



Доклад за прозрачност за 2015 година

КПМГ България ООД

Съдържание

Кои сме ние	4
Корпоративна структура и управление	5
Система за управление на качеството	7
Финансова информация.....	31
Възнаграждение на съдружниците	32
Споразумения в мрежата на КПМГ	33
Изявление от съдружниците в КПМГ България относно ефективността на контрола на качеството и независимостта.....	35
Приложение 1: Дружества от обществен интерес	36



Имаме удоволствието да Ви представим Доклада за прозрачност на „КПМГ България“ ООД за годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

КПМГ играе важна роля за българската икономика в много аспекти и като отговорен бизнес се стремим да бъдем прозрачни и открити за това как работим и как отговаряме на динамичната бизнес среда и повишаващите се очаквания на обществото.

Ние допринасяме с мултидисциплинарни знания и умения, като съчетаваме силата и стандартите на глобалната ни мрежа с разбирането и познаването на местния пазар. Ангажираност към качеството и етиката въз основа на ценностите и културата на почтеност на КПМГ е основата, върху която развиваме своята дейност.

Използваме възможността в Доклада за прозрачност да споделим с Вас стъпките, чрез които утвърждаваме и поддържаме своите професионални задължения и отговорности като одитори, както и да обясним как се стремим да осигурим най-високо качество на услугите ни. Ще узнаете каква е корпоративната ни структура и управление, системата ни за управление на качеството и как неотменно и постоянно подобряваме одитните ни процеси и процедури.

Писменият доклад не би могъл да замени ясната представа, която се оформя в личен разговор. Затова бихме насърчили всички, които желаят да обсъдим темите, представени в Доклада за прозрачност, да се свържат с нас.

Гергана Мантаркова

Управляващ съдружник

Кои сме ние

„КПМГ България“ ООД („КПМГ България“ или „Дружеството“) осъществява професионални услуги съгласно законите на Република България, като извършва независим финансов одит и предоставя данъчни и консултантски услуги на клиенти. КПМГ България е специализирано одиторско предприятие и е член на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, вписано в регистъра на регистрираните одитори под № 045.

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

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

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

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

Корпоративна структура и управление

Правна структура

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

Структурата на собственост на Дружеството, управляващите органи, както и други обстоятелства, подлежащи на вписване по закон, са надлежно регистрирани и публично достъпни в Търговския регистър при Агенцията по вписванията.

Понастоящем структурата на собственост на КПМГ България е следната:

- КПМГ ЦИЕ Холдингс Лимитид, Кипър: 76% от дяловия капитал
- Лица, притежаващи по 3% от дяловия капитал:
 - Аркадиуш Мйежейевски
 - Гергана Мантаркова
 - Гилбърт Маккол
 - Калин Хаджидимов
 - Красимир Хаджидинов
 - Маргарита Голева
 - Стивън Натли
 - Цветелинка Колева

КПМГ България има учредено дъщерно дружество в България – КПМГ Адвайзъри ЕООД, което предоставя услуги по управленско консултиране. Дъщерното дружество е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 121489246. През 2015 година КПМГ България инвестира съвместно с КПМГ Германия в новоучреденото дружество КПМГ ИТ Сървис ООД, предоставящо услуги в областта на информационните технологии.

КПМГ България е асоциирано с „КПМГ Интернешънъл Кооператив“ („КПМГ Интернешънъл“), швейцарски кооператив, който е юридическо лице по силата на швейцарското законодателство. КПМГ Интернешънъл не предоставя услуги на клиенти. Допълнителни подробности относно КПМГ Интернешънъл, неговите дейности и отношенията на независимите фирми-членки с него са публикувани в Приложението към [Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл за 2015 година](#).

Име и собственост

„KPMG“ е регистрираната търговска марка на КПМГ Интернешънъл и е името, което фирмите-членки на мрежата на КПМГ, включително КПМГ България, използват. Правата на фирмите-членки да използват името KPMG и търговските марки на КПМГ Интернешънъл са предвидени в споразумения с КПМГ Интернешънъл.

Фирмите-членки на мрежата на КПМГ са самостоятелни юридически лица и се управляват в съответствие със законите и професионалните правила на съответната държава, в която развиват своята дейност, като носят пълна отговорност за своята дейност и задължения. КПМГ Интернешънъл не носи отговорност за задълженията на фирмите-членки.

Управление

Ние прилагаме високи стандарти на управление.

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

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

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

Антоанета Бойчева
Добринa Калоянова
Иван Андонов
Мария Пенева
Цветелинка Колева

Система за управление на качеството

Стабилната и последователна система за контрол на качеството е основно изискване за изпълнението на услуги с високо качество.

Съобразно с това, КПМГ Интернешънъл има разработени политики за контрол на качеството, които се прилагат от всички фирми-членки. Тези политики и процедури са предназначени да водят фирмите-членки при спазването на приложимите професионални стандарти, правни и регулаторни изисквания и при издаването на съответните доклади.

Политиките са основани на Международния стандарт за контрол върху качеството 1 (ISQC 1), издаден от Международния съвет за одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB), и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA). И Стандартът, и Кодексът се отнасят за дружества, които осъществяват задължителни независими финансови одити, както и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги.

КПМГ България спазва политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и поддържа допълнителна система за вътрешен контрол на качеството на одиторската си дейност, която съответства на правилата и стандартите, приети от ИДЕС и от други регулаторни органи, както и приложимите закони и други изисквания. Интегрирайки основните политики

и процедури, системата улеснява и спазването на съответните правила и наредби на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България (КПНРО) и Комисията за финансов надзор в България (КФН).

Системата за управление на КПМГ България е сертифицирана за съответствие с изискванията на стандарта за управление ISO 9001:2008. В обхвата на сертификацията са включени и професионалните услуги за одити и прегледи на историческа финансова информация, ангажименти за изразяване на сигурност, свързани по съдържание услуги и др.

Политиките на КПМГ Интернешънъл отразяват отделни елементи за контрол на качеството, които подпомагат и изискват от всички наши съдружници и служители да действат обективно и с професионална етика, да изпълняват работата си с дължимата грижа и да спазват приложимите закони, подзаконови актове и професионални стандарти.

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

Много процеси, свързани с контрола на качеството, засягат всички отдели в КПМГ и се прилагат както

при одит, така и при консултантски и данъчни услуги. В останалата част на този раздел на доклада се описва какво правим, за да предоставяме висококачествени одити. Съответно в тази част акцентът е върху системата за контрол на качеството на одита.

В КПМГ за качеството на одита не е важно само изразяването на правилното мнение. Качеството обхваща процесите, разбирането и почтеността, залегнали в одитния доклад. КПМГ разглежда качествения независим финансов одит като изразяване на адекватно и независимо мнение в съответствие с одитните стандарти. Това преди всичко означава да бъдем независими и да работим съгласно съответните регулаторни и професионални изисквания.

За да помогнем на одиторите да се концентрират върху основните умения и поведение, необходими за предоставянето на адекватно и независимо мнение, е разработена глобална Рамка за качеството на одита. Рамката въвежда общ език, който се използва от всички фирми-членки на мрежата на КПМГ. Тя описва нашето разбиране за това какво се отразява върху качеството на одита и подчертава приноса на всеки одитор при извършването на качествен одит.

Рамка за качеството на одита

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

1. Ангажираност на ръководството
2. Установяване на взаимоотношения с клиенти
3. Ясни стандарти и надеждни одитни инструменти
4. Подбор и развитие на персонала и възлагане на роли и отговорности на служители с подходяща квалификация
5. Ангажираност с техническата компетентност и предоставянето на услуги с високо качество

6. Изпълнение на ефективни и ефикасни одити
 7. Стремех към непрекъснато усъвършенстване
- Ангажираността на ръководството е в сърцевината на седемте основни елемента на Рамката за качеството на одита и спомага да се гарантират адекватни действия в цялата организация. Елементите на рамката са взаимосвързани и са представени по-долу.



Ангажираност на ръководството – основен принцип при осигуряване качеството на одита

Изразът „ангажираност на ръководството“ се използва, за да очертае общата среда и етика в организацията така, както е установена от ръководния екип. Чрез този израз КПМГ и ръководният екип демонстрират и заявяват своя ангажимент за качество, професионална етика и почтеност.

Акцент на КПМГ върху качеството

Този елемент от Рамката за качеството на одита въздейства върху качеството чрез:

- култура, ценности и кодекс на поведение, които са ясно посочени и демонстрирани в начина ни на работа
- целенасочена и ясно изразена стратегия, в която качеството е залегнало на всички нива
- стандарти, зададени от ръководния екип
- корпоративна структура на управление и ясни линии на отговорност за качеството – опитни хора и хора с умения на правилните позиции, така че да оказват влияние върху цялостния процес на постигане на качеството.

Почтеността е важен елемент, който клиентите очакват и на който разчитат. Тя е и ключовата ценност на КПМГ: Преди всичко, работим с почтеност.

Тези ангажименти подчертават нашата култура, която се основава на ценности и в която хората се насърчават да работят с професионален скептицизъм, като обръщат внимание на поведението и действията, които не съответстват на нашите корпоративни ценности и отговорности.

Нашият Кодекс на поведение включва основните ни ценности и определя ангажиментите, които поемаме, и отговорностите на съдружниците и служителите на всички нива.

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

От една страна, всички наши служители, без изключение, са отговорни за контрола на качеството и управлението на риска. От друга, водеща роля в

системата за вътрешен контрол на качеството имат следните лица:

Управляващ съдружник

В съответствие с принципите на Международния стандарт за контрол на качеството 1 (ISQC 1) нашият управляващ съдружник носи основната отговорност за системата за вътрешен контрол на качеството на КПМГ България.

Съдружник по качеството и управлението на риска

Оперативната отговорност за системата за контрол на качеството и управление на риска в КПМГ България е възложена на съдружника по качеството и управлението на риска, който отговаря за определяне на цялостната политика, свързана с управление на риска и контрола на качеството, и следи за спазването на изискванията. Той се отчита директно пред управляващия съдружник. Тази йерархия подчертава значимостта, която Дружеството отдава на управлението на риска и качеството. Съдружникът по качеството и управлението на риска се подпомага от централен екип по качеството и управлението на риска и от екип от съдружници и професионалисти във всеки отдел.

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

Ръководителите на съответните отдели (одитен, данъчен и консултантски) отговарят пред управляващия съдружник за качеството на съответните услуги. Те определят как се прилагат процедурите за управление на риска, качеството на услугите и процедурите за мониторинг в съответните отдели в рамката, зададена от политиките за качеството и управлението на риска. Тези процедури ясно показват, че на ниво конкретен ангажимент управлението на риска и контролът на качеството

са отговорност на всички служители, работещи по ангажиментите.

Установяване на взаимоотношения с клиенти

Установени са строги политики и процедури по отношение на приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и на приемане и продължаване на работата по ангажименти, които са жизненоважни за способността ни да предоставяме качествени професионални услуги и да защитаваме и поддържаме репутацията и името КПМГ.

КПМГ Интернешънъл е създадо политики и процедури, които се прилагат от всички фирми-членки при вземане на решение да приемат или продължат професионалните си взаимоотношения с клиенти и да изпълняват конкретен ангажимент.

Процес на оценка на потенциални клиенти и ангажименти

Преди да започнем работа с даден клиент, ние правим преценка на рисковете, произтичащи от неговата дейност, управлението и други въпроси, свързани с дейността му. Освен това проверяваме актуалното му състояние, предмета на дейност и действителните собственици. Обръщаме специално внимание на почтеността на управлението. Други фактори, които вземаме предвид при оценката, са нарушения на нормативните актове, разпоредбите за борба с подкупите и корупцията, както и регулациите относно правата на човека. Всеки потенциален клиент се преценява от съдружника за конкретния клиент, като оценката на риска трябва да се потвърди от втори съдружник. В случаите, когато се приема, че клиентът е с „висок риск“, в оценката му се включва и съдружникът по управление на риска.

Съответният отговорен съдружник прави оценката на всеки потенциален ангажимент. Оценката посочва потенциални рискове, свързани с ангажимента.

Тя обхваща въпроси, свързани със спазването на правилата за независимост и потенциалните конфликти на интереси (използва се глобалната система на КПМГ, наречена Sentinel™, за проверка на независимостта и потенциални конфликти на интереси между фирмите-членки). В оценката се включват и редица фактори в зависимост от типа ангажимент, като при одиторски ангажименти се оценява и компетентността на финансовия управленски екип на клиента, както и уменията и опитът на одитния екип. Оценката включва консултация и с други ръководни кадри, като при необходимост се прави и преглед от страна на съдружника по качеството и управлението на риска.

При предоставяне на одиторски услуги за първи път екипът по ангажимента следва да изпълни допълнителни процедури по оценка на независимостта, включително преглед на всички неодиторски услуги, предоставени на клиента, както и на други взаимоотношения.

Всеки потенциален конфликт на интереси и проблем, свързан с независимостта, се документира и разрешава, преди да се приеме ангажиментът.

В зависимост от цялостната оценка на риска на потенциалния клиент и ангажимент могат да се въведат допълнителни мерки, които да намалят идентифицираните рискове.

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

В разделите [Неодиторски услуги](#) и [Конфликт на интереси](#) е изложена повече информация относно

нашите политики, свързани с проверката за независимост и конфликт на интереси.

Продължаване на взаимоотношенията с клиенти и на работата по ангажименти

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

Повторната оценка има две цели. От една страна, фирмата ни отказва да продължи да работи за клиент, ако не може да гарантира необходимото качество на работа или не желае да се асоциира с името на определен клиент. От друга страна, преоценката проверява дали е необходимо да се изпълнят допълнителни процедури, свързани с управление на риска и контрол на качеството, за последващи ангажименти (например, назначаване на допълнителни членове на екипа или специалисти).

Разпределение на клиентите

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

Приложимите политики и процедурите, описани в този доклад, които важат за съдружниците по одиторските ангажименти, се прилагат и към ключовите одитори, както са дефинирани в Закона за независимия финансов одит.

Ясни стандарти и надеждни одитни инструменти

Професионалната работа, управлението на риска и контролът на качеството са отговорност на всеки служител. Нашите служители трябва да спазват ясни

политики и процедури (включително политики за независимост), за което са им предоставени редица инструменти. Тези политики и процедури отразяват изискванията на счетоводните, одиторските и етичните стандарти и стандартите за контрол на качеството, както и на други приложими закони и наредби.

Одитна методология и инструменти

Отделяме значителни ресурси, за да поддържаме пълни и актуални стандарти и инструменти. Нашата глобална одитна методология, разработена от Глобалния център за услуги на КПМГ, е базирана на Международните одиторски стандарти (МОС). Тя е подробно разписана в Указанията за одити на КПМГ (КАМ), създадени от КПМГ Интернешънъл, и освен МОС, включва и допълнителни изисквания, които надхвърлят изискванията на МОС и които КПМГ смята, че повишават качеството на нашите одити. Фирмите-членки могат да добавят местни изисквания и/или насоки в КАМ, за да спазват при необходимост допълнителни професионални, законови или нормативни изисквания.

Одитната методология е залегнала в електронната одитна система на КПМГ Интернешънъл, наречена eAudit. Тя предоставя на одиторите по света методология, насоки и познания, необходими за извършване на ефективни и висококачествени одити.

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

Основните елементи на работния процес в eAudit са:

Създаване на ангажимент

- приемане на ангажимента и определяне на обхвата му
- определяне на екип и времеви график

Оценка на риска

- разбиране за предприятието
- идентифициране и оценка на рисковете
- планиране на участието на специалисти от КПМГ и външни експерти, вътрешен одит, обслужващи организации и други одитори, ако е необходимо
- оценка на проектирането и внедряването на вътрешните контроли
- среща на одитния екип с цел оценка на риска и планиране
- определяне на одитна стратегия и планиране на одитния подход

Тестове

- тестване на оперативната ефективност на избрани контроли
- планиране и провеждане на процедури по същество

Заклучителен етап

- актуализиране на оценката на риска
- извършване на заключителни процедури, включително цялостен преглед на финансовите отчети
- цялостна оценка, включително оценка на съществени констатации и проблеми
- комуникация с ръководството (например одитния комитет) и
- формиране на одиторско мнение.

Наред с другите елементи, КАМ съдържа и процедури за идентифициране и оценка на риска от съществени отклонения и процедури в отговор на тези рискове. Методологията насърчава екипа по ангажимента да подхожда с професионален скептицизъм към всички аспекти на планирането и извършването на одита. Тя препоръчва използване на специалисти, когато е необходимо, и изисква включване на съответните специалисти като част от основния одитен екип, когато са изпълнени определени условия.

КАМ съдържа процедури за контрол на качеството на ниво ангажимент, които ни дават разумна увереност, че ангажиментите отговарят на съответните професионални, законови и регулаторни изисквания и правилата на КПМГ.

Политиките и процедурите, залегнали в КАМ, са конкретно насочени към провеждане на одити и допълват политиките и процедурите в Глобалния наръчник за качество и управление на риска, който се прилага във всички фирми-членки на мрежата на КПМГ, отдели и служители.

Независимост, почтеност, професионална етика и обективност

Преглед

Фирмите-членки и всички служители, предоставящи професионални услуги, са задължени да спазват стандарти за независимост, които съответстват или са по-строги от изискванията, залегнали в Етичния кодекс на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA) и на местни и други регулаторни органи (включително приложими в чуждестранна юрисдикция с екстратериториален обхват).

За да се гарантира етично поведение, включително почтеност и независимост, КПМГ Интернешънъл

изисква всяка фирма-членка и служителите ѝ да нямат забранени финансови и други взаимоотношения с клиенти по одиторски ангажименти, с тяхното ръководство, директори и собственици със значителен дял във фирмата-клиент.

Дружеството ни е определило съдружник по етика и независимост, подкрепян от специалисти, които съдействат за въвеждането на последователни политики, процеси и инструменти за спазване на независимост. Политиките по независимост и етика са оповестени на нашия вътрешен портал, където се съдържат всички наши политики по независимост, които се допълват и от годишна програма за обучение. Измененията в политиките за независимост и етика се съобщават по електронната поща и се включват в регулярна комуникация относно качеството и риска.

Тези политики и процедури обхващат сфери като лична независимост, финансова независимост на фирмата, бизнес взаимоотношения, взаимоотношения при напускане, ротация на съдружниците и поемане на одиторски и неодиторски ангажименти.

Проверки за независимост при оценка на потенциални одиторски ангажименти

КПМГ изпълнява специфични процедури с оглед идентифициране и оценка на заплахи за независимостта, свързани с потенциални клиенти по одиторски ангажименти, които са предприятия, извършващи дейност от обществен интерес. Тези процедури, които общо съставляват „процес по установяване на независимостта“, се извършват преди приемане на одиторски ангажимент за такива клиенти.

През октомври 2015 г. е въведен инструментът “KPMG Independence Checkpoint” с цел автоматизиране и стандартизиране на всички работни процеси, които са част от общия процес по установяване на независимостта. Инструментът е разработен в отговор на очаквания ръст на търгове за предоставяне на одиторски услуги, в които ще участват фирмите-членки, както и броя процедури по установяване на независимостта, които ще следва да бъдат изпълнени в резултат на задължителната ротация на одитори в някои части на света.

Лична независимост

Политиката на КПМГ Интернешънъл разширява ограниченията на Етичния кодекс на IESBA по отношение на притежаването на ценни книжа на клиенти по одиторски ангажименти. Ограниченията важат за всеки съдружник във фирма-членка по отношение на всеки клиент по одиторски ангажимент и всяка фирма-членка.

Служителите ни са задължени да се осведомяват дали имат забранени финансови, бизнес или семейни интереси. Подобно на други фирми-членки, КПМГ България използва интернет базирана автоматична система за проследяване спазването на правилата за независимост, която помага на нашите служители да спазват политиките за лична независимост и инвестиции. Системата съдържа списък с инвестиционните продукти, които са общественодостъпни. Съдружниците и мениджърите, работещи с клиенти, са задължени да използват тази система преди придобиването на инвестиция, за да преценят дали тя е разрешена за тях. От тях се изисква също така да поддържат регистър на всички свои инвестиции в системата, която автоматично ги уведомява, ако инвестициите им станат забранени впоследствие. Като част от нашата програма за спазване изискванията за независимост,

ние наблюдаваме и контролираме спазването на тези изисквания от съдружниците и мениджърите чрез изпълнението на регулярни вътрешни одити на служители на извадков принцип.

Всеки служител, предоставящ услуги на клиент по одиторски ангажимент, е задължен да уведоми съдружника по етика и независимост, в случай че възнамерява да започне преговори за работа с този клиент.

Финансова независимост на фирмата

КПМГ България поддържа списък с инвестициите си, ако има такива (направени например като част от пенсионни планове или като част от финансовото планиране) в уеб-базирана система за следене на независимостта. Този списък се контролира чрез вътрешни проверки.

Бизнес отношения/доставчици

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

Обучение за спазване на независимост и потвърждения

Ние предоставяме на всички служители годишно обучение за спазване на независимост, съответстващо на тяхната позиция и функция. Фирмата осигурява такива обучения и на новопостъпилите служители. Всеки служител е длъжен да подпише декларация за независимост при постъпване на работа. От всички служители се изисква и годишно потвърждение, че изпълняват служебните си задължения в съответствие с политиките по етика и независимост.

Потвърждението се използва като доказателство за разбирането и спазването от страна на лицето на политиките за независимост.

Ротация на одитните съдружници

За съдружниците и ключовите одитори се прилага периодична ротация, като се ограничава броят години, през които те може да предоставят одиторски услуги на някои клиенти според приложимите закони и правила за независимост. Политиките за ротация на КПМГ Интернешънъл са в съответствие с Етичния кодекс на IESBA и изискват КПМГ България да съблюдава приложимите по-стриктни изисквания за ротация. Дружеството има изградена система за следене на ротацията на съдружниците и ключовите одитори, (както и на другите членове на одитния екип с ключови роли, където има изискване за ротация). Разработваме планове за плавен преход и приемственост при ротация, за да може да осигурим опитни одитори с необходимите знания и умения и да гарантираме непрекъснатост и качество на предоставяните услуги. Проследяването на ротацията на съдружниците подлежи на проверка.

Неодиторски услуги

Ние имаме политики по отношение на обхвата на услугите, които могат да бъдат предоставяни на клиенти по одиторски ангажименти. Тези политики са в унисон с принципите на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, Закона за независимия финансов одит и с други рестриктивни правила за независимост, приложими към съответния клиент. Политиките на КПМГ изискват водещият съдружник по одиторския ангажимент да оцени заплахите, които биха могли да възникнат от предоставянето на неодиторски услуги на съответния клиент, и наличните мерки за справяне с тези заплахи.

Патентованата система на КПМГ Интернешънъл Sentinel™ улеснява спазването на тези политики. Водещият одитен съдружник има задължението да поддържа в системата групови структури за клиентите по одиторски ангажменти, чиито акции се търгуват публично, както и някои други клиенти по одиторски ангажменти и свързаните с тях дъщерни дружества. Всеки ангажимент, по който фирма-членка възнамерява да работи, трябва да бъде въведен в системата преди стартиране на работата по него. Системата дава възможност на водещия одитен съдружник да прегледа, одобри или отхвърли всяка предложена услуга където и да е по света за някое от дружествата в Sentinel™, за което се поддържа групова структура.

Според правилата за независимост одитните съдружници не получават възнаграждение и не се поощряват при продажба на неаудиторски услуги на клиенти по одиторски ангажменти.

Зависимост от хонорарите

Политиката на КПМГ Интернешънъл приема, че е възможно да възникнат заплахи, свързани със собствен интерес, или други опасности, когато хонорарите от един клиент по одиторски ангажимент представляват голяма част от общите хонорари на специализираното одиторско предприятие. По-конкретно, политиките на КПМГ Интернешънъл предвиждат следното: когато общата сума на хонорарите от клиент, който е дружество от обществен интерес, и неговите свързани дружества представлява повече от 10% от общата сума на хонорарите, получени от фирма-членка за две последователни години, старши съдружник от друга действаща фирма следва да провери качеството на ангажимента. Това се свежда и до знанието на управляващите органи на клиента по одиторския ангажимент.

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

Конфликт на интереси

Конфликтът на интереси може да попречи на КПМГ да поеме или да продължи работата по конкретен ангажимент. Системата Sentinel™ се използва, за да се идентифицират и управляват такива потенциални конфликти в рамките на фирмата и между фирмите-членки. Всеки установен потенциален проблем се решава чрез консултация с други страни, когато е уместно, и резултатът се документира надлежно. Предвидена е и процедура в случай на спор между фирми-членки. Ако потенциален конфликт не може да бъде разрешен, ангажиментът се отказва или прекратява.

Възможно е да се наложи прилагането на специални процедури при наличието на предпоставки за възникване на конфликти, свързани с поверителността на клиентската информация. Процедурите може да включват създаването на формални бариери между екипите по дадени ангажменти, работещи с различни клиенти, и следенето на спазването на тези бариери.

Нарушения на политиката за независимост

В случай на нарушение на политиките на фирмата за независимост, независимо дали такова е декларирано от самото лице или се установи при регулярна проверка или по друг начин, служителите подлежат на дисциплинарни мерки според политиката за независимост. Ако се установят проблеми, те се отразяват в решенията за възнаграждение и повишение, а ако случаят засяга ръководители по ангажменти и мениджъри, той се отразява върху оценката на техните индивидуални резултати по отношение на качеството и риска.

Служителите са осведомени за дисциплинарните мерки според политиката за независимост, като тези мерки се прилагат за всички нарушения на правилата за независимост и включват нарастващи санкции, отразяващи степента на нарушенията. Нарушения на разпоредбите за независимостта на одиторите се докладват на лицата, натоварени с общото управление на одитния клиент, въз основа на съгласуваното с тях.

Спазване на законите и регулациите и борба с подкупите и корупцията

Спазването на законите, регулациите и стандартите е ключов аспект от поведението на всички служители на КПМГ.

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. Ние не толерираме и такива действия от трети страни, включително от нашите клиенти, доставчици или държавни служители.

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

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

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

Един от основните фактори за осигуряването на качество е по всеки конкретен ангажимент да участват служители с подходящ опит и умения според бизнеса на одитираното дружество. Това изисква целенасочен подбор, развитие, поощряване и задържане на служителите във фирмата, и разработване на адекватни процеси за управление на човешките ресурси. Ние следим проблемите, свързани с качеството, и ги вземаме предвид при възлагане на ангажименти на съдружниците за целите на оценката на съдружниците, повишенията и възнагражденията.

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

Фокусираме се върху професионално развитие, обучение и менторство, възнаграждение и признание за резултатите, социални придобивки и възможности за гъвкавост, прозрачност в ръководството, както и честно, и открито общуване със служителите.

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

Подбор на персонала

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

При постъпване на работа в КПМГ България всички нови служители са задължени да участват във въвеждаща програма за обучение, която обхваща всички аспекти на работния процес във фирмата, включително политиките за етика и независимост на служителите. Този процес гарантира, че всички обстоятелства, които биха могли да доведат до конфликт на интереси или несъвместимост с изискванията за независимост на Дружеството, се разрешават при наемането на работа на съответния служител или съдружник.

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

Личностно развитие

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

На служителите в одитния отдел се предоставят възможности за непрекъснато професионално развитие на уменията, компетенциите и личностните качества. Осигурени са курсове, които целят да повишат ефективността и да развият техническите и бизнес уменията на служителите, както и техните лидерски способности. Освен това Дружеството подпомага своя персонал в неговото развитие чрез съвети и менторство, свързани с работните задачи, отговорности и задължения на служителя, както и предоставя възможности за вътрешнофирмена мобилност в региона и по света.

Оценка на работата, възнаграждение и повишение

Всички служители, включително съдружниците, провеждат ежегодно целеполагане, като дейността им се оценява от техните ръководители, които са запознати с работата им и могат да предложат оценка за представянето им. Всеки служител се оценява от гледна точка на това дали е постигнал съгласуваните цели и дали поведението (включително и качеството на работата), техническите умения и познанията за пазара, които демонстрира, отговарят на глобалната рамка за цели и поведение. Оценката на работата се съгласува с цел да се избегне непоследователност в оценките и да се гарантира честно оценяване. Това се постига съгласно глобалния процес за оценка на представянето и развитието на служителите с помощта на уеб-базирана платформа.

Възнаграждение и поощрение

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

Като надхвърля оценката на дейността и възнаграждението, глобалната рамка на КПМГ за цели и поведение обхваща всички процеси, които засягат служителите, включително методи за подбор, подходи за осигуряване на признание за постигнати резултати и планиране на развитието. Тази рамка служи като отправна точка, която показва на служителите какво е необходимо за успешно представяне индивидуално и на ниво екип.

Приемане на съдружници

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

Възлагане на ангажименти

Ние прилагаме процедури за възлагане на роли и отговорности на всички служители във фирмата и на съдружниците по конкретните ангажименти въз основа на техните умения, съответния професионален опит и опита в даден отрасъл, както и след преценка на естеството на задачата и ангажимента. Ръководителите на отделите са отговорни за това. Основните критерии са опит на съдружника, акредитация и способност, определена въз основа на годишния преглед на ангажиментите на съдружника, да изпълнява ангажимента предвид обема, сложността и рисковия му профил, както и необходимата подкрепа от страна на екипа по ангажимента и специалисти. От съдружниците по одиторските ангажименти се изисква да гарантират, че членовете на екипа по ангажимента притежават необходимите компетенции и способности 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 по конкретните ангажименти.

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 сходен тип и сложност
- познаване на професионалните стандарти, законовите и регулаторните изисквания
- подходящи технически умения, включително умения, които са свързани с информационните технологии, които ще се използват като средство по ангажимента и в специализираните счетоводни и одитни области
- знания за съответния сектор, в който работи клиентът
- възможност за прилагане на професионален скептицизъм
- познания за политиките и процедурите за контрол на качеството.

Ангажираност на служителите

Ние измерваме нагласите и отношението на нашите служители и тяхната ангажираност чрез глобално проучване. То се провежда на всеки две години (ежегодно за фирмите-членки, представени в Глобалния борд на КПМГ) и посредством индекс на ангажираността осигурява цялостен поглед върху това какво насърчава и стимулира ангажираността на служителите в различни групи.

Участието е задължително за всички фирми-членки, както и да представят резултатите и да предприемат съответни действия на тяхна база.

Ангажираност с техническата компетентност и предоставянето на услуги с високо качество

Дружеството предоставя на всички свои служители техническо обучение и подкрепа. Това включва достъп до специализирани мрежи и Отдел за професионална практика. Служителите в този отдел са с богат опит в одита, съставянето на одиторски доклади и управлението на риска, и се използват както за консултация, така и за осигуряване на ресурси за екипа по ангажимента.

Същевременно фирмата прилага политики за одитна акредитация и съответни квалификации, които изискват от служителите подходящите знания и опит за изпълнение на ангажиментите, които им се възлагат. Структурата на Дружеството дава възможност на екипите по ангажиментите да прилагат познанията си за бизнес средата и опита си в различни отрасли, за да се осигури качество на одита.

Професионално обучение

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

Специално създадените групи за одитни познания и развитие на глобално, регионално и местно ниво идентифицират годишните приоритети за техническо обучение, използвайки комбинация от традиционни методи за обучение, електронно обучение и виртуални класни стаи. Екипите от групата по одитни познания и развитие работят с експерти и лидери от Глобалния център за услуги, Групата по международни стандарти и Отдела за професионалната практика, за да гарантират, че обучението е с най-високо качество,

съответства на изпълнението на работата и се осигурява своевременно.

Придобиването на знания не се ограничава само до предварително организирани обучения. На свое разположение служителите имат достъп до разнообразни възможности за обучение както от по-висшестоящ колега, така и чрез инструменти за обучения по всяко време, когато се нуждаят, включително специализирани в конкретна област или за конкретна роля. Обученията се съпътстват от съответните материали и средства, за да подпомагат одиторите в тяхната работа. На разположение са и обучители, към които те могат да се обърнат по специфични въпроси. Ние насърчаваме култура на развитие и обучение от колеги в КПМГ и предоставяме възможност на служителите да разгърнат своя потенциал.

Акредитация и квалификации

Всички служители на КПМГ спазват приложимите професионални правила, свързани с квалификациите, според законодателството на страната, където практикуват.

Ние 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 приложимото финансово отчитане.

Освен това имаме конкретни изисквания за акредитация на съдружници и мениджъри, които работят по ангажименти по Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), по Общоприетите счетоводни стандарти на САЩ, по Общоприетите одиторски стандарти на САЩ, както и които предоставят услуги по транзакции, оценки, сливания и придобивания, и финансиране. Според тези изисквания съдружниците, мениджърите и

лицата, отговарящи за контрола на качеството, трябва да са преминали обучение и да имат достатъчно опит според съответните стандарти.

Ние изискваме от служителите си да поддържат акредитация към професионалните органи по одиторска практика и да отговарят на изискванията за продължаващо професионално развитие на тези органи. Политиките и процедурите са разработени така, че да гарантират предприемането на действия за получаване на съответна квалификация от служителите, от които се изисква дадена квалификация. Регистрираните одитори в КПМГ България, които са членове на ИДЕС, участват в ежегодни обучения и спазват изискванията на чл. 22 от Закона за независимия финансов одит за минималните часове непрекъснато обучение, отговарящи на изискванията, поставени от ИДЕС.

Достъп до професионални мрежи

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

Търсенето на специалисти (например специалисти по информационни технологии, данъчни, актюерски и оценителски услуги, както и услуги за идентифициране и предотвратяване на измами) по конкретни одиторски ангажименти се счита за част от процеса на приемане на работа с клиенти и продължаване на работата по поетите ангажименти.

Консултации

Вътрешната консултация е важен фактор за осигуряване на качество – в някои случаи тя е задължителна, а служителите винаги се насърчават да провеждат консултации.

За да бъдат подпомогнати служителите по одиторските ангажименти да се справят с трудни или спорни въпроси, в КПМГ са въведени протоколи за консултация и документиране в случаи на съществени счетоводни и одиторски въпроси, включително процедури, които да улесняват разрешаването на ситуации, в които има различие в мненията и спорове по ангажименти.

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

Обикновено споровете се разрешават с консултация с по-високостоящ 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, ръководителя, отговарящ за качеството и 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. Групата по международните стандарти работи с екипи по теми, свързани с Международните стандарти за финансово отчитане и Международните одиторски стандарти, и

с представители на различни региони. Това спомага за уеднаквяване на тълкуването на Международните стандарти за финансово отчитане между фирмите-членки, за своевременно идентифициране на нововъзникнали въпроси и за разработване на глобални указания по тях.

Изграждане на познания за бизнеса и отраслите

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

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

Изпълнение на одити

Процесът на одит в КПМГ

Както се подчертава по-горе, в работния процес се използва системата eAudit. Действията, които служителите по одиторски ангажменти следват, за да осигурят одити с високо качество, са:

- своевременно участие на съдружниците и мениджърите в работата
- критична оценка на одитните доказателства
- упражняване на професионална критичност и скептицизъм
- непрекъснато менторство по време на работния процес, контрол и преглед
- подходящо подкрепени и документирани

заклучения

- ако е необходимо, включване на лице, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента
- одиторски доклад
- задълбочена, открита и честна двупосочна комуникация с ръководството на клиента
- поверителност на клиентската информация, сигурност на информацията и защита на личните данни.

Своевременно участие на съдружниците и мениджърите в работата

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

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

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

Съдружникът по ангажимента отговаря за одиторското мнение и преглежда основната документация по одиторския ангажимент – в частност документацията, свързана със съществените въпроси, възникнали по време на одита, и направените заключения. Мениджърът по ангажимента съдейства на съдружника за изпълнението на тези задачи и отговаря за ежедневната комуникация с клиента и екипа.

Критична оценка на одитните доказателства с акцент върху професионалния скептицизъм

Ние вземаме предвид всички одитни доказателства, получени по време на одита, включително противоречивите и непоследователни одитни доказателства. Спецификата и обемът на събраните одитни доказателства зависят от оценката на рисковете. Прилагаме критична оценка към одитните доказателства, получени от всички източници. Анализът на одитните доказателства изисква от всеки член на екипа да упражнява професионална преценка и да се отнася с професионален скептицизъм, за да събере достатъчно и подходящи одитни доказателства.

Професионалният скептицизъм е нагласа, която поставя под въпрос и се отнася с внимание към противоречивите и непоследователни одитни доказателства. Професионалният скептицизъм е залегнал дълбоко в одиторските стандарти и е във фокуса на внимание на регулаторните органи. Нашата рамка за качество на одита подчертава колко е важно да се отнасяме с професионален скептицизъм при провеждането му.

Ние използваме процес за упражняване на професионална преценка с цел прилагане на структуриран подход при изграждането на преценки. Професионалният скептицизъм стои в сърцевината на професионалната преценка. Това означава да

сме бдителни и да не позволяваме отклонения от правилната преценка, да претегляме алтернативите, критично да оценяваме одитните доказателства, като поставяме под въпрос допусканията от страна на ръководството и изясняваме противоречивата и непоследователна информация, и да документираме аргументите в полза на достигнатите заключения своевременно, за да сме сигурни в пълнотата и уместността им.

Непрекъснато менторство по време на работния процес, контрол и преглед

Ние знаем, че придобиването на умения изисква време и опит. Инвестираме в изграждането на умения и знания у нашите специалисти, без да правим компромис с качеството, като създаваме атмосфера, която благоприятства непрекъснатия учебен процес. Подкрепяме културата на менторство и смятаме, че това ще позволи на служителите ни да разгърнат пълните си възможности.

Непрекъснатото менторство и контрол по време на работния процес означава:

- 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 и
- идентифициране на въпроси, които налагат консултация с по-опитни членове на екипа.

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

Подходящо подкрепени и документираны заключения

Одитната документация отразява извършените процедури, получените доказателства и направените заключения по отношение на съществените области във всеки одиторски ангажимент. Нашата политика изисква преглед на документацията от по-опитни членове на екипа.

Методологията ни отчита, че своевременно подготвената документация подобрява качеството на одита и способства за ефективен преглед на събраните одитни доказателства и направените заключения преди финализиране на одиторския доклад. От екипите се изисква да завършат одитната документация за архивиране в установения срок, който в повечето случаи е 60 дни от датата на издаване на одиторския доклад, но може да е и по-кратък според някои регулации.

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

- естеството, момента на извършване и обема на одитните процедури, проведени в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти
- приложимите закони и нормативни изисквания
- резултатите от извършените процедури и събраните одитни доказателства
- съществените констатации и проблеми, възникнали по време на одита, и предприетите действия (включително събирането на допълнителни одитни доказателства) и

- основанието за направените заключения и съществените професионални преценки при достигане до съответните заключения.

Ние имаме официална политика за архивиране в съответствие с приложимите закони и нормативни актове, която определя срока на съхранение на одитната документация и другите документи за конкретния клиент.

Включване на лице, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента

Лицата, отговарящи за прегледа на качеството на ангажимента, имат подходящ опит и познания, за да извършат обективен преглед на решенията и преценките, направени от екипа по ангажимента. Те са опитни служители, които са независими от екипа по ангажимента. Те извършват обективен преглед на по-критичните елементи на одита и на направените преценки.

Изисква се назначаване на лице, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента, за всички задължителни одити, включително свързаните с тях прегледи на междинна финансова информация, за всички листвани дружества, за нелиствани дружества, извършващи дейност от обществен интерес, за ангажименти, които изискват такъв преглед по закон или регулация, и за други ангажименти, посочени от съдружника по управление на риска или ръководителя на одитния отдел. Преди датата на одиторския доклад тези лица преглеждат:

- избрана одитна документация и комуникация с клиента
- уместността на финансовите отчети и оповестяванията и
- съществените преценки, направени от екипа, и заключенията, достигнати по отношение на одита.

Одитът се счита за завършен само след като лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента, е удовлетворено, че всички съществени въпроси са разрешени.

Непрекъснато търсим начини за укрепване и подобряване на ролята на лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента, защото тази роля представлява фундаментална част от системата за качество на одита.

В последните години КПМГ Интернешънъл взе множество мерки с такава цел, включително:

- издаване на насоки с водещите практики с акцент върху знанията и способностите на проверяващите, както и текуща подкрепа на лицата, отговарящи за прегледа на качеството на ангажиментите
- въвеждане на конкретни процедури в eAudIT за ефективност на прегледите и
- въвеждане на политики, свързани с признаване, номиниране и развитие на лицата, отговарящи за прегледа на качеството на ангажиментите, както и следене и оценка на естеството, времето и степента на участие в ангажиментите.

Одиторски доклад

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

При изготвяне на одиторските доклади съдружниците имат достъп до подробни насоки за изготвяне на доклади и технически ресурси в лицето на Отдела за професионална практика, особено когато трябва да се докладват съществени въпроси на ползвателите на одиторските доклади, било то под формата на квалификация или обръщане на внимание.

В отговор на желанието на потребителите одиторският доклад да съдържа по-подробна информация, IAASB издаде нови изисквания по отношение одиторските доклади. Без да променят обхвата на независимия одит, тези изисквания предпоставят разширена представа за одита и повишават прозрачността.

Като изяснява същината на независимия одит, новият одиторски доклад ще спомогне за подобряване на комуникацията със заинтересованите страни и ще даде възможност на потребителите да оценят ползата от одита.

Новите изисквания се прилагат за одити на финансови отчети за периоди, приключващи на или след 15 декември 2016 година.

Задълбочена, открита и честна двупосочна комуникация с ръководството на клиента

Двупосочната комуникация с ръководството на клиента е от изключителна важност за качеството на одита. Обикновено тази роля се изпълнява от одитния комитет. Ние смятаме, че е изключително важно ръководството да е информирано за проблемите, възникнали по време на одита, и да

знаем становището му. Постигаме това посредством комбинация от доклади и презентации, присъствие на срещите на одитния комитет или съвета на директорите, както и непрекъснатата връзка с членовете на одитния комитет.

Даваме професионалното си мнение относно уместността на съществените счетоводни практики, включително счетоводните политики, счетоводните оценки, оповестяванията във финансовите отчети, съществените недостатъци в проектирането и работата на системите за финансово отчитане и контролите, когато открием подобни недостатъци по време на одита, както и некоригираните одитни разлики. Ние споделяме опита си в съответния сектор, за да насърчим дискусиите с ръководството.

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

Акцент върху ефективността на груповите одиторски ангажименти

Одитната ни методология подробно описва провеждането на групови одиторски ангажименти. Поставяме акцент върху важността на ефективната комуникация между груповия одитор и компонентните одитори за качеството на одита. Като част от процедурите по приемане на ангажимента одитният съдружник, отговарящ за груповия одит, трябва да оцени компетентността на компонентните одитори, независимо дали са от фирма-членка на мрежата на КПМГ. Одитната ни методология отразява повишеното внимание, което понастоящем се поставя върху ключовите одитни области при групови одиторски ангажименти, напр. развиващи се пазари и бизнес среда, податливи на повишен риск от измами.

В мрежата на КПМГ се използват последователен подход, методология и инструменти. Водещите съдружници по одиторските ангажименти разполагат с информация относно компонентните одиторите в мрежата на КПМГ, която им помага да оценяват тяхната компетентност и възможности, включително, ако е приложимо, и резултатите от проведени проверки.

Водещите съдружници по групови одиторски ангажименти могат лично да преглеждат одиторската документация на компонентните одитори или да получат достъп по електронен път.

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

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

Дружеството има политика за съхранение на информацията, която се отнася до периода за съхранение на одитната документация и други документи, имащи отношение към ангажимента, в съответствие с приложимите правила на IESBA, както и в съответствие с други приложими закони и наредби на регулаторни органи.

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

Стремеж към непрекъснато усъвършенстване

Ние се стараем с нашата работа да отговаряме на нуждите на участниците в капиталовите пазари. За да постигнем тази цел, използваме широк кръг от механизми, за да следим работата си, да реагираме адекватно на предложения за подобрене и да се възползваме от възможности за усъвършенстване.

Имаме и ефективни механизми, с които активно идентифицираме нововъзникнали рискове и възможности за подобряване на качеството и осигуряване на адекватни коментари.

Фирмите-членки следва да сравняват резултатите от вътрешните програми за мониторинг с тези от външните програми за проверка, въз основа на което да предприемат необходимите действия.

Мониторинг

Вътрешен мониторинг

КПМГ Интернешънъл има интегрирана мониторингова програма за дейността на всички фирми-членки, с която се оценява адекватността, съответствието и ефективното функциониране на политиките и процедурите за контрол на качеството. Този мониторинг се прилага на ниво ангажимент и за политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл. Резултатите и поуки от програмите се обсъждат от всяка фирма-членка, като се правят обобщения и се предприемат действия на регионално и глобално ниво. Програмата ни за вътрешен мониторинг също допринася за оценка на проектирането, внедряването и оперативната ефективност на системите ни за вътрешен контрол.

В процедурите ни за мониторинг са включени следните елементи:

- спазване на политиките и процедурите на КПМГ
- ефективност на обучението и други дейности за професионално развитие
- спазване на приложимите закони, регулации и стандарти, на политиките и процедурите на фирмите-членки.

КПМГ Интернешънъл е разработило и реализира програми за вътрешна оценка, които се провеждат

ежегодно в Одитния отдел, Данъчния отдел и Консултантския отдел: Програмата за преглед на качеството на работата и Програмата за съответствие с риска.

Във всички фирми-членки се извършват и глобални прегледи за спазване на изискванията, които обхващат всички отдели. Тези програми са разработени от КПМГ Интернешънъл и участието в тях е условие за непрекъснато членство в мрежата на КПМГ.

Преглед на качеството на работата

Международната програма за преглед на качеството на работата е основният начин на КПМГ Интернешънъл да контролира качеството на ангажимента и едно от средствата за гарантиране, че фирмите-членки последователно прилагат изискванията на КПМГ Интернешънъл и приложимите професионални стандарти. Международната програма за преглед на качеството оценява работата по ангажменти в Одитния отдел, Данъчния отдел и Консултантския отдел и идентифицира възможности за подобряване качеството на ангажиментите. Всички съдружници по ангажменти са предмет на проверка поне веднъж на три години. При избора на ангажменти за проверка се използва подход, основан на риска.

Ръководителите на ангажменти и ключови одитори са обект на една или повече допълнителни проверки в случаите, когато са получили незадоволителна оценка, или при други обстоятелства, когато се счита за необходимо.

Извършваните проверки се съобразяват със спецификата на съответния отдел и се осъществяват на ниво фирма-членка. Проверките се ръководят от лице с опит, което е независимо от фирмата-членка, и се контролират регионално и глобално.

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 въпроси, разглеждани от регулаторните органи, и необходимостта проверките да се извършват по начин, сравним с изискванията на външни проверяващи.

Използват се последователни критерии за оценка на проверяваните ангажменти, както и на одиторските практики на самите фирми-членки. Одиторските ангажменти, обект на проверка, се оценяват като задоволителни, такива, при които е необходимо подобряване на работата, или незадоволителни. При данъчните и консултантските ангажменти се използват различни оценки.

Ние анализираме причините, които стоят в основата на проблеми, забелязани на няколко места. За всички установени значими слабости се изисква оперативен план за действие на ниво ангажимент и фирма-членка. Констатациите се свеждат до знанието на служителите 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 подобряване.

Основна отговорност на фирмите-членки е да разработят и изпълняват съответен план за решаване на въпроси, свързани с качеството на одита, идентифицирани в хора на проверка. От фирмите-членки се изисква да вземат предвид всички такива проблемни въпроси и да преценят какъв е техният обхват.

Ръководителят „Направление Одит“ е отговорното лице за разработването и изпълнението на такива планове, а съдружникът по качеството и управлението на риска – за контрола върху тяхното изпълнение.

Резултатите за цялата мрежа и съответните изводи и планове за действие се преглеждат от Глобалния съвет по въпроси, свързани с качеството на одита (GAQIC), от името на Глобалната група по одит (GASG), и на Глобалната група за качеството и управлението на риска.

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

Програма за преглед на съответствието с процедурите за управление на риска

КПМГ Интернешънъл разработва и поддържа политика 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 ISQC-1.

Програмата за преглед на съответствието с процедурите за управление на риска е ежегодна програма за самооценка на фирмата-членка. Тя се ръководи и контролира на глобално ниво.

Целите на програмата включват:

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

В случаите, когато се установят проблемни области, фирмите-членки анализират причините, които стоят в основата им, и разработват и изпълняват план за разрешаването им.

Глобална програма за прегледи за спазване на изискванията

Всяка фирма-членка е обект на независим глобален преглед за спазване на изискванията (GCR) най-малко веднъж на всеки три години. Програмата за прегледи представлява външен източник на оценка и утвърждаване на системата за контрол на качеството на фирмата-членка, включително:

- Ангажираност на фирмата-членка към качеството и управлението на риска (ангажираност на ръководството), както и доколко нейната обща структура, управление и финанси способстват за такава ангажираност
- Всеобхватност и надеждност на програмата за преглед на съответствието с процедурите за управление на риска, като оценява дали са налице:
 - подходящо документиране на политики, процеси и свързаните с тях контроли
 - адекватно тестване на ефективността на контролите
 - подходящи заключения във връзка с идентифицирани проблемни въпроси и необходимият план за действие.

Глобалните прегледи за спазване на изискванията се изпълняват от лица, които са независими от фирмата-членка, обективни и притежават необходимите познания. Те се отчитат пред Глобалния ръководител за качество и управление на риска.

Екипът от проверяващи представя всички констатации и резултати на управляващия съдружник

на съответната фирма-членка и съдружника по качество и управление на риска.

Фирмите-членки следва да разработят план за действие за справяне с идентифицираните проблеми, който да бъде съгласуван с проверяващия екип. Степента на изпълнение на този план се следи от Групата за глобални прегледи за спазване на изискванията.

Резултатите се докладват на Глобалната група по качество и управление на риска, както и на ръководството на регионално и глобално ниво, когато е необходимо, за да се гарантира, че са предприети мерки за справяне с проблемите в предвидените срокове за изпълнение.

И трите програми изискват да бъде разработен план за действие за справяне с идентифицираните проблеми, в който са предвидени срокове за изпълнение. Действията за подобрене се следят на регионално и глобално ниво, за да се гарантира, че са предприети мерки за справяне с проблемите с цел непрекъснато подобрене.

Външен мониторинг

Като регистриран одитор, който извършва независим финансов одит на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, КПМГ България подлежи на проверка за качеството на одитната дейност от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори („Комисията“) най-малко веднъж на три години. Последната планирана проверка на КПМГ България от Комисията бе проведена през

ноември 2013 година и обхвана периода 1 юли 2012 – 30 юни 2013 година. Целта на проверката бе да се оцени проектираната и прилагана система за контрол на качеството на одиторските ангажименти; изпълнението на одиторските ангажименти по отношение на спазването на професионалните стандарти, регулаторните и законовите изисквания при тяхното осъществяване; спазването на етичните изисквания на Етичния кодекс на професионалните счетоводители; достатъчността и уместността на одитните доказателства в работната документация; адекватността на времевите и човешките ресурси, употребени за извършване на проверените ангажименти за одит и възнагражденията, получени за тях. Съгласно доклада на Комисията осъществяваната от КПМГ България одиторска дейност през проверения период е била в съответствие с всички съществени изисквания за качеството на одиторските услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

Не са идентифицирани проблеми, които биха имали съществено отражение върху одиторската дейност на Дружеството.

Като част от контрола на качеството и изискванията за прозрачност в дейността на одитната практика КПМГ България изготвя списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които Дружеството извършва независим финансов одит за годината, приключваща към 31 декември 2015 г. Списъкът представлява [Приложение 1: Дружества от обществен интерес към настоящия доклад](#).

Обратна връзка от клиента

В допълнение към вътрешния и външния мониторинг на качеството използваме програма, чрез която активно търсим обратна връзка от ръководството на клиентите за качеството на услугите, които сме им предоставили. Обратната връзка, получена чрез тази програма, се обсъжда и разглежда централно, както и от екипите, работещи по конкретните ангажименти, за да покажем ясно желанието си да се учим постоянно и да подобряваме качеството на услугите, които предоставяме на клиента. Всички въпроси, които изискват бърза реакция от наша страна в резултат на обратната връзка, получена от клиента, са последвани от действия от страна на съдружника по ангажимента, за да се гарантира, че проблемите по отношение на качеството са разрешени своевременно.

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.

Взаимодействие с регулаторните органи

На международно ниво КПМГ Интернешънъл осъществява двустранна комуникация с Международната федерация на регулаторните органи по независим одит и Европейската група за одитни проверки с цел да се обсъдят идентифицирани въпроси и действия, които трябва да се предприемат, за да се разрешат тези въпроси на ниво мрежата на КПМГ.

Финансова информация

По-долу е представена финансова информация относно консолидираните приходи на КПМГ България ООД и дъщерното дружество КПМГ Адвайзъри ЕООД за годините, приключващи на 31 декември 2015 г. и на 31 декември 2014 г.

Услуги	Приход в хил.лв. 2015 г.	Приход в хил.лв. 2014 г.
Независим финансов одит	7,388	9,191
Други одиторски и свързани услуги	558	1,038
Данъчни услуги	7,961	8,364
Консултантски услуги	5,602	6,977
Общо	21,509	25,570

Възнаграждение на съдружниците

Системата за възнагражденията на съдружниците е базирана на общи принципи, приети от Борда на КПМГ за регион 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 индикатори и резултати като ръст 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 регион 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 и

- 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

Правна структура

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

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

Целта на структурата е да осигурява последователност в качеството на услугите и придържане към споделени ценности, независимо къде по света работят фирмите-членки. Една от основните цели на КПМГ Интернешънъл е да способства предоставянето на висококачествени одиторски, данъчни и консултантски услуги от фирмите-членки на съответните им клиенти. Така например, КПМГ Интернешънъл установява и подпомага въвеждането и поддържането на единни политики и стандарти за работа и поведение от страна на фирмите-членки, като също така защитава и отстоява името и бранда на КПМГ.

КПМГ Интернешънъл е самостоятелно юридическо лице, което е отделно от всяка фирма-членка. КПМГ Интернешънъл и фирмите-членки не представляват глобално съдружие или съвместно предприятие и не са в отношения на възложител и пълномощник. Фирма-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 допълнително информация за мрежата на КПМГ в [Годишния преглед за 2015 година на КПМГ Интернешънъл](#).

Отговорности и задължения на фирмите-членки

По силата на споразумения с КПМГ Интернешънъл, фирмите-членки са задължени да спазват политиките и правилата на КПМГ Интернешънъл, включително стандарти за качество, които засягат начина, по който фирмите-членки работят, и начина, по който предоставят услуги на клиенти, за да бъдат конкурентоспособни. Те включват установяването на фирмена структура, която осигурява последователност и стабилност, както и способността да следват глобални стратегии, да споделят ресурси (входящи и изходящи), да обслужват мултинационални клиенти, да управляват риска и да прилагат глобални методологии и средства. Всяка фирма-членка носи отговорност за своето управление и качеството на своята работа.

Фирмите-членки са ангажирани с общите ценности на КПМГ.

Дейността на КПМГ Интернешънъл се финансира със средства, които се плащат от фирмите-членки. Базата, на която се изчисляват съответните суми, се

одобрява от Глобалния борд и се прилага по еднакъв начин към фирмите-членки. Статутът на дадена фирма като фирма-членка на мрежата на КПМГ и участието ѝ в мрежата на КПМГ може да бъдат прекратени по определени причини, включително ако дадена фирма не се съобразява с политиките и правилата, установени от КПМГ Интернешънъл, или не спазва другите си задължения спрямо КПМГ Интернешънъл.

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 2015 г. на КПМГ Интернешънъл](#).

Регионални ръководители за качеството в съответните области и управлението на риска

КПМГ Интернешънъл има мрежа от регионални ръководители, отговорни за качеството в съответните области и управлението на риска, които се отчитат пред глобалния заместник-председател, отговарящ за качеството, риска и регулаторните въпроси. Тези ръководители са членове на

Глобалната група за качеството и управлението на риска и всеки от тях извършва мониторинг над определена група от фирми-членки. Тяхната роля е да подпомагат способността на мрежата на КПМГ проактивно да наблюдава качеството и управлението на риска сред фирмите-членки.

Изявление от съдружниците в КПМГ България 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 България. Те имат за цел да предоставят разумна степен на увереност в това, че независимите финансови одити, които извършваме, са в съответствие с приложимите законови и подзаконовни актове. Поради присъщите ѝ ограничения системата за контрол на качеството не е предназначена да дава абсолютна увереност за това.

Съдружниците в КПМГ България се позовават на:

- структурирането и работата на системата за контрола на качеството, както е описана в този доклад
- констатациите от различни програми за съответствие, прилагани от КПМГ (включително програмите за преглед на КПМГ Интернешънъл, които са описани в раздела [Вътрешен мониторинг](#) и нашите местни програми за мониторинг) и
- констатации, ако има такива, от планирани проверки на регулаторни органи и последващите предписания и коригиращи мерки.

Обобщавайки всички тези обстоятелства и факти, съдружниците в КПМГ България потвърждават с разумна степен на увереност, че системата за контрол на качеството в Дружеството е действала ефективно през годината, приключваща на 31 декември 2015 г.

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

София, 31 март 2016 г.
Съдружниците

Приложение 1

Дружества от обществен интерес

За целите на този доклад се ползват следните дефиниции на „обществен интерес“:

Според Етичния код на IESBA „предприятия, извършващи дейност от обществен интерес“, са:

- (а) всички публични дружества; и
- (б) всички дружества
 - i. определени от нормативен акт или от закон като „предприятия, извършващи дейност от обществен интерес“ или
 - ii. които подлежат на независим финансов одит по силата на нормативен акт или закон при същите условия за независимост, които се прилагат за публични дружества. Такъв нормативен акт може да бъде приет от всеки регулаторен орган, включително одитен.

Според дефиницията в Закона за независимия финансов одит (действаща до 31 декември 2015 година) „предприятия, извършващи дейност от обществен интерес“, са:

- (а) публични дружества и емитенти на ценни книжа в страната, както и в друга държава - членка на Европейския съюз, и Европейското икономическо пространство
- (б) кредитни институции
- (в) застрахователи, презастрахователи, здравноосигурителни и пенсионно осигурителни дружества

- (г) търговски дружества, които произвеждат, пренасят и продават електроенергия и топлоенергия
- (д) търговски дружества, които внасят, пренасят, разпределят и транзитират природен газ
- (е) търговски дружества, които предоставят водоснабдителни, канализационни и телекомуникационни услуги и
- (ж) „Български държавни железници“ ЕАД и дъщерните му предприятия.

Клиентите по одиторски ангажименти, които извършват дейност от обществен интерес и на които КПМГ България извършва независим финансов одит за годината, приключваща на 31 декември 2015 г., са следните:

„Акспо България“ ЕАД
„Алианц Банк България“ АД
„Асарел чиста енергия“ ЕООД
„Веолия Енерджи България“ ЕАД
„Веолия Енерджи Варна“ ЕАД
„ГРАВЕ България Животозастраховане“ ЕАД
„Грацер Векселзайтиге Ферзихерунг“ АГ – клон България, София
Договорен фонд „Райфайзен (България) Активна Защита“
Договорен фонд „Райфайзен (България) Фонд Глобален растеж“
Договорен фонд „Райфайзен Консервативен Фонд България“
„ЕВН България Електроразпределение“ ЕАД
„ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД
„ЕВН България Топлофикация“ ЕАД
„ЕВН – Каварна“ ЕООД
„ЕВН Трейдинг Саут Ийст Юръп“ ЕАД
„Е.В.Т. – Електра Волт Трейд“ АД
ЗАД „Алианц България“
ЗАД „Алианц България Живот“
ЗАД „Булстрад Виена Иншурънс Груп“
ЗАД „Булстрад Живот Виена Иншурънс Груп“
ЗАД „Енергия“
„Калиакра Уинд Пауър“ АД
„Лукойл енергия и газ България“ ЕООД
„ЛУКОЙЛ Нефтохим Бургас“ АД
„Натуркрафт“ ЕООД
„Пенсионно осигурително дружество Алианц България“ АД
„Пенсионно-осигурителна компания Доверие“ АД
„Райфайзенбанк (България)“ ЕАД
„Свилоса“ АД
„Софийска вода“ АД
„Тюрк Телеком Интернешънъл БГ“ ЕООД
„Фреа Акспо“ ООД
„Херти“ АД

Ценности на КПМГ

Служителите на КПМГ работят сплотено, за да предоставят стойностни услуги на клиентите. Силно вярваме в общи споделени ценности, които ни водят в отношенията с клиентите и помежду ни.

Водим чрез добрия пример.

На всички нива ние работим по начин, който ясно показва какво можем да очакваме един от друг и от всички наши клиенти.

Работим заедно.

Ние даваме най-доброто от себе си и изграждаме успешни работни взаимоотношения.

Уважаваме личността.

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

Откриваме фактите и ги изследваме задълбочено.

Ние търсим различни гледни точки, издирваме всички факти и утвърждаваме името си на бизнес партньори, които работят с доверие и обективност.

Общуваме честно и открито.

Ние споделяме нашите знания, мнения и предложения своевременно и конструктивно. Смели и открити сме, когато вземаме решения в трудни моменти.

Отговорни сме към обществото.

Ние сме отговорни граждани и служители, разширяваме своите знания, опит и кръгзор, като работим в полза на обществото и опазваме околната среда.

Преди всичко, работим с почтеност.

Ние се стремим постоянно да поддържаме най-висок стандарт, да даваме надеждни съвети и да се придържаме стриктно към изискванията за почтеност и независимост.



КПМГ България ООД

бул. „България“ 45/А

1404 София

Тел.: +359 (2) 9697 300

Факс: +359 (2) 9697 878

bg-office@kpmg.com

kpmg.com/bg



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

© 2016 КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл“), швейцарско юридическо лице. Всички права запазени.

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