Фонд Глобален растеж“

Договорен фонд „Райфайзен Консервативен Фонд България“

„ЕВН България Електроразпределение“ ЕАД

„ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД

„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД

„ЕВН – Каварна“ ЕООД

„ЕВН Трейдинг Саут Йист Юрп“ ЕАД

„Е.В.Т. – Електра Волт Трейд“ АД

ЗАД „Алианц България“ АД

Застрахователно акционерно дружество „Алианц България Живот“ АД

Застрахователно акционерно дружество „Булстрад Виена Иншурънс Груподит“ АД

ЗАД „Булстрад Живот Виена Иншурънс Груп“ АД

Застрахователно акционерно дружество „Енергия“ АД

Задължителен професионален пенсионен фонд „Алианц България“

Задължителен универсален пенсионен фонд „Алианц България“

„Калиакра Уинд Пауър“ АД

„ЛУКОЙЛ енергия и газ България“ ЕООД

„ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД

„Натуркрафт“ ЕООД

„Пенсионно осигурително дружество Алианц България“ АД

„Пенсионно-осигурителна компания Доверие“ АД

Професионален пенсионен фонд „Доверие“

„Райфайзенбанк (България)“ ЕАД

„Свилоса“ АД

„Софийска вода“ АД

„Тюрк Телеком Интернешънъл БГ“ ЕООД

Универсален пенсионен фонд „Доверие“

„Фреа Акспо“ ООД

„Херти“ АД

Ценности на КПМГ

Водим чрез добрия пример на всички нива по начин, който ясно показва какво можем да очакваме един от друг и от нашите клиенти.

Работим заедно, за да даваме най-доброто от себе си и изграждаме успешни работни взаимоотношения.

Уважаваме хората такива, каквито са, техните знания, умения и опит като личности и като част от нашия екип.

Откриваме фактите и ги изследваме задълбочено, като търсим различни гледни точки, издирваме всички факти и утвърждаваме името си на бизнес партньори, които работят с доверие и обективност.

Общуваме честно и открито и споделяме нашите знания, мнения и предложения своевременно и конструктивно; смели и открити сме, когато вземаме решения в трудни моменти.

Отговорни сме към обществото и за да бъдем отговорни граждани и служители, разширяваме своите умения, опит и кръгозор, като работим в полза на обществото.

Почтеността е ключова характеристика, която заинтересованите лица очакват и на която разчитат. Ето защо преди всичко **работим с почтеност** и постоянно се стремим да поддържаме най-висок стандарт, да даваме надеждни съвети и да се придържаме стриктно към изискванията за независимост.

КПМГ България ООД

бул. „България“ 45/А

1404 София

Тел.: +359 (2) 9697 300

Факс: +359 (2) 9697 878

bg-office@kpmg.com

kpmg.com/bg



Информацията, съдържаща се тук, е от общ характер и не се отнася до конкретно състояние на никое лице или дружество. Независимо че полагаме усилия за представяне на точна и навременна информация, не може да се гарантира точността на данните към датата на получаването им или точността им в бъдеще. Не следва да се предприемат действия въз основа на тази информация, без съответен професионален съвет след пълно проучване на конкретната ситуация.

© 2017 КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.

Името и логото на KPMG са регистрирани търговски марки или търговски марки на КПМГ Интернешънъл.