



Доклад за прозрачност за 2020 година

КПМГ Одит ООД

kpmg.com/bg



Ценностите на КПМГ

Нашите ценности представляват това, в което вярваме и което е важно за нас като организация. Те ръководят нашето поведение всеки ден, как действаме, решенията, които взимаме, и как работим помежду си, нашите клиенти, компаниите, които одитираме, и всички наши заинтересовани страни.

Нашите ценности са:

- **Integrity:** We do what is right.
- **Excellence:** We never stop learning and improving.
- **Courage:** We think and act boldly.
- **Together:** We respect each other and draw strength from our differences.
- **For Better:** We do what matters.

Ние всекидневно се уповаваме на тези ценности, а през 2020 г. бяха пренаписани с цел да бъдат по-опростени, ясно очертани и запомнящи се, за да помогнат на всеки един от семейството на КПМГ.



От Ръководителя в направление „Одит“



Този доклад за прозрачност е продиктуван от желанието ни да изразим ясно стремежа си да създаваме, поддържаме и подобряваме качеството на одита.

Прозрачността е от ключово значение, ако искаме да следваме настоящите си амбиции за по-добро обществено разбиране на одита. Начинът на провеждане на одита е толкова важен, колкото и крайният резултат. Извършването на ефективни и качествени одити е резултат от развиване и демонстриране на определени качества и поведение. Ние се фокусираме върху развиването на такива качества и стимулиране на определено поведение, чрез обучения и менторство, както и чрез нашите процеси за следене на качеството.

Подходът ни към качеството на одита разчита на хора, демонстриращи професионален скептицизъм. Нашите служители са подкрепени от водещи в бранша технологии, за да създадат по-голяма последователност в работата и да засилят мониторинга.

През изминалата година актуализирахме нашата одит методология и я вградихме в „интелигентна“ одит платформа, известна като КПМГ Клара, която обединява възможности за данни и анализ, нови технологии и възможности за сътрудничество, за да подобрим потоците от данни между одит екипа и клиентите.

Също така, работим в насока ревизиране на нашите политики, еквивалентни на Международния стандарт за управление на качеството 1 (ISQM 1), който ще стане задължителен през 2022 г.

През изминалата година COVID-19 засегна всички, включително и одит функцията ни и поради това, сме включили в този доклад специална страница за COVID-19.

Нещо, което COVID -19 обаче не засегна, са ценностите на КПМГ. Тези ценности ни помогнаха да останем фокусирани и целенасочени към извършването на качествени одити.

Иван Андонов
Управител, „КПМГ Одит“ ООД
Ръководител направление „Одит“



Качеството на одита е от основно значение за поддържане на общественото доверие и е ключовата мярка, на която се крепи нашата професионална репутация.

Ние определяме „качество на одита“ като резултат, когато одитите се извършват последователно, в съответствие с изискванията и намерението на приложимите професионални стандарти, в рамките на системата за контрол на качеството.

Всички свързани с нас дейности се предприемат в среда с най-висока степен на обективност, независимост, етика и почтеност.



Съдържание

1	Ценностите на КПМГ	2
	От Ръководителя в направление „Одит“	3
	Определение на качество на одита	4
2	Кои сме ние	6
	Нашият бизнес	6
	Нашата структура	6
3	Нашата структура и управление	7
	Правна структура	7
	Управление	8
	Име, собственост и правни взаимоотношения	8
	Задължения и отговорности на фирмите членки	8
4	Система за управление на качеството	9
	Ангажираност на ръководството	10
	Отговорности на ръководството за управление на качеството и управление	11
	Установяване на взаимоотношения с правилните клиенти	13
	Ясни стандарти и надеждни одитни инструменти	14
	Подбор и развитие на персонала и възлагане на роли и отговорности на служители с подходяща квалификация	25
	Стремеж към техническо усъвършенстване и предоставяне на услуги с високо качество	28
	Изпълнение на ефективни одити	31
	Стремеж към непрекъснато усъвършенстване	33
5	Финансова информация	38
6	Възнаграждение на съдружниците	39
7	Споразумения в мрежата на КПМГ	40
	Правна структура	40
	Отговорности и задължения на фирмите членки	41
	Професионална застраховка	41
	Структура на управление	41
	Регионални ръководители за качеството в съответните области и управлението на риска	42
8	Изявление от управляващите на КПМГ Одит относно ефективността на контрола на качеството и независимостта	43
A	Приложение	44
	Предприятия от обществен интерес	44



Кои сме ние

КПМГ ОДИТ
Е ВОДЕЩА
ОДИТОРСКА ФИРМА
В СТРАНАТА

1.1 Нашият бизнес



„КПМГ Одит“ ООД извършва независим финансов одит. „КПМГ Одит“ ООД е одиторско дружество, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, вписано в Регистъра на регистрираните одитори под № 045.

В България Дружеството има офиси в гр. София и в гр. Варна.

Подробна информация за услугите, които предлагаме, може да бъде намерена на интернет страницата ни на адрес:

www.kpmg.com/bg

качествени услуги на своите клиенти и определя качеството като основен принцип в работата си. Като организация смятаме, че привличането на изключителни професионалисти и прилагането на експертни познания и разбиране за различни отрасли ни дава възможност да предложим реални резултати в полза на нашите клиенти и обществото.

Продължаваме да развиваме нашите възможности, за да отговорим на потребностите на клиентите в дигиталната епоха, и по-специално в областта на дигиталната трансформация и анализите на данни.

1.2 Нашата стратегия



Стратегията на КПМГ в България е определена от съдружниците и демонстрира ангажираност към качеството и доверието. Нашият фокус е да инвестираме значително в приоритети, които са част от многогодишната реализация на колективната стратегия, която се осъществява в цялата ни глобална организация.

На базата на тези приоритети нашата амбиция е да бъдем естественият избор за нашите клиенти. Това включва да сме една от водещите одиторски фирми в България, която предоставя

¹ В този документ „КПМГ“, „ние“, „нашите“ и „на нас“ се отнася до глобалната организация или до една или повече фирми-членки на КПМГ Интернешънъл Лимитид, всяка от които е отделно юридическо лице. КПМГ Интернешънъл Лимитид е частна английска компания с ограничена отговорност и не предоставя услуги на клиенти, Някоя фирма-членка няма право да задължава или обвързва КПМГ Интернешънъл Лимитид или друга фирма-членка по отношение на трети страни, както и КПМГ Интернешънъл Лимитид няма право да задължава или обвързва фирма-членка.

В този документ препратките към „Фирма“, „KPMG Фирма“, „Фирма-членка“ и „Фирма членка на КПМГ“ се отнасят до фирми, които са: членове на КПМГ Интернешънъл Лимитид; лицензирани фирми под ръководството на КПМГ Интернешънъл Лимитид; или дружества, които са изцяло или предимно притежавани и контролирани от дружество, което е член или лицензирана фирма под ръководството на КПМГ Интернешънъл Лимитид. Цялостната структура на управление на КПМГ Интернешънъл Лимитид и свързаните с нея организации е представена в раздела „Управление и ръководство“ на Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл за 2020 г.



Нашата структура и управление

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

2.1 Правна структура



„КПМГ Одит“ ООД е дружество, асоциирано с „КПМГ Интернешънъл Кооператив“ („КПМГ Интернешънъл“). КПМГ Интернешънъл е швейцарски кооператив, който е юридическо лице, учредено съгласно швейцарското законодателство. Преди 1 октомври 2020 г. това беше координиращият орган за мрежата и дружеството, с което всички фирми-членки на КПМГ организацията трябваше да бъдат свързани. Допълнителна информация относно КПМГ Интернешънъл, неговите дейности и отношенията ни с него за финансовата година, приключваща на 30 септември 2020, като независима фирма членка е публикувана в раздел „Управление и ръководство“ на [Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл за 2020](#).

Правна структура и собственост от 1 октомври 2020 г.

На 1 октомври 2020 г. „КПМГ Одит“ ООД и всички други фирми на КПМГ влязоха в ново членство, ключовото въздействие на което е, че всички фирми-членки на КПМГ в глобалната организация на КПМГ станаха членове или имат други правни връзки с КПМГ Интернешънъл Лимитид, английска частна компания с ограничена отговорност. КПМГ Интернешънъл Лимитид действа като координиращ орган за цялостната полза на фирмите-членки на КПМГ. Не предоставя професионални услуги на клиенти. Професионалните услуги на клиентите се предоставят от фирмите-членки.

Допълнителни подробности относно ревизираните правни и управленски договорености за глобалната организация на КПМГ от 1 октомври 2020 г. могат да бъдат намерени в раздел „Управление и ръководство“ на [Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл за 2020 г.](#)

КПМГ Интернешънъл Лимитид и фирмите-членки на КПМГ, не са в глобално партньорство, единична фирма, мултинационална корпорация, съвместно предприятие, в основни или агентни отношения или партньорство помежду си. Нито една фирма-членка няма право да задължава или обвързва КПМГ Интернешънъл Лимитид, някоя от свързаните с него лица или която и да е друга фирма-членка спрямо трети страни. КПМГ Интернешънъл или някой от свързаните с него юридически лица също нямат такива правомощия да задължават или обвързват всяка фирма-членка. „КПМГ Одит“ ООД е част от глобалната организация на КПМГ от фирми за професионални услуги, които предоставят одиторски, данъчни и консултантски услуги на широк кръг от организации от публичния и частния сектор. Организационната структура на КПМГ цели да допринесе за постигане на последователност в качеството на предоставяните услуги и спазване на общи ценности, независимо къде работи фирмата-членка.

„КПМГ Одит“ ООД е дружество с ограничена отговорност, учредено през 1992 година, 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.

„КПМГ Одит“ ООД е с регистриран капитал в размер на 174,000 лв. (сто седемдесет и четири хиляди лева), разпределен в 17,400 (седемнадесет хиляди и четиристотин) дяла с номинална стойност от 10 лв. (десет лева) всеки един, както следва:

- „КПМГ ЦИЕ Холдингс Лимитид а.с.“, акционерно дружество, регистрирано в Чехия, притежава 8,526 (осем хиляди петстотин двадесет и шест) дяла от по 10 (десет) лева всеки, представляващи 49% от капитала на Дружеството.
- Иван Андонов, регистриран одитор, член на ИДЕС, притежава 4,176 (четири хиляди сто седемдесет и шест) дяла от по 10 (десет) лева



всеки, представляващи 24% от капитала на Дружеството.

- Мария Пенева, регистриран одитор, член на ИДЕС, притежава 2,436 (две хиляди четиристотин тридесет и шест) дяла от по 10 (десет) лева всеки, представляващи 14% от капитала на Дружеството.
- Добрин Калоянова, регистриран одитор, член на ИДЕС, притежава 2,262 (две хиляди двеста шестдесет и два) дяла от по 10 (десет) лева всеки, представляващи 13% от капитала на Дружеството.

Калин Хаджидимов и Иван Андонов представляват и управляват Дружеството самостоятелно. Другите вписани управители – Мария Пенева и Добрин Калоянова, представляват Дружеството заедно с Калин Хаджидимов или Иван Андонов.

Информацията относно правната структура на Дружеството, структурата на собственост, 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 Управление



Ние следваме високи стандарти за корпоративно управление.

Оправомощени лица, приети като съдружници в структурата на КПМГ, имат ключова роля в управлението на фирмата. В рамките на структурата на КПМГ позицията „съдружник“ не е равнозначна на регистриран собственик на капитала на местната фирма-членка на КПМГ.

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

2.3 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 Одит“ 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.

2.4 Задължения и отговорности на фирмите членки



Съгласно споразуменията за членство с КПМГ Интернешънъл, фирмите-членки са длъжни да спазват неговите политики, процедури 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 съблюдават общоприетия набор от ценности на КПМГ.

Дейността на КПМГ Интернешънъл се финансира от годишна такса, платима от фирмите-членки. Базата, на която се изчислява тази такса е одобрена от Глобалния съвет и се прилага последователно към фирмите-членки. Статутът на фирмата като член на КПМГ и нейното участие в организацията на КПМГ могат да бъдат прекратени, ако, наред с други неща, тя не спазва политиките, процедурите и правилата, определени от КПМГ Интернешънъл, или някое от другите си задължения спрямо КПМГ Интернешънъл.



Система за управление на качеството

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

3.1 Общ преглед

Ангажираността на ръководството, лидерството и ясният набор от ценности и поведение са от съществено значение за поставянето на основата на рамката за качество. Те, обаче, се изисква да бъдат подкрепени от система за контрол на качеството, която да гарантира, че нашата дейност отговаря на най-високите професионални стандарти.

За да подпомогне всички одит специалисти да се концентрират върху основните умения и поведение, необходими за подsigуряване извършването на качествен одит, КПМГ разработи Рамка за качество на одита, основана на Международния стандарт за контрол на качеството 1, International Standard on Quality Control 1 (ISQC 1), издаден от Международния съвет за одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), и на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards), издаден от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), които се прилагат за фирми, извършващи одити на финансови отчети.

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 прилагат за целия персонал на КПМГ. КПМГ Одит е задължено да създаде и поддържа система за контрол на качеството и да проектира,

внедри и тества оперативната ефективност на контролите на качеството.

КПМГ Одит е задължено да спазва политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и да приема допълнителни политики и процедури, които да съответстват и отговорят на правилата и стандартите, приети от ИДЕС и от други регулаторни органи, както и на приложимите законови и регулаторни 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), Комисията за финансов надзор в България (КФН), както и на други регулаторни органи.

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

Контролът на качеството и управлението на риска са отговорност на всеки един от съдружниците и служителите на КПМГ Одит. 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 съдружници и служители на КПМГ, независимо къде се намират.

В нашата глобална организация ние надграждаме върху нашите здрави основи за качество, за да укрепим допълнително стабилността и

² Навсякъде, където се споменават „политиките и процедурите на КПМГ“ или „нашите политики и процедури“, те се отнасят до политиките на КПМГ Интернешънъл и до допълнителни политики на КПМГ Одит ООД.



последователността на нашата глобална система за контрол на качеството, позволявайки на нашите фирми да спазват новия стандарт за управление на качеството (ISQM 1). Одобрен от IAASB през септември 2020 г., новият стандарт се очаква да влезе в сила от декември 2022 г. ISQM 1 изисква всяка фирма на КПМГ да проектира, внедри и експлоатира система за управление на качеството, за да извършва последователно одити на качеството и да оценява ефективността на системата на годишна база.

Докато се подготвяме за ISQM1, ние опресняваме настоящата си рамка за качество на одита до нова Глобална рамка за качество, за да очертаем по-добре как предоставяме качество в КПМГ и как всички в КПМГ допринасят за неговото постигане. „Извършване на качествени ангажименти“ е в основата, заедно с нашето задължение за непрекъснато наблюдение и коригиране на нашите процеси, ако е необходимо.

3.2 Рамка за качество на одиторските услуги

В КПМГ Одит 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. Резултатът от качествения независим финансов одит е изразяването на подходящо и независимо мнение в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

КПМГ Интернешънъл разработва глобалната Рамка за качеството на одитите, с помощта на която одиторите прилагат основни умения и начин на поведение при предоставянето на качествени одиторски услуги. Рамката въвежда общ език, който се използва от всички фирми - членки на мрежата на КПМГ за описание на факторите, които влияят върху качеството на одита и за да обърне внимание на всеки одитор от всяка фирма-членка какъв е приноса му за постигането на такъв.

Ангажираността на ръководството е в сърцевината на седемте основни елемента на Рамката за качеството на одита и спомага да се гарантира адекватно поведение в всички фирми-членки на КПМГ. Останалите елементи

на Рамката са взаимосвързани, тъй като всеки елемент има за цел да подсили останалите.



3.3 Ангажираност на ръководството



Глобалните лидери на КПМГ, работейки с управленските екипи по региони и тези на фирмите-членки, имат основна роля за установяването на ангажираността ни към качество и най-високите професионални стандарти за работа. Културата, основана на качество, почтеност и етика, е от съществено значение в една организация, която извършва одити и други услуги, на които разчитат заинтересовани лица.

Нашата култура в КПМГ Одит насърчава консултациите и обмяната на опит и ги приема за ценност и силна страна.

Изразът „ангажираност на ръководството“ означава, че, за да спечели общественото доверие, ръководният екип на КПМГ Одит демонстрира ангажимент за постигане на качество, професионална етика и почтеност и открито се придържа към този ангажимент пред клиентите, заинтересованите страни и на обществото като цяло.

Ценностите на КПМГ са описани [тук](#).

В [Глобалния кодекс за поведение на КПМГ](#) са посочени отговорностите, които всички служители на КПМГ имат един към друг, нашите клиенти и обществеността. Това показва как нашите ценности вдъхновяват най-големите ни стремежи и ръководят всичките ни поведения и действия. Той определя какво означава да работим и да



бъдем част от КПМГ, както и нашите индивидуални и колективни отговорности.

Нашите ценности са в основата на начина, по който правим нещата, за да направим правилното нещо, по правилния начин. Винаги. Те управляват ежедневно ни поведение, ръководят нашите решения и оформят принципи за това кое е допустимо и кое не е. Те формират основата на устойчива култура, готова да посрещне предизвикателството с почтеност, така че никога да не губим от поглед основната си отговорност да защитаваме обществен интерес. И те ни тласкат напред - чрез нашата работа и примера, който даваме - докато вдъхновяваме доверие и даваме възможност за промяна в целия свят.

Всички в КПМГ са длъжни да спазват Глобалния кодекс за поведение и да потвърдят, че го спазват. От всички в КПМГ също се изисква да взимат участие в редовно обучение по Кодекса за поведение. Ние се ангажираме да се държим отговорни поведението ни да е в съответствие с Кодекса.

Насърчаваме нашите служители да съобщават за случаите, когато нещо ги смущава или е несъвместимо с нашите ценности. Освен това, отговорност на всеки служител в КПМГ е да докладва за всяка дейност, която би могла да бъде незаконна или в нарушение на нашите ценности и политиките на КПМГ, приложимите закони, регулации и професионални стандарти.

За да се предпазим от това, всяка фирма на КПМГ трябва да има установени процедури и канали за комуникация, така че всички служители да имат възможност да съобщават за проблеми, свързани с етиката и качеството.

Създадена е Гореща линия на КПМГ Интернешънъл за всички служители, клиенти и трети лица, която дава възможност, при запазване на анонимност, да се съобщават притеснителни прояви или действия, касаещи всяко дружество, което е част от КПМГ Интернешънъл, действията на фирмите-членки на КПМГ или служителите на КПМГ.

На всички фирми и персонал на КПМГ е забранено да отвърщат негативно на лица, които добросъвестно съобщават за проблеми. Това е сериозно нарушение на Кодекса и всяко лице, което предприеме ответни действия, ще бъде предмет на дисциплинарни действия на своята фирма.

В КПМГ Одит следим редовно доколко нашите служители смятат, че се придържаме към нашите ценности чрез Глобалното ни проучване (вж. 3.7.8 Мнения на нашите служители – глобално проучване (Global People Survey – GPS)).

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



КПМГ Одит демонстрира и заявява своя ангажимент за постигане на качество, професионална етика и почтеност и изразява този ангажимент към клиентите, заинтересованите страни и обществото. Ръководството остава ключов елемент в задаването на правилния тон и в даването на пример – демонстрирайки твърдо ангажираност към най-високите стандарти за професионална компетентност и насърчавайки и подкрепяйки важни инициативи.

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 Одит, които имат ръководни роли относно управлението на качеството и управлението на риска.

Управляващ съдружник

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

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

Съдружникът по управление на риска е отговорен за определяне на цялостната политика, свързана с управление на професионалния риск и контрол на качеството, и следи за спазването на изискванията. Съдружникът по управление на риска 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.

Съдружник по етика и независимост

Съдружникът по етика и независимост носи основната отговорност за въвеждането и изпълнението на политиките и процедурите по етика и независимост в КПМГ Одит и докладва по въпроси, свързани с етиката и независимостта, на управляващия съдружник и на съдружника по управление на риска.

Ръководител на направление „Одит“

Ръководителят на направление „Одит“ отговаря пред управляващия съдружник за качеството на съответните услуги. Ръководителят на направление „Одит“ определя начините, по които процедурите за управление на риска, качеството на услугите и процедурите за мониторинг 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 на фирмата, работещи по ангажиментите.

Ръководителят на направление „Одит“ е отговорен за това да поддържа одиторска практика. 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“ в КПМГ 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 на КПМГ Интернешънъл с цел евентуално да бъдат разгледани и разработени от Глобалната група за услуги на КПМГ (KPMG Global Solutions Group – KGSG), с предишно наименование Global Services Center) и от Групата по международни стандарти (International Standards Group – ISG). В разделите Глобална група за услуги на КПМГ и Група по международни стандарти е представена повече информация за KGSG и ISG.

Инвестиране в непрекъснато усъвършенстване

КПМГ продължава да инвестира значително в качеството на одита. Ние надграждаме върху нашите солидни основи за качествен одит, по отношение на това как управляваме нашите фирми и одиторски ангажименти.

Това означава текущи инвестиции в нашата система за управление на качеството, глобално наблюдение на качеството на одита, в подобрена поддръжка, и предоставяне на най-добрите технологии и инструменти за екипите по ангажименти.

Нашата глобална програма за качество на одита гарантира последователно въвеждане на инвестиции за подобряване и подкрепа на общ подход.



Какво представлява качеството на одита?

Качеството на одита е от основополагащо значение за поддържането на общественото доверие и е ключов показател за нашата професионална репутация.

Считаме, че сме постигнали „качество на одита“ като резултат, когато:

- Одитите се изпълняват последователно, в съответствие с изискванията и смисъла на приложимите професионални стандарти, в рамките на стабилна система за контрол на качеството; и
- Всички наши свързани дейности се извършват в условията на възможно най-висока степен на обективност, независимост, етика и почтеност.

3.5 Установяване на взаимоотношения с правилните клиенти



Строгите глобални политики за приемане и продължаване на ангажиментите и взаимоотношенията с клиентите са жизненоважни за осигуряването на висококачествени професионални услуги.

Системите и процесите на КПМГ по отношение на приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиенти и на приемането и продължаването на работата по ангажименти, са предназначени да идентифицират и оценят всички потенциални рискове преди приемането или продължаването на взаимоотношенията с клиенти или извършването на конкретен ангажимент.

3.5.1 Приемане и продължаване на работата с клиенти и по ангажименти

Фирмите-членки на KPMG трябва да преценят дали да приемат или продължат професионалните си взаимоотношения с клиенти или да изпълнят конкретен ангажимент. Когато решенията за приемане на клиент / ангажимент (или продължаване на взаимоотношенията) представляват значителен риск, се изискват допълнителни одобрения.

3.5.2 Процес на оценка на потенциални клиенти и ангажименти

Оценка на потенциални клиенти

КПМГ Одит прави оценка на всеки потенциален клиент.

Оценката включва събиране на достатъчна информация за потенциалния клиент, ключовите му ръководители и действителни собственици, и последващо правилно анализиране на информацията, с оглед вземане на информирано решение. Тази оценка включва попълване на въпросник за оценка на рисковия профил на клиента и получаване на основна информация за клиента, ключовите му ръководители, директори и собственици. Освен това, изискваме допълнителна информация, съгласно местните законови и регулаторни изисквания.

Оценка на ангажименти

На всеки потенциален ангажимент също се прави оценка, за да се идентифицират възможни рискове. Оценката 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), общественото възприятие и предназначение и употреба на нашите доклади. В оценката се включват и редица фактори, в зависимост от типа ангажимент. При одиторски ангажименти, тези фактори включват оценка на компетентността на финансовия управленски екип на клиента, както и уменията и опитът на съдружниците и одитния екип. За изготвяне на оценката се изисква консултация и с други ръководни кадри от КПМГ Одит 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 бизнес и лични взаимоотношения.

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



вследствие на промяна в обстоятелствата около този клиент.

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 стандарти и нашите политики, или при наличие на проблеми с качеството и други рискове, които не могат да бъдат ограничени.

3.5.3 Продължаване на взаимоотношенията с клиенти и на работата по ангажименти

КПМГ Одит извършва ежегодна оценка на всички клиенти по одиторски ангажименти. Повторната оценка идентифицира въпроси, свързани с продължаване на взаимоотношенията, както и евентуалните процедури за смекчаване на последиците, които следва да бъдат изпълнени (това може да включва назначаването на допълнителни професионалисти, като например лице, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента, или необходимостта от включване на допълнителни специалисти в одита).

Повтарящи се или дългосрочни ангажименти извън одита също са предмет на ежегодна оценка.

В допълнение, клиентите и ангажиментите подлежат на повторна оценка, ако има индикации за промяна в техния рисков профил. Също така, като част от процеса на непрекъсната оценка на независимостта, екипите по ангажименти следва да преценят дали е имало промени в предишни идентифицирани заплахи относно независимостта на КПМГ, или ако има нови такива. След това заплахите се оценяват и, ако не са на приемливо ниво, се елиминират или се прилагат подходящи мерки за намаляване на заплахите до приемливо ниво.

3.5.4 Процес по преустановяване на взаимоотношенията

Когато КПМГ Одит стигне до предварително заключение, 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, регулаторната рамка и професионалните стандарти. Когато е необходимо, комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, регулаторните и други органи.

3.5.5 Разпределение на клиентите

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

Правим преглед на портфейла от клиенти на всеки одитен съдружник посредством индивидуални дискусии с одитния съдружник. При прегледа се взимат предвид индустрията, спецификите и цялостният риск на портфейла от клиенти, заедно с компетентността и възможностите на съдружника да предостави качествени одиторски услуги на всеки клиент.

Ръководителят на направление „Одит“ преглежда редовно портфейла от клиенти на всеки съдружник, за да се гарантира, че съответният съдружник разполага с достатъчно време, за да управлява своя портфейл и за да се гарантира, че рисковете се управляват по подходящ начин.

3.6 Ясни стандарти и надеждни одитни инструменти



Всички наши служители трябва да спазват политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и на КПМГ Одит (включително политиките за независимост), за което се предоставят редица инструменти и указания. Политиките и процедурите на КПМГ Одит, създадени за одиторските ангажименти, отразяват изискванията на счетоводните, одиторските и етичните стандарти и на



стандартите за контрол на качеството, както и на други приложими закони и наредби.

3.6.1 Нашият подход към одита

КПМГ организацията инвестира значително в развиване на възможностите на глобално ниво, свързани с одита, и ще продължи да го прави и през следващите години. Това включва нов глобален работен процес за електронен одит, предоставен чрез платформата КПМГ Клара – модулната, интелигентна одиторска платформа на КПМГ, която дава възможност за непрекъснато интегриране на нови технологии, с вградени разширени възможности за използване на данни, наука, одит автоматизация, визуализация на данни и други. Използването на дигитален одит е неразделна част от начина, по който фирмите - членки на КПМГ получават одиторски доказателства и взаимодействат с клиенти в дигиталния свят.

Процесът на КПМГ по извършване на одити с високо качество ще продължи да включва:

- Своевременно участие на съдружници и мениджъри в целия процес на работа;
- Достъп до необходимите знания посредством участието на специалисти, предоставяне на обучения и осигуряване на познания за съответната индустрия;
- Критична оценка на всички одиторски доказателства, получени по време на одита, при упражняване на подходяща професионална преценка;
- Непрекъснато менторство, контрол и преглед на работата на екипа по ангажимента;
- Управление и документиране на одита.

Ангажиментът на КПМГ за поддържане на качество на одита във времето на пандемията COVID-19

Пандемията COVID-19 ни принуди да мислим по различен начин. Ние продължаваме да реагираме и да приемаме това предизвикателство. Повечето организации вероятно ще бъдат засегнати от пандемията на COVID-19, пряко или косвено, а повишената икономическа несигурност и риск може да имат значителни финансови последици.

Проблеми включващи притеснения, обезценки на активи и оценки, ще изискват внимателна преценка, тъй като на организациите се налага да се справят с висока степен на несигурност на пазара. Ролята на фирмите-членки на КПМГ като одитори е да оценяват тези преценки.

От началото на пандемията поддържа онлайн COVID-19 | Ресурсен център за финансова отчетност, за да помогне на компаниите и други заинтересовани страни да разберат потенциалните последици за счетоводството и оповестяването.

КПМГ Интернешънъл издаде обширни насоки за подпомагане на екипите при справяне с различните въпроси, свързани със счетоводството, финансовата отчетност и одита, произтичащи от въздействието на пандемията COVID-19, включително действащо предприятие, обезценки на активи, оценки и свързаните с тях оповестявания, същественост, оценка на риска, групови одити, опис, последващи събития, комуникация с одиторски доказателства с тези, натоварени с общото управление, и съображения за дистанционна работна среда.

Ръководството на КПМГ често се налага да сменя посоката на внимание по време на пандемията. Причината за това е появата на други важни проблеми свързани с одита, счетоводството и отчитането.

КПМГ е технологична организация с всички одиторски, технически и счетоводни ресурси, платформи и инструменти за ръководство и одит, достъпни по електронен път, правейки възможна дистанционната работна среда.

Комуникацията беше изключително важен фактор за всички по време на COVID-19 пандемията. Направихме инвестиции в технологиите, за да предоставим на фирмите на КПМГ по-редовни актуализации, включително виртуални срещи за споделяне на най-добри практики и насоки.

Последователна одитна методология и инструменти

Привеждане на последователност чрез нашата методология.

Нашата одиторска методология, инструменти и насоки:



- Са глобално последователни и напълно съответстващи на приложимите стандарти, включително Международния одиторски стандарт (МОС), Съвет за надзор на счетоводството (РСАОВ) и Американския институт за CPA (AICPA) и са допълнени, за да отговарят на местните одиторски стандарти и регулаторни или законови изисквания на фирмите членки;
- Включват интерпретации на КПМГ методологията, които водят до последователност в области, където приложимите стандарти не са предписани в подхода, който трябва да се следва;
- Са съсредоточени върху идентифицирането на риска, фокусиране върху рисковете от съществени отклонения и необходимия одитен отговор;
- Са предоставени на всички одит специалисти на КПМГ и при необходимост могат да бъдат използвани, когато е необходимо;
- Прилагат се дори когато местните одиторски регулатори изискват по-ниски стандарти от тези на МОС.

Одитната методология на КПМГ е разписана подробно в документа „Методология за одити на КПМГ“ (KPMG Audit Manual, KAM). В момента се използва с eAudit и ръководството за изпълнение на одита на КПМГ чрез КПМГ Клара. Одитната методология включва допълнителни изисквания, които надхвърлят изискванията на МОС. КПМГ смята, че качеството на одита се подобрява, като се следват тези допълнителни изисквания. Методологията набляга върху прилагането на подходящ професионален скептицизъм при изпълнението на одиторските процедури и изисква спазване на съответните етични стандарти, включително и тези за независимост.

Редовно се правят подобрения на одитната методология, насоките и инструментите, за да се поддържа спазването на стандартите и да се обърне внимание на новите теми в сферата на одита и резултатите от прегледа на качеството на одита (вътрешни и външни). Например, в резултат на пандемията COVID-19, много компании изпитват значителна финансова несигурност. Издадохме насоки за нашите одитори, провеждащи одит процедури в дистанционна работна среда, повишавайки

осведомеността за ключовите одит рискове като действащо предприятие и увреждания. Предоставихме напомнания за важността на упражняването на професионален скептицизъм при предприемане на подходящи действия, при условие, че бъде установена неочаквана или необичайна информация. Също така, тази информация може да доведе до риск от потенциална пристрастност на управлението или риск от измама.

Фирмите членки могат да добавят в КАМ свои местни изисквания и/или насоки в отговор на приложими професионални, законови или регулаторни изисквания.

Настоящите ангажименти за одит в КПМГ се извършват посредством разработен процес, за вземане на решения и извършване на действия от одит екипите и чрез използването на електронен одит файл eAudit, които се използват от фирмите-членки на КПМГ. eAudit е софтуерно решение за документиране, което позволява на одит екипите да извършват качествени и последователни одити. eAudit интегрира одит методологията на КПМГ, насоки и познанията в различни индустрии и инструменти, необходими за изпълнение и документиране на извършената одит работа.

eAudit може да предоставя съответните изисквания и насоки в зависимост от сложността и естеството на предприятието, което е обект на одит и да осигурява съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания. eAudit осигурява директен достъп до ръководството и насоките на КПМГ за одит, професионалните стандарти и примерни образци на работни одит документи.

Инвестиция в бъдещето

Докато настоящият ни одитен работен процес и методология са стабилни и съвместими с изискванията на всички одиторски стандарти, промените, които правим, ще ни позволят да изпълним целта си за непрекъснато фокусиране върху качеството на одита. Също така, ще ни позволят да внедряваме непрекъснати подобрения с темпото на развитие на новите технологии.



Поставихме основите за това още с пускането на нашата интелигентна одит платформа, КПМГ Клара, през 2017 г.

Одит решения за днешния свят

Ние осъзнаваме, че за да извършваме качествени одити, трябва непрекъснато да се развиваме и да подобряваме нашите технологични решения, за да сме в крак с днешния дигитален свят.

Ето защо започнахме процес на преосмисляне на нашата одит платформа, работен процес и методология: за да осигурим по-голяма последователност и подкрепа за нашите екипи за одит ангажименти, да предоставим по-подробна информация на нашите клиенти, и да бъдем сигурни в бъдещето на нашите системи за очакваното продължаващо развитие на нови технологии като роботизирана автоматизация на процесите, машинно обучение и когнитивни технологии.

Продължаването на този процес ще доведе до нов работен процес и ревизирана одит методология, вградени в платформата на КПМГ Клара. Ограниченото внедряване на новия работен процес на КПМГ Клара се осъществи

през 2019 г., а пълното внедряване започна глобално през 2020 г. и се очаква да приключи до края на 2022 г.

Внедряването на работния процес КПМГ Клара и ревизираната одит методология са ключови етапи в работата на КПМГ за постигане на иновации, дигитализация и трансформация на одитния опит за нашите служители.

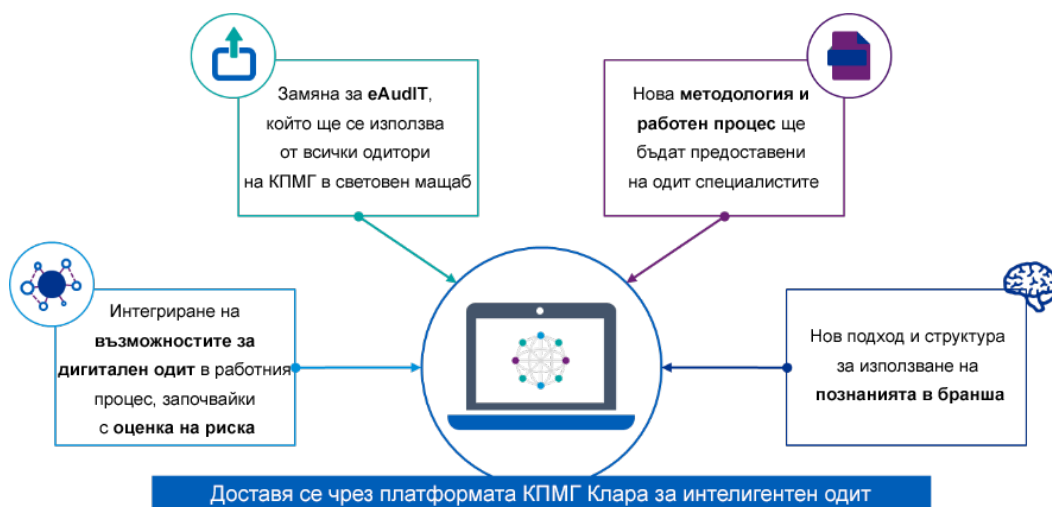
Това е значителна инвестиция, която подчертава нашия ангажимент за качество на одита, последователността и иновациите.

Обединявайки всичко в КПМГ Клара

Интелигентната одит платформа КПМГ Клара обединява инструментите на КПМГ за извършване на дигитален одит, нови иновативни технологии и средствата за сътрудничество и работния процес по извършване на одита.

Създаване на новия КПМГ Клара одит софтуер

Новата платформа КПМГ Клара ще се използва от одитните екипи за изпълнение и документиране на одитите, извършвани от КПМГ. Той ще насочва одитните екипи чрез поредица от стъпки в логична последователност,





съобразени с одит стандартите. Също така, ще предлага ясна информация и визуализация, и насоки, достъпни при необходимост и с вградени одит възможности. Работният процес и ревизираната методология ще позволяват да се правят настройки и промени чрез адаптиране на изискванията към обхвата и сложността на одиторския ангажимент. Този глобално ориентиран проект значително ще промени изпълнението на одита от професионалистите на КПМГ и ясно ще стимулира качеството на одита и глобалната последователност.

Чрез използването на извличане на данни и проследяване на съответните индикатори за данните на ниво ангажираност, работният процес КПМГ Клара също ще улесни проследяването на фирмите-членки относно изпълнението на одита на ниво ангажимент. След като работният процес на КПМГ Клара бъде напълно разгърнат, нашият предшестваш инструмент за работен процес за одит, eAudit, ще бъде оттеглен.

Стратегическо внедряване на възможности за дигитален одит

КПМГ Клара също ни позволява по-безпроблемно да вградим възможностите за дигитален одит в нашите одити. Процедурите за дигитален одит са способни да анализират огромни количества данни.

Одитният процес на КПМГ:

- Подобрява качеството на одита; въз основа на по-задълбочено разбиране на популациите от данни той насочва вниманието върху транзакции с по-висок риск;
- Е защитен; той ограничава достъпа до данни, както при обмена, така и в информационната среда на КПМГ; и
- Е прозрачен; той спомага за детайлен анализ, за да разкрива причинно-следствени връзки относно необичайни отклонения и неточности, и осигурява по-голяма видимост по отношение на транзакциите с по-висок риск и процесите.

Възможностите за дигитален одит, инструментите и процедурите се основават на професионални принципи и стандарти и не освобождават одиторите от техните отговорности.

Настоящите възможности в тази област улесняват извършването на дейности по планиране и оценка на риска и съществени процедури. Също така включват и способности, които:

- дават възможност за анализ на салда по сметки и вътрешни данни;



- автоматизират сравнението на баланси „период в период“ и информация за развитието на „времеви периоди“
- дават възможност за анализ на счетоводната книга, данни за транзакции за определени бизнес процеси и сметки.

Заедно с нашата платформа КПМГ Клара, ние инвестираме значително във възможности за дигитален одит и проправяме пътя за все по-широкото използване на нововъзникващи технологии като автоматизация на роботизирани процеси и машинно обучение, които ще отведат силата на технологията, приложена в одита, до още по-голяма ниво.

3.6.2 Независимост, почтеност, професионална етика и обективност

Независимостта на одиторите е фундаментът на международните професионални стандарти и регулаторни изисквания.

КПМГ Интернешънъл разполага с детайлни политики и процедури за независимост, които отразяват изискванията, залегнали в Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA). Те са част от Глобалния наръчник за качество и управление на риска, който се прилага за всички фирми-членки на КПМГ. Спазването на тези изисквания се улеснява посредством използване на автоматизирани средства, които следва да се прилагат за всеки потенциален ангажимент за идентифициране на потенциални проблеми, свързани с независимостта на КПМГ или конфликти на интереси.

В подкрепа на гореизброените политики функционират процеси, целящи да осигурят спазване на стандартите на 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.

Назначен е съдружник, който отговаря за Глобалната група за независимост и който работи с екип от специалисти. Те му помагат да гарантира наличието на стриктни и последователни политики и процедури за управление на независимостта във фирмите-членки на КПМГ, както и да гарантира съществуването на инструментариум, чрез който фирмите членки и техните служители могат да отговорят на тези изисквания.

КПМГ Одит има съдружник по етика и независимост, който носи основна отговорност за разпространението и изпълнението на политиките и процедурите за независимост. Съдружникът по етика и независимост отговаря за комуникацията и прилагането на глобалните политики и процедури на КПМГ и гарантира, че когато местните изисквания са по-строги от глобалните такива, подходящи политики и процедури са разработени и внедрени. Съдружникът по етика и независимост изпълнява тази отговорност чрез:

- прилагане / мониторинг на процеса и структурата за контрол на качеството на независимостта във фирмата;
- одобряване / назначаване на съдружници, отговорни за етиката и независимостта във фирмата;
- наблюдаване на процесите, свързани с оценката на заплахи за независимостта относно настоящи и потенциални клиенти;
- участие в разработването и представянето на материали за обучения,
- мониторинг на спазването на политиките;
- прилагане на процедури за адресиране на неспазване на политиките; и
- наблюдаване на дисциплинарният процес относно въпросите, засягащи етиката и независимостта.

Промените в политиките за етика и независимост на КПМГ Интернешънъл, които настъпват в рамките на годината, се включват в регулярните съобщения и срещи, касаещи качеството и управлението на риска. От фирмите-членки се изисква да внедрят промените по начина,



описан в съобщенията и срещите. Тези действия се проверяват като част от програмите за вътрешен мониторинг, описани в раздел 3.10.1 „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 съдружниците и служителите на КПМГ Одит със съдружника по етика и независимост. В зависимост от фактите и обстоятелствата, съдружникът по етика и независимост може да се консултира с Глобалната група за независимост.

Лична финансова независимост

Съгласно политиката на КПМГ Интернешънъл, фирмите-членки и техните служители не може да притежават забранени финансови инвестиции в и не може да имат забранени финансови взаимоотношения с клиентите, на които се предоставят услуги по изразяване на сигурност и одитните клиенти на КПМГ (по дефиниция, „одитен клиент“ включва и неговите свързани лица), тяхното ръководство, директори и, където е необходимо, техните собственици. На всички съдружници на КПМГ, независимо от фирмата-членка и функцията, е забранено да притежават ценни книжа на одитни клиенти на която и да било фирма-членка.

Фирмите-членки на КПМГ използват уеб-базирана система за проследяване на спазването на изискванията по отношение на независимостта – KICS. Тази система помага на нашите служители да спазват политиките за независимост, свързани с на личните им инвестиции. В системата се съхранява списък на публично достъпни инвестиции и осигурява проследяващ механизъм за дадени потребители да отчитат придобивания на и разпореждания с техните финансови интереси. Системата улеснява мониторинга чрез идентифициране и отчитане на недопустими инвестиции и друга несъответстваща дейност (напр. късно отчитане на придобиване на дадена инвестиция).

Всички съдружници и служители, които обслужват клиенти, и 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. Те задължително поддържат

списък в KICS на всички свои инвестиции в дружества, чиито акции се търгуват публично, като системата ги уведомява автоматично, ако към някоя инвестиция се наложат ограничения. В такъв случай те са задължени да се освободят от инвестицията до пет работни дни след уведомлението. Спазването на изискването се следи по отношение на съдружници и ръководен персонал като част от програмата за проверяване на спазването на изискванията за независимост. Глобалната група за независимост предоставя насоки и изисква процедури, свързани с одита и проверката от страна на фирмите-членки на КПМГ за личното спазване на политиките за независимост на КПМГ. Това включва примерни критерии, включително минималния брой професионалисти, които трябва да бъдат одитирани годишно.

Трудови правоотношения

Служител на КПМГ Одит, 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.

На бивши членове на одиторския екип или бивши съдружници на КПМГ Одит е забранено да започват работа в одитен клиент в определени роли, освен ако не са прекратили всички значими връзки с КПМГ Одит, включително плащания, които не са фиксирани и определени предварително и/или биха били съществени за КПМГ Одит, и не са прекратили участието си в бизнес и професионалните дейности на КПМГ Одит. В допълнение, спазват се изискванията на чл. 58 от българския Закон за независимия финансов одит във връзка с периода на ограничение за заемане на длъжност за регистрирани одитори, отговорните одитори от одиторско дружество, както и други членове на одиторския екип, които се присъединяват към одитен клиент на ръководни длъжности като членове на одитен комитет, управителен или надзорен орган.

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 наемането на работа в одитните клиенти и партньорството със служителите на КПМГ Одит.

Финансова независимост на фирмата

Фирмите-членки на КПМГ нямат право да имат интерес в и забранени взаимоотношения с одитни клиенти, тяхното ръководство, директори и собственици.

Също както другите фирми-членки на КПМГ, КПМГ Одит използва KICS, за да отрази своите преки и съществени непреки инвестиции в публични дружества и фондове (или подобни инвестиционни механизми), както и в дружества или фондове, които не са публични. Това включва инвестиции, държани в асоциирани пенсионни планове и планове за доходи на служители.

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

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

Бизнес отношения/ доставчици

КПМГ Одит има установени политики и процедури, които са изградени така, че да гарантират поддържането на бизнес отношения с одитни клиенти в съответствие с изискванията на Международния етичния кодекс на IESBA, както и с други изисквания за независимост, като например тези, приети от SEC.

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 потенциални рискове за независимостта на

одиторите и управлението на конфликти на интереси. Оценяват се и взаимоотношенията, включващи предоставяне на услуга от трети лица, които се ангажират от фирмата-членка при изпълнение на ангажимент за клиент или за други цели. Преценява се дали те притежават необходимата компетентност да предоставят съответната услуга. Лицата, които предоставят услугите, трябва да потвърдят, че разбират и спазват изискванията за етика и независимост. От тях се изисква да преминат през обучение по етика. От трети лица, които предоставят услуги на одитни или клиенти, на които се предоставят услуги по изразяване на сигурност, се изисква да преминат през обучение за независимост.

Придобиване, интегриране и инвестиции

В случаите, когато КПМГ Одит има намерение да придобие или да инвестира в друга компания, е необходимо да бъдат извършени детайлни процедури по дюдилдженс 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 с Глобалната група за независимост и Глобалният екип за качество и риск мениджмънт, за да се разрешат въпроси, свързани с независимостта и с интегрирането на бизнеса към КПМГ Одит и към по-широката глобална организация.

Процес за проверка на независимостта

КПМГ Одит 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 извършат, 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. Този инструмент е създаден в отговор на очакването за нарастване на броя на одиторските търгове, и на броя на потвържденията за независимост, които трябва да се извършат в резултат на задължителната



ротация на фирмите при задължителния финансов одит.

Обучение по независимост и потвърждения на независимостта

Всички съдружници и служители на КПМГ Одит, които обслужват клиенти, както и други, за които това е необходимо, трябва да завършат обучение по независимост, съответстващо на тяхната позиция и функция и ежегодно след това.

Новопостъпилите служители и съдружници, за които това обучение е задължително, трябва да го преминат до по-ранната дата от: (а) 30 дни след започване на работа в КПМГ Одит, или (б) преди да бъдат предоставени услуги на одитен клиент, или преди присъединяването към веригата на влияние за даден одит клиент.

Провеждаме и обучение на всички служители и съдружници относно Глобалния кодекс за поведение и етично поведение, което включва политики за предотвратяване на работа с подкупи, спазване на закони, регулации и професионални стандарти, и подаване на сигнал за подозирано или действително неспазване на закони, разпоредби, професионални стандарти, политики на КПМГ.

От новите съдружници и служители се изисква да завършат това обучение в рамките на три месеца след присъединяването към КПМГ Одит.

При постъпване на работа в КПМГ Одит всеки съдружник и 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 спазват приложимите политики за етика и независимост през годината, за която се отнася потвърждението.

Услуги извън одита

Всички фирми-членки на КПМГ са задължени, като минимум, да спазват Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) и приложимите закони и регулации, които касаят услугите, които могат да се предоставят на одитни клиенти.

Задължени сме да изградим и поддържаме процес по преглед и одобрение на всички нови и модифицирани услуги, които се развиват от КПМГ Одит. Съдружникът по

етика и независимост участва в прегледа на потенциалните заплахи за независимостта, свързани с тези нови или модифицирани услуги.

В помощ при идентифициране на потенциални конфликти на интереси използваме системата Sentinel™, която улеснява спазването на изискванията за независимост. В процеса на приемане на потенциалните ангажименти е необходимо в Sentinel™ да се въведе подробна информация с описание на услугите и хонорарите. Когато ангажиментът е за одитен клиент, също се изисква в системата да бъде включена и оценка на потенциалните заплахи за независимостта и защитните мерки.

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 противодействие във връзка с предоставянето на предложената услуга извън одита. За дружества, за които се поддържат групови структури, Sentinel дава възможност на водещите одитни съдружници да преглеждат и изискват преразглеждане, одобряване или отказ на всяка предложена услуга за тези дружества по целия свят. За одобрени предложени услуги Sentinel определя срок, през който одобрението остава валидно. След изтичане на установения срок, услугите трябва да бъдат завършени или да бъдат преоценени; в противен случай се изисква прекратяване на услугите.

Глобалните политики за независимост на КПМГ забраняват на съдружниците в звено одит да бъдат оценявани или компенсирани въз основа на техния успех при продажбата на услуги, които не изразяват сигурност на своите одитни клиенти.

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 фирмата-членка. Тези политики изискват фирмите-членки на КПМГ



да се консултират с отговарящия в сферата на качество и риск мениджмънт за съответния регион, когато се очаква общите хонорари на одит клиент да надхвърлят 10 процента от годишния доход от хонорари на фирмата-членка за две последователни години. Политиките на КПМГ Интернешънъл предвиждат, че когато общата сума на хонорарите от клиент, който е дружество от обществен интерес, и неговите свързани дружества представлява повече от 10 процента от общата сума на хонорарите, получени от фирма-членка за две последователни години, тогава:

- Това следва да се оповести пред лицата, натоварени с общо управление в одитираното дружество; и
- Съдружник от друга фирма - членка на КПМГ следва да провери качеството на изпълнение на ангажимента.

КПМГ Одит няма клиенти по одиторски ангажименти през последните две години, чиито хонорар надвишава 10 процента от общите получени хонорари.

Разрешаване на конфликти на интереси

Конфликти на интереси могат да възникнат в ситуации, когато съдружници и служители на КПМГ Одит 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.

Политиките на КПМГ Интернешънъл също се прилагат и за да забранят на съдружниците и служителите на КПМГ да предлагат или приемат подаръци от одит клиенти, освен ако стойността на тези подаръци е несъществена, не са забранени от закон или наредба и не се счита, че са предложени с намерението да повлияят неправилно на поведението на получателя, или които биха поставили под съмнение почтеността, независимостта, обективността или преценката на служителя на фирмата-членка.

Фирмите-членки на КПМГ и техните служители са задължени да идентифицират и предотвратяват конфликтите на интереси –

това са обстоятелствата или ситуациите, които биха били възприети като имащи ефект върху обективността и безпристрастността на фирмата-членка и/или тази на нейните съдружници или 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.

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

КПМГ Одит разполага с ресурси за управление на риска – лица, които отговарят за прегледа на идентифициран потенциален конфликт на интереси и работят със съответните фирми членки за разрешаване на конфликта, като резултатът от работата се изисква да бъде документиран.

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 Одит се изисква да докладват за всяко нарушение на правилата за независимост на съдружника по етика и 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. Всички нарушения на правилата за независимост се изисква да бъдат докладвани на лицата, натоварени с общо управление възможно най-скоро, освен когато алтернативен график за докладване на по-малко съществени нарушения е договорен с лицата, натоварени с общото управление.



Дисциплинарните мерки са част от политиката за независимост на КПМГ Одит като включват нарастващи санкции, отразяващи степента на нарушенията.

Ако се установят проблеми, те се отразяват в решенията ни за възнаграждение и повишение, а ако случаят засяга ръководители по ангажименти и мениджъри, те се отразяват върху оценката на индивидуалните резултати на служителите 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 Одит. Ние не толерираме по никакъв начин корупцията и подкупите.

КПМГ забранява участието във всякакъв вид корупционни схеми – дори ако такова действие може да се счете 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.

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 и ротация на фирмата

Ротация на одитните съдружници

Политиките за ротация на съдружниците на КПМГ Интернешънъл са в съответствие или надвишават изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) изискват от всички фирми-членки да съблюдава приложимите по-стриктни местни 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 с финансов одит

на дадени клиенти. След това следва период на „охлаждане“, в който тези съдружници не могат да:

- участват в одита;
- осигуряват контрол върху качеството;
- правят професионални консултации на екипа по ангажимента или на клиента по технически или други въпроси, отнасящи се до конкретната индустрия;
- оказват по какъвто и да било начин влияние върху резултатите от одитите;
- наблюдава взаимоотношенията на фирмата с одит клиента; или
- има някакво друго значително или често взаимодействие с висшето ръководство или с лицата, натоварени с общото управление на клиента.

По-специално, в съответствие с българския Закон за независимия финансов одит, отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на одиторско дружество на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на седем поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на четири години от датата на оттеглянето му.

КПМГ Одит следи 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.

Ротация на фирмата

Съгласно Закона за независимия финансов одит, КПМГ Одит може да изпълнява ангажимент за задължителен финансов одит на финансов отчет на ПОИ за максимален период от седем години и не може да изпълнява ангажимент



като регистриран одитор в това предприятие в продължение на четири години от датата на оттеглянето си. КПМГ Одит има процеси за проследяване и управление на ротацията на одиторското дружество.

В случаите на законово изискване за съвместен задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес се допуска удължаване на срока за оттегляне с не повече от 5 години. Удължаването се допуска, ако има препоръка на одитния комитет, която е предложена на общото събрание на съдружниците/акционерите и е приета от него.

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



Един от основните фактори, допринасящи за качеството на услугите, е да се осигури, че служителите на КПМГ имат подходящи умения и опит, желание и целенасоченост за постигане на високо качество на одита. За това е необходим целенасочен подбор, развиване, поощряване, задържане и назначаване на служители във фирмата.

3.7.1. Подбор на персонала

КПМГ Одит се стреми да изгради изключителен опит за всички понастоящем наети и бъдещи съдружници и служители.

Нашата стратегия за подбор на кадри се фокусира върху таланти в различни области, което изисква да работим с доказани университети.

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 квалификациите и препоръките на кандидата. Тези наложени критерии гарантират, че кандидатите притежават съответните опит и

умения, за да се представят компетентно, и са подходящи за своите роли.

Когато наемаме служители за по-високи позиции, се провежда и разговор по въпросите за независимост със съдружника по етика и независимост или с негов представител. КПМГ Одит не приема поверителна информация, която принадлежи на предходен работодател на кандидата.

3.7.2 Личностно развитие

Подходът на КПМГ Одит за развитие на процеса „Всеки лидер“ включва:

- глобални длъжностни профили (включително профили на роли, специфични за одита и отчетността на отговорностите);
- съхранение на целите (включително съдържание на качеството на одита); и
- стандартизирани формуляри за преглед (с разпоредба за оценки на качеството на одита).

Системата за управление представянето на служителите (OpenPD) е свързана с ценностите на КПМГ и е предназначена да изясни какво е необходимо за постигането на успех - както индивидуално, така и колективно. Знаем, че като бъдем ясни и последователни по отношение на поведението, което търсим и възнаграждаваме онези, които го демонстрират, ние ще продължим да насочваме нашия фокус към качеството на одита.

В същото време, ние успяваме да правим промени в нашата култура, ориентирана към постиженията, и подкрепена от водещи технологии. Тези технологии ни позволяват да вградим качеството на одита в оценката на личностното развитие и нужните решения около възнаграждението, както и да създадем постоянство в глобалната организация.

Съдружниците и някои служители също се оценяват по ключови показатели за качество и съответствие с изискванията. КПМГ Одит следи инцидентите, свързани с качеството на работата и неспазване на изискванията, за целите на цялостната оценка, повишаване и



възнаграждаване на съдружниците, директорите и мениджърите. Тези оценки се извършват от мениджъри и съдружници, на които са дадени отговорности по оценка на работата и представянето на останалите колеги.

Привличането, задържането и развитието на хора с умения и развиването на тези умения е основен приоритет на КПМГ и ключов фактор за фирмите на КПМГ да бъдат магнит за таланти.. Инвестират се време, средства и други ресурси за създаване на професионален капацитет и за развиване на лидерски, професионални и технически умения.

Насърчаваме нашите служители 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 са разработени редица програми, насочени към развитието основни умения и начин на поведение, които подпомагат хората да достигнат пълния си потенциал. Нашата рамка за учене и развитие се фокусира върху важен и обширен опит. Възможностите за обучение се предоставят чрез комбинация от формално обучение за развитие на ключови технически, ръководни и бизнес умения, социално обучение или учене от други, както и чрез тяхната ангажираност и работа по проекти.

Ясният фокус върху високите оценки и редовната обратна връзка помага на нашата фирма да идентифицира служители, които имат потенциал да заемат по-старши позиции.

3.7.3 Програми за приобщаване и привличане на служители с разнообразен опит

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

Лидерските и управленските ни екипи също трябва да отразяват многообразието на нашата фирма и разнообразието на клиентите на КПМГ Одит. Вярваме, че глобалната стратегия за приобщаване и разнообразие осигурява рамката за стимулиране на постигане на високи резултати

в КПМГ Одит и в мрежата на всички фирми-членки на КПМГ.

Повече информация за тези програми на КПМГ е представена [тук](#).

3.7.4 Възнаграждение

КПМГ Одит има ясна политика за възнаграждения и поощрения, която е обвързана пряко с пазарните данни и процеса на оценка на работата на служителите. По този начин показваме на служителите и съдружниците какво се очаква от тях и какво могат да получат в замяна. Връзката между оценката на работа и възнаграждението се постига чрез оценяване не представянето на конкретния служител, през призмата на представянето на останалите служители на сходни позиции, и се взимат решения относно възнаграждението му.

Решенията за възнаграждения се определят, като се отчитат както индивидуалните, така и фирмените резултати.

Доколко нашите служители смятат, че тяхното представяне е коректно отразено във възнаграждението им се оценява като част от Глобалното проучване на служителите (Global People Survey). На базата на получените резултати се разработват и планове за действие.

3.7.5 Повишение

Резултатите от оценките имат пряка връзка с повишаването и възнаграждението на съдружниците и служителите и, в някои случаи, върху тяхното място във фирмата.

3.7.6 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. Всички препоръки за приемане на съдружници в КПМГ Одит трябва да бъдат одобрени от Борда на КПМГ в Централна и Източна Европа.

3.7.7 Възлагане на ангажименти



КПМГ Одит прилага процедури за възлагане на роли и отговорности на служителите 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.

Ръководителят на направление „Одит“ носи отговорност за разпределянето на съдружниците по ангажименти. Основните критерии са опитът на съдружника и способността му, определена въз основа на годишния преглед на ангажиментите на съдружника, да изпълни ангажимента предвид обема, сложността, рисковия му профил и необходимостта от допълнителна подкрепа (например състава екипа по ангажимента и включването на други специалисти).

От съдружниците по одиторските ангажименти се изисква да гарантират, че членовете на екипа по ангажимента притежават подходящи компетенции и разполагат с необходимите обучения и способности, включително време, да изпълнят одиторските ангажименти в съответствие с одитната методология, професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания. Това може да включва използването на специалисти от фирмата и от други фирми членки или наор външни специалисти.

Като допълнителен контрол, нашият ръководител на направление „Одит“ извършва годишен преглед на портфейлите с ангажименти 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 от 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, придобити на база предишен опит или подходящо обучение;

- Познаване на професионалните стандарти и 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 професионална преценка;
- Познавания за политиките и процедурите за контрол на качеството на КПМГ Одит;
- Резултати от вътрешни проверки за контрол на качеството и външни надзорни проверки.

3.7.8 Мнения на нашите служители – глобално проучване (Global People Survey – GPS)

Всяка година КПМГ Одит насърчава служителите си да участват в независимо глобално проучване, за да споделят мнението си относно работата в КПМГ. В резултат на проучването се изчисляват индекс на ангажираността на служителите. Проучването осигурява и цялостен поглед върху стимулите за ангажираността на служителите, които могат да бъдат силни страни или области с препоръки. Резултатите могат да бъдат анализирани по функционални или географски области, ниво, роля, пол, с оглед придобиване на по-ясни представи за действие. Допълнително, проучването дава представа и за това как се представяме в категории, за които е известно, че оказват влияние върху ангажираността на служителите. Ние също така обхващаме области на фокус, които са пряко свързани с качеството на одита. Проучването включва специфични въпроси, свързани с качеството на одита, на които отговарят всички лица, участвали в одита, и ни дава определен набор от данни за въпроси, свързани с качеството на одита.

Глобалното проучване осигурява на ръководството на КПМГ Одит и на КПМГ в глобален мащаб и информация за резултатите, свързани с качеството и рисковите поведения, качеството на



одита, придържането към ценностите на КПМГ, отношението на съдружниците и служителите към качеството и ръководния екип.

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

Резултатите от глобалното проучване се представят и на общо ниво за цялата мрежа на КПМГ и се представят всяка година пред Глобалния съвет за съгласуване на подходящи последващи действия.

3.8 Стремех към техническо усъвършенстване и предоставяне на услуги с високо качество



КПМГ Одит предоставя на всички свои служители техническо обучение и подкрепа, необходими за изпълнението на техните задължения. Това включва достъп до вътрешни специалисти и Отдела за професионална практика. Служителите в този отдел се използват както за консултация, така и за осигуряване на ресурси за екипа по ангажимента. Ако необходимият ресурс не е наличен във фирмата, е осигурен достъп до мрежа от висококвалифицирани професионалисти от КПМГ от други фирми-членки.

Същевременно политиките, свързани с одита, изискват служителите да притежават подходящите знания и опит за изпълнение на възложените им ангажименти.

3.8.1 Стратегия за постоянно обучение

Формално обучение

Годишните цели за обучения по отношение на развитие и представяне се определят от специално създадените групи за разпространение на одитни познания и за развитие на глобално, регионално, и при необходимост – на локално ниво. Обученията се провеждат като се използва комбинация от традиционни методи за обучение, електронно обучение и подпомагане и насърчаване на работата на служителите на място.

Менторство и обучение по време на работа

Придобиването на знания не се ограничава само до обучения, провеждани чрез един подход. 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.

Менторството и опитът на работното място играят ключови роли в развитието на личните качества, важни за успешната кариера в одита, включително професионална преценка, техническо съвършенство и инстинкт.

Ние подкрепяме коучинг култура като част от това да дадем възможност на професионалистите на КПМГ да реализират пълния си потенциал. Имаме за цел да внушим на всеки член на екипа отговорност за изграждане на капацитета на екипа, коучинг на други членове на екипа и споделяне на опит.

Във връзка с одита в КПМГ Одит се извършва следното:

- Прилагат се различни учебни методи, целящи да подкрепят ценностите на КПМГ и да гарантират, че нашите служители имат подходяща теоретична основа. Служителите следва да развиват умения и нагласи, които да позволят прилагането на правилна професионална преценка и 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 готови материали за обучение по одитни теми, налагащи прилагането на професионална преценка – 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



нашите съдружници и служители в тяхното 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.

3.8.2 Квалификации и задължителни изисквания към МСФО ангажименти

Всички служители на КПМГ Одит 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 Закона за независимия финансов одит 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 – Международните стандарти за финансово отчитане (основна рамка за финансово отчитане в страната).

Освен това, КПМГ има конкретни изисквания за акредитация на съдружници, мениджъри и лица, отговарящи за прегледа на качеството на ангажименти, които работят по ангажименти по Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) в страните, в които МСФО не са основна рамка за финансово отчитане.

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 се очаква като минимум всички съдружници, мениджъри, лицата поставени като отговорници по дадени ангажименти, ако има назначени такива, (и за ангажименти, проведени в съответствие с US GAAP и / или такива проведени в съответствие с американските одиторски стандарти, партньорът за ангажимент, членовете на екипа, който извършва ангажимента и, ако е назначено лице, отговарящо за контрола на качеството), 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.

3.8.3. Достъп до професионални мрежи

Екипите по ангажиментите в КПМГ Одит имат достъп до мрежа от местни специалисти и до специалисти от другите фирми-членки на мрежата на КПМГ.

Тези специалисти получават необходимите обучения, за да се гарантира, че притежават необходимите знания, умения и обективност, за да изпълняват съответно ролята си.

Като част от процеса на приемане да се работи с даден клиент, на продължаване на работата по поетите ангажименти както и по време на провеждането на ангажимента 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).

3.8.4 Консултации

Насърчаване на култура за консултации

КПМГ насърчава консултирането, което помага на екипите по ангажименти в процеса на вземане на решения и е от съществено значение за качеството на одита. Консултирането е силна страна в нашата култура и затова го насърчаваме за всички служители на КПМГ, когато са налице сложни или спорни въпроси. С цел подпомагане на това, 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. В допълнение, глобалното Ръководство на КПМГ по качество и управление на риска съдържа задължителни изисквания за консултации, когато се установяват определени въпроси.

Технически консултации и глобални ресурси

За КПМГ Одит ролята на Отдела за професионална практика (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.

Техническият одит и счетоводна подкрепа са на разположение на фирмите членки чрез Глобалната одиторска методологична група, Глобалната група за услуги на КПМГ, Групата по международни стандарти и Групата по стандарти на съвета за надзор на публичното счетоводство.

Глобална одиторска методологична група

Одит методологията на КПМГ е създадена и поддържана от Глобалната одиторска методологична група. Глобалната одиторска методологична група разработва нашата одиторска методология въз основа на изискванията на приложимите одиторски стандарти – Международни одиторски стандарти, Група по стандарти на съвета за надзор на

публичното счетоводство и Американския Институт за CPAs.

Глобална група за услуги на КПМГ

Задачата на Глобалната група за услуги на КПМГ е да стимулира успеха на глобалната мрежа от одиторски практики на КПМГ чрез сътрудничество, иновации и технологии. Глобалната група за услуги на КПМГ разработва, поддържа и прилага на практика одитната методология на КПМГ и технологично-базираните инструменти, използвани от служителите на КПМГ за извършване на ефективен и ефикасен одит.

Глобалната група за услуги на КПМГ и Глобалната одиторска методологична група работят съвместно в подкрепа на фирмите-членки чрез сътрудничество, иновации и технологии. Направихме значителни инвестиции в нашата одиторска методология и инструменти, чиито основен фокус лежи върху подобряването на качеството на одита и глобалната последователност.

Основните области на извършената работа включват:

- разработване на иновативни одиторски възможности (т.е. технологични решения) и внедряване и използване на усъвършенствани одиторски решения;
- внедряване на КПМГ Клара - нашата интелигентна одитна платформа, включваща съвременни технологии, наука за данни, автоматизация на одита, визуализация на данни и други;
- подобряване на одиторската методология, работния процес и знания използвани от одиторските специалисти на фирмите-членки на КПМГ.

Одитният екип на Глобалната група за услуги е разположен на три места в света – по една локация във всеки регион – и се състои от професионалисти с опит в областта на одита, информационните технологии, математиката, статистиката и др., които спомагат за развитието на възможностите на КПМГ за одит със своите различни гледни точки и разнообразен опит.

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 и одиторските стандарти между фирмите членки, за своевременно идентифициране на нововъзникнали въпроси и за разработване на глобални указания по тях.

Съвет за надзор на счетоводството на публичните дружества (РСАОВ)

Екипът за консултации, касаещи стандартите, издадени от Съвета за надзор на счетоводството на публичните дружества (РСАОВ) се състои от специалисти с опит в одиторските стандарти на РСАОВ. Той има за цел да насърчава последователността при тълкуването и прилагането им от фирмите-членки на КПМГ, ангажирани с одити на компании-компоненти, базирани извън САЩ, на частни чуждестранни емитенти и на компании-компоненти на емитенти, регистрирани при Комисията по ценни книжа и борсите (SEC) (според дефиницията в регламентите на Комисията по ценни книжа и борсите). Екипът също така взема участие в разработването на обучения за одитори, които работят по одитни ангажименти според РСАОВ стандартите, и когато е необходимо, участват в провеждането на такива обучения.

Специалисти от Отдела за професионална практика на фирмите-членки

Фирмите-членки предоставят консултация в областта на одита и счетоводството на техните професионалистите, ангажирани с одиторски ангажименти, чрез специалистите от ОПП. ОПП също така подпомага екипите, когато имат различни мнения в рамките на екипа или когато мнението им се различава с това на лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента. За взимане на окончателно решение при неразрешени различия се следва предварително описан протокол. Групата по международни стандарти и Съвета за надзор на счетоводството също са на разположение за консултация, когато е необходимо.

3.9 Изпълнение на ефективни одити



Начинът, по който се изпълнява един одит, е толкова важен, колкото и

окончателният резултат. От съдружниците и служителите на КПМГ Одит се очаква да покажат определени основни умения при извършване на работата, както и да следват определени политики и процедури при изпълнението на ефективни одити.

3.9.1 Внедряване на постоянно менторство, контрол и преглед

Инвестираме в изграждането на умения и знания на служителите на КПМГ Одит. КПМГ Одит насърчава атмосфера, която благоприятства непрекъснатото обучение и подкрепя развитието на култура на коучинг.

Постоянното менторство, коучинг 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.

Лица, отговарящи за прегледа на качеството на ангажимента

Лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента е важна част от цялостната рамка за качество на КПМГ. 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 са от обществен интерес, на



ангажменти, които изискват такъв преглед по закон или регулация, ангажменти с висок риск и на други ангажменти, посочени от съдружника по управление на риска или ръководителя на направление „Одит“.

Прегледът на лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажмента предоставя разумна гаранция, че екипът е идентифицирал по подходящ начин значителни рискове, включително рискове от измами, и е разработил и изпълнил одиторски процедури относно тяхното разрешаване.

Лицата, отговарящи за прегледа на качеството на ангажмента трябва да отговарят на критериите за завършени обучения и предишен опит, за да извършат преглед на контрола на качеството за даден ангажмент. Тези лица са независими от екипа по ангажмент и одит клиента. Те имат подходящия опит и знания за извършване на обективен преглед на по-критичните решения и преценки, взети от екипа по ангажмент, както и на финансовите отчети.

Одитът приключва само когато лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажмента се убеди, че всички повдигнати съществени въпроси са разрешени, въпреки че съдружникът по ангажмента носи цялата отговорност за разрешаване на въпросите по финансовото отчитане и одиторските въпроси.

КПМГ Одит непрекъснато търси начини за укрепване и подобряване на ролята на лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажмента и е предприел редица действия за укрепване. Това включва издаване на водещи практически насоки, включващи специфични изисквания за преглед в нашия работен процес на одита и разработване на политики, свързани с признаването, номинирането и разработването на лица, отговорни за прегледа на качеството на ангажмента.

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

- Гарантиране, че ролята на лицата, отговарящи за прегледа на качеството на ангажментите, се взема под внимание при провеждане на преглед на портфейла от ангажменти 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 ангажмента като част от прегледите за оценка на качеството на проектите. Оценяване на адекватността на участието му в съответния ангажмент, 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 финансовият отчет 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, както и комуникиране на ключови одитни въпроси).

В резултат на изискванията на Директивата и Регламента за одит на ЕС, одиторските доклади върху финансовите отчети на предприятия от обществен интерес за периоди, започващи на или след 17 юни 2016 г., включват също така по-голяма прозрачност по отношение на независимостта на одитора чрез:

- Изявление, че не са предоставяни забранени услуги извън одита, и че при извършването на одита одиторското дружество е запазило своята независимост спрямо одитираното предприятие;
- Посочване на всякакви услуги, освен задължителния одит, които са били предоставени от одиторското дружество на одитираното предприятие и контролираните от него предприятия, и които не са били разкрити в доклада за дейността или финансовите отчети;



- Посочване на периода на пълния непрекъснат ангажимент за задължителен одит.

Документация по ангажимент

Нашата одит документация е попълнена и събрана според в съответствие с графика, установен от одиторските стандарти и политика на КПМГ. Ние сме внедрили административни, технически и физически предпазни мерки, които да осигурят поверителност на информацията за клиента и фирмата.

Задълбочена, открита и честна двупосочна комуникация

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

В КПМГ Одит смятаме, че е изключително важно лицата, натоварени с общо управление, да бъдат информирани за проблемите, възникнали по време на одита. 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.

3.9.2. Поверителност на клиентската информация, сигурност на информацията и защита на личните данни

Съблюдаването на изискванията за поверителност на информацията, предоставена от клиенти, се подпомага чрез различни механизми, включително чрез регулярни комуникации по темата, Глобалния кодекс 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, които покриват разнообразни области. Политиките за защита на личните данни се прилагат и по отношение на съхраняването на лична информация. Всички служители на КПМГ Одит преминават обучение, свързано със защитата на личните данни.

3.10. Стремек към непрекъснато усъвършенстване



КПМГ се старее постоянно да подобрява качеството, да следи за спазването на последователност в

работата и да постига 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.

Програмите на КПМГ Интернешънъл за контрол на качеството и мониторинг ([виж секция Вътрешен мониторинг и програми за спазване на изискванията за допълнителна информация](#)) се администрират 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 Одит сравнява резултатите от вътрешните програми за мониторинг с резултатите на външните програми за проверка и предприема необходимите действия.

3.10.1 Вътрешен мониторинг и програми за спазване на изискванията

Програмите на КПМГ Одит 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 Одит на политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и уместността, адекватността и ефективното прилагане на основните политики и процедури, свързани с контрол на качеството.

Програмата ни за вътрешен мониторинг също допринася за оценка на проектирането, внедряването и оперативната ефективност на системите ни за вътрешен контрол. Това включва:

- Програма за преглед на качеството на работа и Програма за преглед на съответствието с процедурите за управление на риска, които се извършват всяка година в одитната, данъчната и консултантската функция;
- Глобална програма за прегледи за спазване на изискванията, се изпълнява върху фирми, избрани за преглед на различни интервали от време въз основа на идентифицирани критерии за риск.

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.

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 Одит извършва годишния преглед в съответствие с инструкциите на КПМГ Интернешънъл. Проверките се извършват на ниво КПМГ Одит 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: задоволителни, такива, при които е необходимо подобряване на работата, или незадоволителни.

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 подобрене.

Водещите съдружници по одиторски ангажименти получават информация за незадоволителни оценки (дефинирани като изискващи подобрене и незадоволителни) 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 на съответствието на системата за контрол на качеството в КПМГ Одит с Глобалните 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 Одит дали фирмата 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 и да следим резултатите от всяко действие.

Глобална програма за прегледи за спазване на изискванията

Всяка фирма членка е обект на независим глобален преглед за спазване на изискванията, извършван от екип на КПМГ Интернешънъл, който е независим от фирмата членка, на различни интервали от време въз основа на идентифицирани критерии за риск.

Екипите на Глобалната програма за прегледи за спазване на изискванията, които извършват прегледите, са независими от фирмата членка на КПМГ, като са обективни и познават глобалните политики за качество и управление на риска. Те оценяват съответствието с избраните политики и процедури на КПМГ Интернешънъл и обменят добри практики между фирмите-членки. Глобалната програма за прегледи за спазване на изискванията предоставя независима оценка на:

- Ангажираността на фирма-членка към качеството и управлението на риска (ангажираността на ръководството), както и доколко общата структура, управлението и

финансите на фирмата способстват за такава ангажираност;

- Спазването на основните правила и процедури на КПМГ Интернешънъл от страна на фирмата-членка; и
- Всеобхватността, с която фирмата-членка провежда собствена програма за спазване на изискванията.

КПМГ Одит разработва планове за действие за справяне с идентифицираните проблеми, които показват, че е необходимо подобрение, и които се съгласуват с проверяващия екип. 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 от фирмата-членка за справяне с проблемите.

Анализ на причинно-следствените връзки

КПМГ Одит 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.

Петте глобални принципа на анализа на причинно-следствените връзки са следните:





Всички фирми-членки на КПМГ са отговорни за извършването на 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 Одит 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 отговарят за разрешаване на проблемите. Съдружникът, отговорен за управлението на риска, наблюдава изпълнението на тези решения.

3.10.2 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.

Глобалните действия за разрешаване на проблемни въпроси, разработени от КПМГ Интернешънъл, 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 Глобалната организация се използват най-добрите практики.

3.10.3 Обратна връзка и диалог с външни регулаторни органи

Обратна връзка от надзорните органи

Като одиторско дружество, което извършва независим финансов одит на предприятия, от обществен интерес, КПМГ Одит 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 Одит от Комисията бе проведена през ноември и декември 2016 г. и обхваща периода 1 юли 2015 г. – 30 юни 2016 г. 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 Одит 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. Докладът за резултатите от извършената проверка за контрол върху качеството на дейността е приет от КПНРО с Решение № 6/17.01.2017 г. и е потвърдена дадената оценка „А“.

Като част от контрола на качеството и изискванията за прозрачност в дейността на одитната практика КПМГ Одит е изготвило списък на предприятията от обществен интерес, на които Дружеството е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит през 2019 г. Списъкът представлява Приложение: Предприятия от обществен интерес.

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 в цялата организация. 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.



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.



Финансова информация

По-долу е представена финансова информация относно нетните приходи от продажби на „КПМГ Одит“ ООД, разпределена по следните категории (съгласно чл. 62, ал. 1. т. 11 от Закона за независимия финансов одит):

Услуги	Приходи в хил. лв. 2020 г.
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ в България	369
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	4,360
Разрешени услуги, различни от одита по закон, предоставени на одитираните предприятия	1,767
Услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	570
Общо	7,066

Общо приходите на фирмите - членки на КПМГ в България за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. са 47,133 хил. лв. (2019 г.: 38,472 хил. лв.) Те 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.

По-долу е представена финансова информация относно нетните приходи от продажби на всички фирми-членки на КПМГ в България за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. разпределена по следните категории (съгласно чл. 62, ал. 1, т. 12 от Закона за независимия финансов одит):

Услуги	Приходи в хил. лв. 2020 г.
Приходи от услуги, предоставени на одитирани от КПМГ ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ в България	925
Приходи от услуги, предоставени на други одитирани от КПМГ предприятия	6,288
Общо	7,213



Възнаграждение на съдружниците

Системата за възнагражденията 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

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

6.1 Правна структура



Правна структура за финансовата година, приключваща на 30 септември 2020 г.

КПМГ Одит е свързана с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“). КПМГ Интернешънъл е швейцарска кооперация, която е юридическо лице, регистрирано съгласно швейцарското законодателство. Преди 1 октомври 2020 г. това беше координиращият орган за мрежата и дружеството, с което всички фирми-членки на организацията КПМГ трябваше да бъдат свързани. Допълнителни подробности за КПМГ Интернешънъл и неговите бизнес дейности, включително връзката ни с него за финансовата година, приключваща на 30 септември 2020 г., са достъпни в раздела „Управление и ръководство“ на отчета за 2019 г.

КПМГ е регистрираната търговска марка на КПМГ Интернешънъл и е името, с което фирмите членки са познати. Правата на фирмите-членки да използват името на КПМГ се съдържат в споразумения с КПМГ Интернешънъл.

Съгласно техните споразумения за членство с КПМГ Интернешънъл, фирмите членки са длъжни да се съобразяват с политиките на КПМГ Интернешънъл, включително стандарти за качество, регламентиращи как фирмите членки да работят и как да предоставят услуги на клиентите, за да се конкурират ефективно. Това включва професионална и финансова стабилност, притежание на собственост, ръководство и управленска структура, която гарантира приемственост, стабилност и дългосрочен успех, възможност за спазване на политиките, издадени

от КПМГ Интернешънъл, приемане на глобални стратегии, споделяне на ресурси (входящи и изходящи), обслужване мултинационални клиенти, управление на риска и внедряване на глобални методологии и инструменти.

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 на КПМГ Интернешънъл](#).

Името на всяка одиторска фирма, която е член на мрежата от фирми на КПМГ, както и държавите от ЕС и Европейското икономическо пространство (ЕИП), в които всяка фирма членка е със статут на регистриран одитор или там е нейното седалище, главна администрация или основно място на дейност, могат да бъдат открити на следния [сайт](#).

Правна структура и собственост от 1 октомври 2020 г.

На 1 октомври 2020 г. „КПМГ Одит“ ООД и всички други фирми на КПМГ влязоха в ново членство, ключовото въздействие на което е, че всички фирми-членки на КПМГ в глобалната организация на КПМГ станаха членове или имат други правни връзки с КПМГ Интернешънъл Лимитид, английска частна компания с ограничена отговорност. КПМГ Интернешънъл



Лимитид действа като координиращ орган за цялостната полза на фирмите-членки на КПМГ. Не предоставя професионални услуги на клиенти. Професионалните услуги на клиентите се предоставят от фирмите-членки.

Допълнителни подробности относно ревизираните правни и управленски договорености за глобалната организация на КПМГ от 1 октомври 2020 г. могат да бъдат намерени в раздел „Управление и ръководство“ на [Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл за 2020 г.](#)

КПМГ Интернешънъл Лимитид и фирмите-членки на КПМГ, не са в глобално партньорство, единична фирма, мултинационална корпорация, съвместно предприятие, в основни или агентурни отношения или партньорство помежду си. Нито една фирма-членка няма право да задължава или обвързва КПМГ Интернешънъл Лимитид, някоя от свързаните с него лица или която и да е друга фирма-членка спрямо трети страни. КПМГ Интернешънъл или някой от свързаните с него юридически лица също нямат такива правомощия да задължават или обвързват всяка фирма-членка. „КПМГ Одит“ ООД е част от глобалната организация на КПМГ от фирми за професионални услуги, които предоставят одиторски, данъчни и консултантски услуги на широк кръг от организации от публичния и частния сектор.

Общ оборот на одиторските фирми от ЕС/ ЕИП от задължителен одит на годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети.

Агрегираните приходи, генерирани от одиторските фирми на КПМГ от държавите – членки на ЕС и ЕИП, от задължителен одит на годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети, възлизат на 2,9 милиарда евро през годината, завършваща на 30 септември 2020 г. Обобщените данни за приходите за ЕС/ ЕИП са представени до възможно най-актуална дата, по средния валутен курс, преобладаващ през 12-те месеца на годината, завършваща на 30 септември 2020 г.

6.2 Отговорности и задължения 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 (както е описано в Приложенията към този документ).

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 глобалната организация на КПМГ могат да бъдат прекратени, ако, наред с други неща, тя не спазва политиките, определени от КПМГ Интернешънъл, или някое от другите си задължения спрямо КПМГ Интернешънъл.

6.3 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.

6.4 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 2020 г. на КПМГ Интернешънъл.

6.5 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 да идентифицира, управлява и докладва сериозни рискове, които могат да засегнат марката КПМГ. Важните дейности, извършващи се от регионалните ръководители, отговорни за качеството в съответните области и управлението на риска, включително и идентифицираните проблеми на фирмите членки, се докладват на глобалното ръководство, отговорно за качеството и управлението на риска.

Целите на ролята на регионални ръководители, отговорни за качеството в съответните области и управлението на риска са:

- Подпомагане на глобалното ръководство, отговорно за качеството и управление на риска в прегледа на качеството и дейности по риска на фирмите-членки;
- Съвместна работа с глобалното ръководство и Международния отдел служба за общи консултации, когато възникнат съществени проблеми с марката и правния риск, с оглед съдействие при правилното разрешаване на въпросите;
- Да помага с наблюдението на ефективността на фирмите-членки при отстраняване на съществени проблеми, включително идентифициране на основните причини при сериозни инциденти с качеството.



Изявление от управляващите КПМГ Одит относно ефективността на контрола на качеството и независимостта

В настоящия доклад са описани базисните мерки и процедури на системата за контрол на качеството на КПМГ Одит. 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 подзаконовни актове. Поради присъщите й ограничения, системата за контрол на качеството не е предназначена да дава абсолютна увереност за това.

Управляващите КПМГ Одит 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 Одит (включително програмите за преглед на КПМГ Интернешънъл, които са описани в раздел 3.10.1 Вътрешен мониторинг и програми за спазване на изискванията); и
- Констатации от проверки на регулаторни органи и последващите предписания и коригиращи мерки.

Обобщавайки всички тези обстоятелства и факти, управляващите КПМГ Одит потвърждават с разумна степен на увереност, че системата за контрол на качеството в Дружеството е действала ефективно през годината, завършваща на 31 декември 2020 г.

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

София, 29 април 2021

Управляващите КПМГ Одит



Приложение: Предприятия от обществен интерес

Предприятията от обществен интерес, на които през 2020 г. КПМГ Одит е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит, са следните:

Доброволен пенсионен фонд „Доверие“

„Пенсионно-осигурителна компания Доверие“ АД

Професионален пенсионен фонд „Доверие“

Универсален пенсионен фонд „Доверие“

„Юробанк България“ АД

Ен Ен Доброволен пенсионен фонд

Ен Ен Пенсионноосигурително дружество ЕАД

Ен Ен Професионален пенсионен фонд

Ен Ен Универсален пенсионен фонд

„Софийска вода“ АД

„ПроКредит Банк България“ ЕАД

КПМГ Одит 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.

© 2021 КПМГ Одит ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на глобалната КПМГ организация от независими фирми членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Лимитид, английско дружество с ограничена отговорност. Всички права запазени.