



Доклад за прозрачност за 2021 година

КПМГ Одит ООД

София
април 2022

kpmg.com/bg

СЪДЪРЖАНИЕ

1	Обръщение от Ръководител направление „Одит“	3
2	Вплитаме нашата корпоративна култура и ценности в работата ни	4
3	Прилагане на опит и знания	11
4	Приемане на дигиталните технологии	13
5	Поддържане на екипи с разнообразни умения	15
6	Установяване на взаимоотношения с правилните клиенти и поемане на правилните ангажименти	20
7	Да бъдем независими и етични	22
8	Изпълняване на качествени одити	28
9	Оценка на рисковете за качество	31
10	Ефективна комуникация	32
11	Наблюдение и отстраняване на проблеми	33
12	Финансова информация	37
13	Възнаграждение на съдружниците	38
14	Споразумения в мрежата на КПМГ	39
15	Изявление от управляващите КПМГ Одит относно ефективността на контрола на качеството и независимостта	41
16	Приложение 1 Предприятия от обществен интерес	42
17	Ценностите на КПМГ	43

Обръщение от Ръководител направление „Одит“

С радост предоставям на Вашето внимание Доклада за прозрачност на „КПМГ Одит“ ООД („КПМГ Одит“) за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. Този документ включва полезна информация за нашата организация, както и за нашата система за контрол на качеството.

Качеството, почтеността и независимостта са в основата на нашата работа. Те са залегнали в корпоративната ни култура и ръководят професионалния ни избор в променящата се оперативна и регулаторна среда, засягаща нашата сфера на дейност. Стремим се да поддържаме стандартите си на най-високо ниво, за да можем да изградим и запазим доверието на обществото. В тази връзка, през изминалата година продължихме да инвестираме в нашата система за управление на качеството, съблюдаването на качеството на одита и засилване на подкрепата за одиторските ни екипи.

Разширяваме достъпа на нашите одитни екипи до иновативни технологии и инструменти, като KPMG Clara, интелигентната платформа на КПМГ за одит, както и до обучения, свързани с тях, така че да стимулираме последователност, сътрудничество и ефективност.

Инвестирахме в проекти за развитие, насочени към дигитализация и нови начини на организация на работния процес. Дори в пандемичната обстановка, залагайки на гъвкава хибридна работна среда, ние успяхме да работим за клиентите си без прекъсване и да изпълняваме ангажиментите си. Промените в средата, в която оперираме, изискват от нас постоянна преоценка и развитие на методите ни на работа. По линия на поставените цели, ние измерваме както удовлетвореността на нашите клиенти, така и удовлетвореността на служителите.

Вярваме, че нашите хора са в сърцето на дейността ни. През тези трудни времена, един от основните ни приоритети беше и ще продължава да бъде осигуряването на ефективна работна среда и подкрепата за благосъстоянието на нашите настоящи и бъдещи служители. Поддържането на качеството на одита зависи от изключителни хора, които винаги постъпват правилно, не използват заобиколни пътища и умеят да говорят ясно и открито, без да се страхуват от репресивни мерки.

Чрез собствените си действия и открит диалог, искаме да насърчим непрекъснатото усъвършенстване на качеството на одита и да изтъкнем значимостта на одиторската професията за обществото.

Каня Вас, настоящите ни клиенти, бъдещите ни такива, и всички други заинтересовани страни, които биха искали да обсъдят някоя от темите, изложени в този доклад, да се свържете с нас. С готовност ще отговорим на въпросите ви и ще обсъдим нашия подход и виждания си с вас.



Иван Андонов

Управител, „КПМГ Одит“ ООД

Ръководител направление „Одит“

Вплитаме нашата корпоративна култура и ценности в ежедневноста ни работа

За нас в КПМГ е от значение не само какво правим, а и как го правим. Нашите ценности са основните ни принципи и убеждения, които направляват и обединяват нашето поведение и действия. Приети от всяко ниво и във всяка страна, юрисдикция и територия, в която оперираме, те са в основата на нашата уникална корпоративна култура.

1.1 Насърчаваме правилната корпоративна култура, като започваме от ангажираността на ръководството

1.1.1 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. Корпоративна култура, основаваща се на отговорност, качество, обективност, независимост, интегритет и етичност, е от изключителна важност за една организация, която извършва одити и други услуги, на които различни заинтересовани страни се осланят.

В КПМГ Одит¹, ние насърчаваме корпоративна култура, в която допитването и искането на съвет се окуражават и се считат за силни страни.

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

Нашите ценности са в основата на начина, по който вършим своята работа, така че да направим правилното нещо, по правилния начин, в правилното време. Винаги. Те управляват ежедневноста ни поведение, ръководят нашите решения и оформят принципи за това кое е допустимо и кое не е. Те формират основата на устойчива корпоративна култура, с която сме готови да посрещнем предизвикателствата с почтеност, така че никога да не губим от поглед основната си отговорност - да защитаваме обществения интерес. И те ни тласкат напред - чрез нашата работа и примера, който даваме - докато вдъхваме доверие и даваме възможност за промяна в целия свят.

В [Глобалния кодекс за поведение на КПМГ](#) („Кодекса“) са посочени отговорностите, които всички служители на КПМГ имат един към друг, към нашите клиенти и обществеността. Това показва как нашите ценности вдъхновяват най-големите ни стремежи и ръководят цялостно поведението и действията ни. Глобалният кодекс дефинира какво означава да работим в и да бъдем част от КПМГ, както и нашите индивидуални и колективни отговорности.

Всички в КПМГ са длъжни да демонстрират поведение в съответствие с Кодекса и да потвърждават своето придържане към него. От всички служители на КПМГ се изисква да преминават ежегодно обучение, обхващащо Кодекса. Ние се ангажираме да гарантираме поведение, което да бъде в съответствие с Кодекса.

Насърчаваме нашите служители да съобщават за случаите, когато нещо ги смущава или е несъвместимо с Кодекса или с нашите ценности.

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.

Освен това, отговорност на всеки служител в КПМГ е да докладва - всяка дейност, която би могла да бъде незаконна или в нарушение на нашите ценности, политиките на КПМГ, приложимите закони, регулации и професионални стандарти.

За да може да бъде спазен принципа на взаимна отговорност, всяка фирма-членка на КПМГ е задължена да създаде, обяви и поддържа ясно дефинирани канали, даващи възможност на всички служители на КПМГ и на трети лица да отправят запитвания, да съобщават за притеснителни действия или прояви, да предоставят обратна връзка и докладват за обстоятелства в съответствие с приложимото законодателство, без страх от негативно отношение.

[Горещата линия на КПМГ](#) е допълнителен механизъм за служителите и клиентите на КПМГ, както и на други трети лица, даващ възможност при спазване на анонимност да докладват свои притеснения, касаещи определени области на дейност на КПМГ Интернешънъл, действията на фирмите-членки на КПМГ или на служителите на КПМГ.

На всички фирми и персонал на КПМГ е забранено да отвръщат 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.

Глобалното проучване на мнението на нашите служители (Global People Survey) осигурява на ръководството на КПМГ Одит и на КПМГ Интернешънъл информация за резултатите, свързани с придържането към ценностите на КПМГ. КПМГ Одит и КПМГ Интернешънъл преглеждат резултатите и предприемат съответните последващи действия за тяхното оповестяване и адресиране.

1.1.2 Система за управление на качеството

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, трябва да бъдат подкрепени от система за контрол на качеството, която да ни задължава да отговаряме на най-високите професионални стандарти.

КПМГ в глобален мащаб продължава да инвестира значително в качеството на одита. Ние надграждаме нашите стабилни основи, свързани с качеството на одита, както по отношение на това как управляваме фирмите-членки на КПМГ, така и по отношение на това как фирмите-членки на КПМГ изпълняват одитни

ангажименти.

Това означава продължаващи инвестиции в система за управление на качеството, следене на качеството на одита на глобално ниво, засилена подкрепа и предоставянето на най-добрите технологии и инструментариум на екипите. Глобалната програма на КПМГ за качеството на одита подкрепя последователно разгръщане на инвестициите с цел подобряване и поддържане на унифициран подход.

Наличието на здрава и последователна система за управление на качеството е от особено значение за предоставянето на качествени услуги. КПМГ Интернешънъл е разработило политики за контрол на качеството, които са приложими за всички фирми-членки на КПМГ. Те са включени в Глобалния Наръчник за Управление на Риска и Качеството (Global Quality & Risk Management Manual, GQ&RMM) на КПМГ, който е приложим за всички служители на КПМГ.

С цел прилагането на новия международен стандарт за управление на качеството (ISQM 1), който е одобрен от Съвета за международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност и ще бъде в сила считано от декември 2022, КПМГ Интернешънъл въведе на ниво мрежа програма за преразглеждане и ре-дизайн на изискванията, свързани със системите за управление на качеството на фирмите-членки. ISQM 1 изисква всяка фирма-членка на КПМГ да създаде, приложи и работи със система за контрол на качеството, осигуряваща последователното качествено изпълнение на одити, както и да оцени нейната ефективност на годишна база.

Докато се подготвяме за ISQM 1, ние разработихме и приложихме нова Глобална Рамка за Качеството, която описва как ние в КПМГ предоставяме качество и как всички в КПМГ са отговорни за това. Принципът „Изпълняваме ангажиментите качествено“ стои в основата на нашата работа, заедно с нашата ангажираност да следим и при необходимост да подобряваме процесите си.



Глобалната Рамка за Качеството е в съответствие с изискванията на действащите Международни Стандарти за Контрол на Качеството (ISQC 1), издадени от Съвета за международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност и с изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), издаден от Международната федерация на счетоводителите, които са приложими за фирми, извършващи одит на финансови отчети.

Въпреки, че Докладът за прозрачност обобщава подхода на КПМГ към качеството на одита, той може да бъде полезен и на трети страни, заинтересувани от данъчните и консултантски услуги, които фирмите-членки предоставят, тъй като много от процедурите и процесите на КПМГ, засягащи контрола на качеството са еднакви и са приложими с еднаква сила за всички отдели и услуги.

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

КПМГ Одит демонстрира и заявява своя ангажимент за постигане на качество, обективност, независимост, 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, обективността, независимостта, почтеността и етиката чрез своите действия – писмена и видео комуникация, провеждане на обучения на екипите и лични срещи.

КПМГ Одит е задължена да се допитва до председателя на съответната Глобална Група или на неговия/нейния делегат що се отнася до представянето на членове на ръководството на КПМГ Одит, чиято роля най-точно отразява дейността на съответната Глобална Група. Допитването е част от процеса на годишна оценка на представянето и включва въпроси от обществен интерес, качество на одита и дейности по управление на риска.

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 контрол на качеството на КПМГ Одит.

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

Съдружник по управление на риска

Съдружникът по управление на риска е отговорен за определянето и изпълнението на цялостния контрол на риска, съответствието и качеството в КПМГ Одит. Съдружникът по управление на риска е член на управленския екип на КПМГ Одит и 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.

Ръководител на направление „Одит“

Ръководителят на направление „Одит“ отговаря пред Управляващия съдружник за качеството на услугите, предоставени от направление „Одит“. Ръководителят на направление „Одит“ определя начините на приложение на процедурите за управление на риска и качеството на услугите в направление „Одит“, по смисъла на 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 ефективното управление и контрол на одиторската практика на КПМГ. Това включва следното:

— Да задава подходящ „тон на ръководството“ и култура, подкрепяща качеството на одита, чрез комуникация, подкрепя при изпълнение на ангажиментите и отдаденост към спазване на най-високи стандарти на професионализъм, включващи професионален скептицизъм, обективност и независимост;

— Да разработи и въведе одитна стратегия, която в съответствие и изискванията за качество на КПМГ Одит;

— Да работи съвместно със Съдружника по управление на риска с цел надзор и адресиране на въпроси, касаещи качеството на одита и управлението на риска, до толкова доколкото те се отнасят до одитната практика.

Ръководен екип на направление „Одит“

Ръководният екип на направление „Одит“ в КПМГ Одит провежда регулярни дискусии, за да се координират дейности по текущи и нововъзникнали въпроси, свързани с качеството на одита, възниквали в резултат от вътрешни и външни проверки на качеството, от запитвания, повдигнати от екипите по ангажиментите, от извършването на причинно-следствен анализ или от други различни източници.

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.

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. Всички наши свързани дейности се извършват в условията на възможно най-висока степен на обективност, независимост, етика и почтеност.

1.2 Ясно изразена стратегия, фокусирана върху качеството, последователност, доверие и растеж

1.2.1 Нашият бизнес

КПМГ Одит извършва независим финансов одит. КПМГ Одит 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.

1.2.2 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 глобалната организация.

1.3 Ясно определени отговорности, роли и задължения, включително за ръководния екип

1.3.1 Правна структура

Правна структура и собственост от 1 октомври 2020 г.

Считано от 1 октомври 2020 г. КПМГ Одит 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 2021 г.](#)

КПМГ Интернешънъл Лимитид и фирмите-членки на КПМГ, не са в глобално партньорство, единична фирма, мултинационална корпорация, съвместно предприятие, в основни или агентски 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 Лимитид или някой от свързаните с него юридически лица също нямат такива правомощия да задължават или обвързват всяка фирма-членка. КПМГ Одит 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 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 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 ХОЛДИНГ а.с.“, акционерно дружество, регистрирано в Чехия, притежава 6,438 (шест хиляди четири стотин тридесет и осем) дяла от по 10 (десет) лева всеки, представляващи 37% от капитала на Дружеството.

— Иван Андонов, регистриран одитор, член на ИДЕС, притежава 4,176 (четири хиляди сто седемдесет и шест) дяла всеки с номинална стойност от 10 (десет) лева, представляващи 24% от капитала на Дружеството.

— Мария Пенева, регистриран одитор, член на ИДЕС, притежава 2,436 (две хиляди четиристотин тридесет и шест) дяла всеки с номинална стойност от 10 (десет) лева, представляващи 14% от капитала на Дружеството.

— Добринка Калоянова, регистриран одитор, член на ИДЕС, притежава 2,262 (две хиляди двеста шестдесет и два) дяла всеки с номинална стойност от 10 (десет) лева, представляващи 13% от капитала на Дружеството.

— Калин Хаджидимов притежава 2,088 (две хиляди и осемдесет и осем) дяла всеки с номинална стойност от 10 (десет) лева, представляващи 12% от капитала на Дружеството.

Калин Хаджидимов и Иван Андонов представляват и управляват Дружеството самостоятелно. Другите вписани управители – Мария Пенева и Добринка Калоянова, управляват и представляват Дружеството само 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.

1.3.2 Име, собственост и правни взаимоотношения

„КПМГ“ (на английски език „KPMG“) е регистрираната търговска марка на КПМГ Интернешънъл и е името, което се използва от фирмите - членки на мрежата, включително от КПМГ Одит. 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.

1.3.3 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 изчисля 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.

1.4 Ръководена посредством стабилни управленски структури

1.4.1 Управленска структура

КПМГ Одит следва 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.

Прилагане на ОПИТ И ЗНАНИЯ

Ние се стремим да надградим нашите техническа експертиза и опит, осъзнавайки тяхната основополагаща роля за извършването на качествени одити.

2.1 Методология в съответствие с професионалните стандарти, закони и регулации

2.1.1 Последователна одит методология и инструменти

Привеждане на последователност чрез нашата методология

Нашата одиторска методология, инструменти и насоки позволява прилагането на последователен подход при планирането, извършването и документирането на одит процедури върху счетоводните процеси:

- Глобално последователна и напълно съответстваща на приложимите стандарти, включително Международните одиторски стандарти (МОС), стандартите, издадени от Съвета за надзор на счетоводството (РСАОВ) и Американския институт за СРА (АICPA) и са допълнени, за да отговарят на местните одиторски стандарти и регулаторни или законови изисквания на фирмите членки;
- Включва интерпретации на КПМГ методологията, които водят до последователност в области, където приложимите стандарти не са изчерпателни по отношение на подхода, който трябва да се следва;
- Е съсредоточена върху идентифицирането на риска, фокусира се върху рисковете от съществени отклонения и необходимия одитен отговор;
- Е на разположение на всички одит специалисти на КПМГ и е задължителна, за областите, в които е приложима;

— Прилага се дори когато местните одиторски стандарти са по-малко взискателни от тези на МОС

— Съсредоточена е върху международната методология за изразяване на сигурност и уеднаквяването на предлаганите услуги за изразяване на сигурност в отговор на нарастващата популярност на проследяването на екологичното, социалното и корпоративното управление (Ecologic, Social and Governance reporting – ESG).

Одитната методология на КПМГ е разписана подробно в документа „Методология за одити на КПМГ“ (KPMG Audit Manual, KAM), приложим за одити, документирани в средата на eAudit, и в документа „Ръководство за изпълнение на одити на КПМГ“ (KPMG Audit Execution Guide), приложим за одити, документирани в средата КПМГ Клара. Одитната методология на КПМГ включва интерпретации от страна на КПМГ, касаещи приложението на МОС, които според нас водят до повишаване на качеството на одита. Методологията набляга на прилагането в подходяща степен на професионален скептицизъм при изпълнението на одитните процедури и изисква спазването 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 бизнеси 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 обезценки.

Предоставихме напомняния за важността на упражняването на професионален скептицизъм и предприемането на подходящи действия при установяване на информация, която е неочаквана или необичайна и може да е показателна за потенциална пристрастност на ръководството, риск от измама или измама.

Фирмите членки могат да добавят свои местни изисквания и/или насоки в отговор на приложими професионални, законови или регулаторни изисквания в Методологията за одити на КПМГ и Ръководството за изпълнение на одити на КПМГ.

2.2 Дълбока техническа експертиза и познания

2.2.1 Достъп до професионални мрежи

Използването на знанията на специалисти е все по-важна част от модерния одит. Екипите по ангажиментите в КПМГ Одит имат достъп до мрежа от местни КПМГ 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. Те също така преминават глобална годишна актуализация на знанията, касаещи глобални проблеми с качеството на изпълнение на ангажиментите.

Оценката на необходимостта от включване на специалисти в области като информационните технологии, данъчните, актюерските, форенсик и оценителски услуги в даден одит ангажимент е част от процеса по приемане и продължаване на работата по одитния ангажимент. Тази необходимост продължава да се преценява и по време на планирането и изпълнението на ангажимента.

2.2.2 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.

От началото на пандемията поддържахме 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, материални запаси, последващи събития и одиторски доказателства, свързани с комуникацията с лицата, натоварени с общото управление. В допълнение КПМГ Интернешънъл издаде детайлни насоки, свързани с работата в дистанционна среда, отнасящи се до организирането на работата на екипите, комуникацията с ръководството и съставянето и изпълнението на одитните процедури.

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. Всички технически счетоводни и одиторски ресурси, насоки, одит платформи и инструменти са достъпни по електронен път, правейки възможна дистанционната работна среда.

Подобрените възможности за комуникацията представляват изключително важен фактор за всички по време на COVID-19 пандемията. Направихме инвестиции в технологиите, за да предоставим на фирмите на КПМГ редовни актуализации, включително виртуални срещи за споделяне на най-добри практики и насоки. В допълнение, ние се запознахме с резултатите от специфични проучвания на актуални теми свързани с COVID-19, което ни подпомогна да разберем в „реално време“ притесненията на нашите служители и да отговорим съответно.

2.3 Наръчник за управление на риска и качеството

КПМГ Интернешънъл е разработило политики за контрол на качеството, които са приложими за всички фирми-членки на КПМГ. Те са включени в Глобалния Наръчник за Управление на Риска и Качеството (Global Quality & Risk Management Manual, GQ&RMM) на КПМГ, който е приложим за всички служители на КПМГ. КПМГ Одит е задължено да разработи и поддържа система за контрол на качеството и да създаде, внедри и тества оперативната ефективност на контролите за качество.

Възприемане на ДИГИТАЛНИТЕ ТЕХНОЛОГИИ

Ние в КПМГ сме отдадени да служим в полза на обществения интерес и да създаваме стойност чрез постоянна иновация. Чрез внедряване на водещи технологии, ние трансформираме процеса на извършване на одит за нашите професионалисти и нашите клиенти – чрез информацията и възможността за задълбочен анализ, които те ни предоставят, ние извършваме одити с още по-високо качество и чрез повишаване на способността си да се фокусираме върху въпросите, които са от значение.

3.1 Интелигентен работен процес в съответствие с изискванията на стандартите

Всички служители в направление Одит в КПМГ са задължени да се придържат към изискванията на политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и КПМГ Одит, включително с политиките за независимост, като за това имат за разположение богат арсенал от инструменти и насоки, които да им помогнат в това. 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. Те са създадени с цел адресиране на правилата и стандартите, издадени от Института на Дипломираните Експерт-счетоводители (ИДЕС) в България и от други регулатори, като българската Комисия за Публичен Надзор над Регистрираните Одитори (КПНРО), Комисията за Финансов Надзор (КФН), както и приложимите местни правни и регулаторни изисквания².

3.1.1 Еволюция на нашия одитен работен процес

Ние осъзнаваме, че за да извършваме качествени одити трябва непрекъснато да развиваме и подобряваме нашите технологични решения, за да сме в крак с днешния дигитален свят. Поради това КПМГ предприе процес по обновление на нашата одит платформа, работен процес и методология, с цел по-добра последователност и подпомагане на нашите екипи по одит ангажименти, предоставяне на детайлни насоки и подготвяне на нашите системи за очакваното продължаващо развитие на нови технологии като роботизирана автоматизация на процесите, машинно самообучение и когнитивни технологии.

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.

КПМГ Клара

КПМГ Клара е нашата умна и интуитивна технологична платформа, която спомага за постигането на консистентност в извършването на одити в глобален мащаб. Тя е напълно интегрирана, облачно-базирана платформа, с възможности на промяна на настройките с цел адаптиране на изискванията към обхвата и сложността на съответния одиторски ангажимент, която подпомага прилагането на подобрената одитна методология чрез работна среда, използваща данни, за да постигне успешно поставените цели и задачи.

² Всяко споменаване на „Политиките и процедурите на КПМГ“ или на „нашите политики и процедури“ се отнася съвкупно до политиките на КПМГ Интернешънъл и допълнителните политики на КПМГ Одит.

Платформата обединява нови и новаторски технологии с подобрени възможности, които оползотворяват предимствата на анализирането и визуализирането на данни и автоматизацията на одита.

Дигиталният одит играе все по-голяма роля в това как фирмите-членки на КПМГ извършват качествени одити и взаимодействат със своите клиенти. Приложени са подходящи политики и насоки с цел разработването и поддръжката на необходимите процеси и контроли, касаещи развитието, оценката и тестването, внедряването и поддръжката на технологията, която използваме в одита.

КПМГ Клара помага на одиторите да идентифицират значими модели и тенденции, независимо дали се отнасят до оценка на риска, проследяването на трансакции през сложен процес за признаване на приходи или просто събиране и проверка на отчетите на дружеството. Примери за наличните възможности на КПМГ Клара включват:

- дава възможност за анализ на салда по сметки и данни за процеса на осчетоводяване;
- автоматизира сравнението на баланси „период за период“ и информация за развитието във „времени периоди“
- дава възможност за анализ на информация на ниво регистър и трансакция за определени бизнес процеси и сметки.

Нашата визия за бъдещето

КПМГ Клара е разработена като водеща технологична платформа на КПМГ за предоставяне на качество на одита. Това е основната технология, която предоставя нови възможности по последователен начин в глобален мащаб, подпомага одитния работен процес и поддържа напълно дигитална среда за нашите одитни професионалисти.

Платформата КПМГ Клара се развива в резултат на това как технологии като изкуствения интелект, блокчейн и когнитивните технологии променят начина, по който се извършва одита.

Работният процес КПМГ Клара

Ние подменяме eAudit е нов работен процес и актуализиране одит методология, които са вградени в интелигентната КПМГ Клара платформа. Поетапното пълно внедряване на работния процес на КПМГ Клара започна в глобален мащаб през 2020 г., като се очаква пълното преминаване глобално да бъде приключено за одитите на финансовите отчети за 2022 г.

Уеб-базираният работен процес на КПМГ Клара насочва одитните екипи чрез поредица от стъпки в логична последователност, съобразени с одит стандартите, с ясно представяне на информацията, визуализации и насоки. Също така предлага вградени възможностите на дигиталния одит и управлението на проекти. Работният процес и ревизираната методология позволяват да се правят настройки и промени чрез адаптиране на изискванията към обхвата и сложността на одиторския ангажимент. Работният процес на КПМГ Клара значително подобрява изпълнението на одита от професионалистите на КПМГ и ясно стимулира качеството на одита и глобалната последователност.

Чрез използването на извличане на данни и проследяване на съответните индикатори за данните на ниво ангажимент, работният процес КПМГ Клара също ще улесни проследяването на изпълнението на одита на ниво ангажимент.

Ние продължаваме да развиваме интелигентната одит платформа на КПМГ Клара с цел засилване на изисквания за сигурност, интегриране на наличните одит приложения в единна платформа и развитие на нови възможности за дигитализиране на одитните процеси.



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

Важността на запазване на поверителност на информацията, предоставена от клиенти, се подчертава чрез различни механизми, включващи регулярни комуникации по темата, Глобалния кодекс за поведение, ежегодното обучение и потвърждаване на независимостта от страна на служителите, което се изисква от всички наши професионалисти.

Системата за управление на 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.

Въвели сме политики за сигурност на информацията, поверителност, лични данни и защита на личните данни. 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.

На годишна база, всички служители на КПМГ Одит преминават обучение на тема конфиденциалност, защита на информацията и защита на личните данни.

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Нашите хора са това, което ни прави различни и са от основно значение за оформяне бъдещето на одита в КПМГ. Ние поставяме качеството и интегритета в основата на нашата одит практика. Нашите одитори притежават разнообразни умения и способности за справяне със сложни проблеми.

4.1 Наемане на хора с подходяща квалификация и умения, включително специалисти, с разнообразни гледни точки и опит

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

4.1.1 Подбор на персонала

КПМГ Одит инвестира в стратегии за привличане на тези таланти, от които имаме нужда в организацията в бъдеще. Това изисква правилен подбор на кадри, развитие, възнаграждение, повишение и разпределение на професионалистите и включва постигането на високо ниво на удовлетвореност от работата и средата за всички настоящи и бъдещи партньори и служители.

Нашата стратегия за подбор на кадри се фокусира върху таланти в начална фаза на тяхната кариера от различни области, което включва работа с доказани университети. Така от ранна възраст успяваме да изградим връзка с млади таланти от различни области.

Всички кандидати за работа подават заявление и преминават през набор от 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 установени критерии гарантират, че кандидатите притежават съответните опит и умения, за да изпълняват компетентно задълженията си, 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.

4.1.2 Програми за приобщаване, многообразие и предоставяне на равни възможности

КПМГ Одит работи усилено за утвърждаването си като компания, поддържаща многообразието, предоставяща равни възможности и приобщаваща всички.

Приобщаването, многообразието и предоставянето на равни възможности са в основата на нашето ежедневие – помагат ни да изградим чудесни екипи с различни гледни точки, които да представляват света, в който живеем. Те водят до по-добър процес на вземане на решения, по-голяма креативност и иновативност и ни окуражават да се придържаме към нашите Ценности и да правим това, което е правилно.

Ние осъзнаваме, че глобалното позициониране на нашата фирма и работата с клиенти от цял свят ни дава привилегии. С тях идват и възможностите и отговорността да постигаме повече и да се борим за по-справедливо и равнопоставено общество.

Глобалният Колективен План за Действие, свързан с приобщаването, многообразието и предоставянето на равни възможности (KPMG Global Inclusion, Diversity & Equity Collective Action Plan) описва действията, необходими за подобряване приобщаването, многообразието и предоставянето на равни възможности в КПМГ Одит и във всички фирми-членки на КПМГ.

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

4.1.3 Възнаграждение и Повишение

Възнаграждение

КПМГ Одит има ясна, опростена и справедлива политика за възнаграждения и поощрения, която е обвързана пряко с пазарните данни и процеса на оценка на работата на служителите. Това помага на нашите съдружници и служители да разбират какво се очаква от тях и какво могат да получат в замяна. Връзката между оценката на представянето и възнаграждението се постига чрез оценяване на представянето на конкретния служител през призмата на представянето на останалите служители на сходни позиции, на база на което се взимат решения относно възнаграждението му. Решенията за възнаграждения се определят, като се отчитат както индивидуалните, така и фирмените резултати.

Доколкото 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.

Повишение

Резултатите от оценките на представянето имат пряка връзка с повишаването и възнаграждението на съдружниците и служителите и, в някои случаи, върху тяхното продължаващо работно взаимоотношение с КПМГ.

4.2 Възлагане на ангажменти на екипи с подходящ опит и квалификация

КПМГ Одит прилага процедури за определяне на партньори и разпределение на останалите професионалисти по конкретни ангажменти въз основа на техните умения, съответния професионален опит и опита в даден отрасъл, както и след преценка на естеството на задачата и на ангажмента. Ръководителят на направление „Одит“ носи отговорност за разпределянето на партньори по ангажменти.

Основните критерии са опитът на съдружника и възможностите му, определени на база годишния преглед на ангажиментите на съдружника, да изпълни ангажмента предвид обема, сложността, рисковия му профил и необходимостта от допълнителна подкрепа (например състава екипа по ангажмента и включването на други специалисти).

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

Като допълнителен контрол, нашият ръководител на направление „Одит“ извършва годишен преглед на портфейлите с ангажменти 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 необходимите ресурси, за да може да изпълнява висококачествен одит за всеки клиент в портфейла си.

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

- Разбиране и практически опит с одиторски ангажменти 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 ангажмента и в специализираните счетоводни и одитни области
- Знания за съответния сектор, в който работи клиентът
- Възможност за прилагане на професионална преценка

- Познания за политиките и процедурите за контрол на качеството на КПМГ Одит
- Резултати от вътрешни проверки за контрол на качеството и външни надзорни проверки.

4.3 Инвестиране в умения по обработка на данни – включително анализ, визуализация и извличане на знания от данни

КПМГ инвестира стратегически в развитието и поддържането на своите таланти чрез партньорство с институции на световно ниво с цел подсигуриране на своето лидерство, с поглед насочен напред що се отнася до създаването на нови умения и възможности, които биха били полезни в бъдеще. Наемаме и обучаване специалисти, специализиращи в софтуерни и облачни технологии и изкуствен интелект, които да могат да добавят водещи технологични възможности към нашата интелигентна одит платформа. Предоставяме обучения в голяма сфера от технологии, които да помогнат на нашите специалисти не само да бъдат на най-високо професионално ниво и да са в крак с новите технологии. По този начин ние си подсигурираме правилните хора с правилните умения и правилната технология с цел извършване на одити с отлично качество.

4.4 Фокусирано обучение и развитие на технически умения, професионална промишленост и лидерски умения

4.4.1 Стремеж към техническо усъвършенстване и предоставяне на услуги с високо качество

КПМГ Одит предоставя на всички свои служители техническо обучение и подкрепа, които са необходими за изпълнението на техните задължения. Това включва достъп до консултации с вътрешни специалисти и Отдела за професионална практика. 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 всички КПМГ специалисти, извършващи одит да притежават подходящите знания и опит за изпълнение на възложените им ангажименти.

4.4.2 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 ниво фирма-членка.

Задължителните обучения за одитните професионалисти в КПМГ се определят на годишна база. Те се извършват чрез използването на комбинация от методи на обучение и подпомагане на изпълнението.

Менторство и обучение по време на работа

Придобиването на знания не се ограничава само използването на един подход – служителите имат на разположение разнообразни възможности като коучинг и обучения точно, когато са необходими, само на клик разстояние и в съответствие със специфичните изисквания на съответната роля и работен профил и пътека на развитие.

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. Искаме всеки член на екипа да знае, че има отговорност за изграждане на капацитета на екипа, чрез 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 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.

4.4.3 Акредитация и задължителни изисквания към МСФО ангажименти

Акредитация

Всички служители на КПМГ Одит са задължени да спазват приложимите професионални правила, свързани с техните акредитации и да изпълняват изискването за продължаващото професионално развитие, според законодателството на страната, в която практикуват. Политиките и процедурите на КПМГ Одит са създадени за да улеснят спазването на изискванията за поддържане на квалификация.

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, познания за съответния отрасъл и опит с преобладаваща рамка за финансово отчитане в страната – Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

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 (ICOFRR). Според тези изисквания се очаква като минимум всички съдружници, мениджъри и лицата извършващи преглед на качеството, ако има назначени такива (и за ангажименти, извършвани в съответствие с US GAAP и / или такива проведени в съответствие с американските одиторски стандарти, партньорът за ангажимент, мениджърът по ангажимента, ръководителят на работата на място и, ако е назначено лице, отговарящо за контрола на качеството), да са преминали подходящо 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.

4.5 Познаване на качеството

4.5.1 Личностно развитие

Подходът на КПМГ Одит за развитие на представянето, „Отворено развитие на представянето“ („Open Performance Development“) се основа на принципите на концепцията „Всеки е лидер“ и включва:

— Глобални длъжностни профили (включително профили на роли, специфични за одита и отчетността на отговорностите);

— Библиотека от примерни цели (включително съдържание, свързано с 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 отличаваме онези, които го демонстрират, ние ще продължим да насочваме нашия фокус към качеството на одита.

В същото време, КПМГ прави промени в своята ориентирана към постижения корпоративна култура, които са подкрепени от и постижими благодарение на водещи технологии. Тези промени ни позволяват да вградим качеството на одита в оценката на личностното развитие и във вземането на решенията около възнаграждението, както и да постигнем еднакъв подход в глобалната организация.

Съдружниците и някои служители също се оценяват по ключови показатели за качество и съответствие с изискванията. Цялостната оценка на представянето, повишаването и възнаграждението на съдружниците, директорите и мениджърите се извършва на база метриците за качество и съответствие на КПМГ Одит. 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, определящ фирмите на КПМГ като магнит за таланти. Фирмата отделя значително време, пари и други ресурси за изграждане на професионални способности, лидерски и бизнес умения и технически опит на своите служители.

Всички наши хора се насърчават да преценяват стремежите си за кариерно и личностно развитие чрез редовни разговори за представяне с постоянна обратна връзка и подкрепа. За да се поддържа кариерното и професионално развитие са на лице набор от програми за основни умения, покриващи умения и поведение, за подобряване на представянето и подпомагащи хората да постигнат пълния си потенциал. Нашата рамка за обучение и развитие се фокусира върху важни и предизвикателни възможности. Знанията се придобиват чрез комбинация от официални обучения за развитие на основни технически, лидерски и бизнес-насочени качества; социални обучения и учене от опита на други, както и чрез работата по ангажменти и проекти. Ясният фокус върху високото представяне и редовната обратна връзка помага на нашата фирма да идентифицира тези, които се справят най-добре и имат потенциал да заемат по-старши и комплексни роли.

Установяване на взаимоотношения с правилните клиенти и поемане на правилните ангажименти

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

5.1 Придържане към политиките за приемане и продължаване на ангажименти и взаимоотношения с клиенти

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

КПМГ трябва да прецени дали да приеме или продължи професионалните си взаимоотношения с клиенти или да изпълни конкретен ангажимент. Когато решенията за приемане на клиент / ангажимент (или продължаване на взаимоотношенията) представляват значителен риск, се изискват допълнителни одобрения.

5.2 Приемане на подходящи клиенти и ангажименти

5.2.1 Оценка на клиенти

КПМГ Одит прави оценка на всеки потенциален клиент.

Оценката включва събиране на достатъчна информация за потенциалния клиент, ключовият му управленски персонал и значителните действителни собственици, и последващо правилно анализиране на информацията, с оглед вземане на информирано решение за приемане. Тази оценка включва оценка на рисковия профил на клиента и получаване на основна информация за него, ключовият му управленски персонал, директори и собственици. При необходимост, изискваме допълнителна информация, съгласно местните закони и регулаторни изисквания.

5.2.2 Оценка на ангажименти

На всеки потенциален ангажимент също се прави оценка, за да се идентифицират потенциалните свързани с него 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, дали услугата може да се счете за неетична или в противоречие с нашите Ценности. 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 членовете на 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.

В зависимост от цялостната оценка на риска на потенциалния клиент и ангажимент, е възможно да се вземат допълнителни мерки за смекчаване на идентифицираните рискове. 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 смекчени по подходящ начин.

5.2.3 Продължаване на взаимоотношенията с клиенти и на работата по ангажименти

КПМГ Одит извършва ежегодна преоценка на всички свои клиенти по одиторски ангажименти. Преоценката 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 рисковия 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.

5.2.4 Процес по преустановяване на взаимоотношенията

Когато КПМГ Одит стигне до предварително заключение, водещо 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.

5.3 Управление на портфолиото от клиенти

Ръководството на КПМГ Одит определя партньори по ангажиментите, които разполагат с необходимите знания, умения, време и авторитет да бъдат водещи съдружници за съответните ангажименти.

Те правят 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 и екипа в по-широк смисъл 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.

Да бъдем независими и етични

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

6.1 Действаме с интегритет и според нашите ценности

КПМГ Интернешънъл разполага с детайлни политики и процедури за независимост, които отразяват изискванията, залегнали в Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 политики и 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 въвеждането и изпълнението на политиките и процедурите за независимост. Съдружникът по етика и независимост отговаря за комуникацията и прилагането на политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и гарантира, че

когато местните изисквания, касаещи независимостта са по-строги от тези на КПМГ Интернешънъл, 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 заплахите за независимостта относно настоящи и потенциални клиенти;
- участие в разработването и представянето на материали за обучения;
- прилагане на процедури за адресиране на неспазване на политиките; и
- наблюдаване на дисциплинарния процес относно въпросите, засягащи етиката и независимостта.

Промените в политиките за етика и независимост на КПМГ Интернешънъл 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 [10.1.2. „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.

6.2 Поддържане на обективност, независимост и етика, в съответствие с нашия Кодекс на поведението и политики

6.2.1 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 функция, 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.

6.2.2 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.

Членовете на екип по ангажимент за изразяване на сигурност също се задължават да уведомят Съдружника по етика и независимост, когато влизат в преговори за наемане на работа с клиент по ангажимент за предоставяне на сигурност по време на този ангажимент. Бивши членове на екип по ангажимент за изразяване на сигурност или бивши съдружници в КПМГ Одит, които са наети на работа в клиент по ангажимент за изразяване на сигурност не могат да продължат участието си в бизнес и професионалните дейности на КПМГ Одит.

Наблюдаваме и комуникираме изискванията по отношение наемането на работа в одитните клиенти и в клиенти по ангажименти за изразяване на сигурност и партньорството със служителите на КПМГ Одит.

6.2.3 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 служителите.

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.

6.2.4 Бизнес отношения/ доставчици

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

Те включват 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.

Всички потенциални 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 използването на услугите на трети страни с цел подпомагане на изпълнението на клиентски ангажимент или с друга цел, от гледна точка на това дали те притежават необходимата компетентност да предоставят съответната услуга. Лицата, които предоставят услугите, трябва да потвърдят, че разбират и спазват приложимите изисквания за етика и независимост. От тях се изисква да преминат 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.

6.2.5 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 върху компанията, обект на трансакцията, 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.

6.2.6 Процес за проверка на независимостта

В допълнение на стандартните процедури по приемане, които за извършват за всеки ангажимент, КПМГ Одит следва специфични процедури, за да идентифицира и оцени 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 вземе решение за приемане извършването на одиторски ангажимент.

Въведен е инструмент за проверка на независимостта, KPMG Independence Checkpoint. Той има за цел да автоматизира и стандартизира работните процеси, 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.

6.2.7 Обучение по независимост и потвърждения на независимостта

Всички съдружници и обслужващи клиенти служители на КПМГ Одит, както и други, за които това е необходимо, трябва да преминат обучение по независимост, съответстващо на тяхната позиция и функция при започване работа в КПМГ Одит 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 започнат да предоставят услуги на одитен клиент, или преди присъединяване към веригата на влияние за даден одит клиент.

Провеждаме и обучение на всички служители и съдружници относно:

- Глобалния кодекс за поведение; и
- Подкупност и спазване на закони, регулации и професионални стандарти.

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 и след това на годишна база, всеки съдружник и служител е длъжен да потвърди, че спазва и ще спазва приложимите правила и политики за етика и независимост.

6.2.8 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.

Освен за идентифициране на потенциални конфликти на интереси използваме системата Sentinel™ за улесняване спазването на изискванията за независимост. Като част от процеса на поемане на ангажимент е необходимо в Sentinel™ да се въведе известна информация за всички потенциални ангажименти, като детайлно описание на услугите, документацията, която се очаква да бъде издадена в резултат от извършване на потенциалния ангажимент и очаквания хонорар. 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 Sentinel™ 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, да дадат одобрение 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.

КПМГ Одит е задължено да изгради и поддържа 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.

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.

6.2.9 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. В допълнение, ако 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.

6.2.10 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 забранят на КПМГ да предлага на или приема 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 или на фирмата-членка.

Фирмите-членки на КПМГ и техните служители са задължени да идентифицират и предотвратяват конфликтите на интереси – това са обстоятелствата или ситуацията, които имат или биха се възприели 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 приемливо ниво.

6.2.11 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 изискванията за независимост в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти 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. Ръководството на КПМГ Одит съблюдава прилагането на политиките и процедурите, свързани с етични въпроси и нарушения на изискванията.

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 служителя според метриците за качеството и риска.

6.2.12 Ротация на одитните съдружници и ротация на фирмата

Ротация на одитните съдружници

Политиките за ротация на съдружниците на КПМГ Интернешънъл са в съответствие с изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) и изискват от всички фирми-членки да съблюдават приложимите по-стриктни местни изисквания за ротация.

За съдружниците в КПМГ Одит се прилага периодична ротация на одитните клиенти според приложимите закони, наредби, правила за независимост и политики на КПМГ Интернешънъл. Изискванията ограничават последователния брой години, 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;
- упражняват 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;
- наблюдават взаимоотношенията на фирмата с одит клиента; или
- имат 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 (например съдружник, отговорен за ангажимента, или за лице, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента или друга ключова роля, за която 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 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 (т.нар. „период на охлаждане“). КПМГ Одит има процеси за проследяване и управление изпълненията на изискванията за ротацията на одиторското дружество.

В случаите на законово изискване за съвместен задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, Законът за Независим Финансов Одит, приложим в България допуска удължаване на срока за оттегляне с не повече от 5 години. Удължаването се допуска, ако има препоръка на одитния комитет на предприятието от обществен интерес, която е предложена и одобрена на общото събрание на съдружниците/акционерите.

6.3 Никаква толерантност към подкупи и корупция

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 и подкупи – 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. КПМГ Интернешънъл изисква от всички фирми-членки на КПМГ те да имат подходящи вътрешни контроли с които да смекчат риска от замесване в подкупни схеми на фирмата и на нейните съдружници и служители.

Всички съдружници и служители в КПМГ са задължени да преминат обучение, засягащо спазването на законите, регулациите и професионалните стандарти, касаещи борбата с подкупи и корупция, включително докладването на потенциални и реални случаи на неспазването им.

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

Изпълняване на качествени 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 извършването на ефективни и ефикасни одити.

7.1 Консултиране, когато е необходимо

7.1.1 Подхранване на корпоративна култура, насърчаваща консултациите

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 корпоративна култура и затова го насърчаваме за всички служители на КПМГ Одит, 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.

7.1.2 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.

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

Глобалната група за услуги на КПМГ отговаря за разработването, развитието и внедряването на глобални одит решения, включващи нови технологии и автоматизиращи иновации.

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, глобалната последователност и стандартизацията.

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, базирани извън САЩ, които са компоненти на компании, регистрирани в 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.

7.2 Критична оценка на одиторски доказателства, прилагайки професионална преценка и скептицизъм

За всички одити на КПМГ, характерът и количеството на одиторски доказателства, които събираме, зависят от оценката на рисковете. Ние вземаме предвид всички

одиторски доказателства, събрани по време на одита, включително противоречащи си и несъвместими такива. Всеки член на одит екипа е задължен да упражнява професионална преценка и да поддържа професионален скептицизъм по време на одита. Професионалният скептицизъм включва демонстрирането на бдителност, критично мислене и усет към противоречия или несъответствия в одитната документация. Професионалната преценка включва необходимостта да сме наясно с и бдителни за възможна пристрастност на ръководството, която може да представлява заплаха за изготвянето на правилни преценки.

7.3 Направление, коучинг, наблюдение и преглед

7.3.1 Внедряване на постоянно менторство, наблюдение 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.

7.3.2 Лица, отговарящи за прегледа за контрол на качеството на ангажимента

Прегледът на контрол качеството на ангажимента е важна част от цялостната рамка за качество на КПМГ. Изисква се назначаване на лице, отговарящо за прегледа за контрол на качеството на ангажимента, за 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 ангажименти, които изискват такъв преглед по закон или регулация, ангажименти с висок риск и на други ангажименти, посочени от съдружника по управление на риска или ръководителя на направление „Одит“.

Прегледът на качеството на ангажимента 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 адресиране.

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

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

Ние непрекъснато търсим начини за засилване и подобряване на ролята на лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента и предприемаме редица действия за укрепване. Това включва издаване на най-добри 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 ангажимента.

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

- Гарантиране, че ролята на лицата, отговарящи за прегледа на качеството на ангажиментите, се взема под внимание при провеждане на преглед на портфейла от ангажименти на съответния съдружник, за да се осигури достатъчно време и заместващо лице с подходящи умения, което да изпълнява ролята му при необходимост от преразпределяне

- Оценяване на работата, извършена от лицето, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента като част от прегледите за оценка на качеството на проектите. Оценяване на адекватността на участието му в съответния ангажимент, като това може да включва разговори и обсъждания с лицето.

7.4 Подходяща подкрепа и документиране на заключения

7.4.1 Докладване

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 Директивите и Регламенти за одит на ЕС, одиторските доклади върху финансовите отчети на предприятия от обществен интерес за периоди, започващи на или след 17 юни 2016 г., предоставят и 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.

7.4.2 Документация по ангажимент

Одит документацията на КПМГ Одит е попълнена и окомплектована според в съответствие с графика, установен от фирмените политики и одиторските стандарти. Ние сме внедрили административни, технически и физически предпазни мерки, които да осигурят поверителност на информацията за клиента и фирмата. Наскоро КПМГ Интернешънъл прие политики, приложими за всички фирми-членки на КПМГ, имащи за цел да намалят разрешените времеви периоди за окомплектоване на одит документацията, който е значително по-къс от този, изискващ се според приложимите одиторски стандарти.

Оценка на рисковете за качество

С помощта на Глобалния съвет за преглед на качеството на одита и Глобалната група за преглед на управлението на риска и качеството, КПМГ Интернешънъл прави преглед на резултатите от програмите за преглед на качеството разглежда анализите на фирмите членки по отношение на причинно-следствените връзки и техните планове за действие и разработва допълнителни планове.

Тези коригиращи планове са насочени към действия, свързани с корпоративната културата и поведението в глобалната организация и към постигане на съответстващо представяне на екипите по ангажиментите във фирмите на KPMG.

ЕФЕКТИВНА КОМУНИКАЦИЯ

Ние признаваме, че друг основен фактор, който допринася за поддържане на качеството е на одита е събирането и адресирането на обратна връзка от ключови заинтересовани трети страни.

9.1 Споделяне на добри практики и поддържане на открита и честна двупосочна комуникация

В КПМГ Одит смятаме, че е изключително важно лицата, натоварени с общо управление, да бъдат информирани за проблемите, възникнали по време на одита, посредством насоки и предоставяне на спомагателни ресурси. 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 комуникация с членовете на одитния комитет.

Ролята на одитните комитети е ключова в подпомагането на качествения одит чрез извършването на надзор над взаимоотношенията между компанията и одитора и критична на това какво правят одиторите и как го правят.

9.2 Извършване на глобално проучване на мнението на нашите служители (Global People Survey – GPS) и последващи действия, свързани с резултатите

КПМГ може да извършва одити, които са в съответствие с изискванията за качество само чрез използването на ангажирани и таланти хора. Всяка година КПМГ Одит насърчава служителите си да участват в независимо глобално проучване, за да споделят мнението си относно работата в КПМГ. Глобалното проучване представлява мерило за и начин за вникване в ангажираността на нашите служители в областите, стимулиращи ангажираността. Резултатите могат да бъдат анализирани според редица фактори, например функционална или географска принадлежност, ниво и пол, с цел разработване на подходящи мерки за адресирането им. Чрез глобалното проучване, КПМГ Одит допълнително вниква в това как се справяме по отношение на показатели, засягащи ангажираността. 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 одит в последните 12 месеца, 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.

Извършва се анализ конкретно за резултатите от направление Одит с особен акцент върху качеството на одита. Резултатите и ключовите теми се представят на Глобалната група за Одита на годишна база за обмисляне на подходящи коригиращи действия, ако е необходимо.

Наблюдение и отстраняване на проблеми

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.

10.1 Строг контрол и измерване на качеството на локално и глобално ниво

10.1.1 Стремеж към непрекъснато усъвършенстване

КПМГ се старае постоянно да подобрява качеството, спазването на последователност в работата и ефективността на фирмите членки в мрежата. Програмите на КПМГ Интернешънъл за контрол на качеството и мониторинг се прилагат на глобално ниво, 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.

10.1.2 Вътрешен мониторинг и програми за спазване на изискванията

Програмите за мониторинг на КПМГ Одит са създадени от КПМГ Интернешънъл и се прилагат от всички фирми-членки на КПМГ. Тези програми 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. Тя 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.

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 в направление „Одит“ 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 в направление „Одит“ 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 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 документира, оцени и следи 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

— Да се осигури база за оценка от страна на КПМГ Одит дали фирмата и нейните служители действат съобразно съответните професионални стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания.

В случаите когато се установят проблемни области, от нас се изисква да разработим план за разрешаването им и след това да следим резултатите от всяко действие.

Глобална програма за прегледи на качеството и спазване на изискванията

Всяка фирма членка е обект на независим глобален преглед на качеството и 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.

Екипът на Глобалната програма за прегледи на качеството и спазване на изискванията, който извършва прегледите, е независим от фирмата - членка на КПМГ, като е обективен и познава глобалните политики за качество и управление на риска. Той оценява съответствието с избраните политики и процедури на КПМГ Интернешънъл и обменя добри практики между фирмите-членки. Глобалната програма за прегледи на качеството и 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 подобрене, и които се съгласуват с проверяващия екип. Постигнатият напредък по разработените планове за действие се следи от централния екип на Глобална програма за прегледи на качеството и спазване на изискванията. Резултатите се докладват на Глобалната група по качеството и управлението на риска, както и при необходимост на регионалното ръководство и на ръководството на КПМГ Интернешънъл.

10.1.3 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.

10.2 Получаване, оценка и последващи действия по обратната връзка от заинтересовани трети страни

10.2.1 Регулатори

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 декември 2020 г. - март 2021 г. и обхваща периода 1 юли 2018 г. – 31 декември 2019 г. Целта на проверката бе да се оцени проектираната и прилаганата система за контрол на качеството на одиторските ангажименти, изпълнението 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 № 76/23.03.2021 г. и е потвърдена дадената оценка „А“.

В допълнение, Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори извърши извънпланова проверка на КПМГ Одит за периода 1 януари 2020 г. – 31 декември 2020. Целта на проверката бе да се оцени проектираната и прилаганата 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 № 59/29.03.2022г. 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 2021 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 (IFIAR)*, опосредена от Глобалната група по качеството на одита, с цел дискутиране на констатации, свързани с качеството на одита, както и на разработени стратегии за подобрене. 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*. Всяка фирма-членка на КПМГ е задължена да поддържа професионални отношения, основани на уважение със съответните надзорни органи. Това включва проактивно ангажиране, отговаряне на поставените запитвания в срок и предприемане на подходящи действия за отстраняване на нередности.

10.2.2 Обратна връзка от клиента

Проактивно търсим обратна връзка от нашите клиенти чрез разговори със служителите 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.

10.2.3 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.

10.2.4 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.

10.3 Анализ на причинно-следствените връзки

КПМГ Одит извършва анализ на причинно-следствените връзки по отношение на проблеми, свързани с качеството на одита. Обучението, посветено на анализа на причинно-следствените връзки е базирано на 5те Глобални принципа за анализ на причинно следствените връзки и е било преминато от съответните служители на КПМГ Одит, които ще извършват анализ на причинно-следствените връзки или ще направляват тези, които ще са пряко ангажирани с него. Обучението предоставя обща основа, на базата на които практиките и уменията, свързани със съставянето на екип, планирането и извършването на анализ на причинно-следствените връзки може да бъдат развити.

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 плановете за действие в резултат на идентифицирани проблеми, свързани с качеството на одита. Съдружникът, отговорен за управлението на риска, наблюдава изпълнението на тези решения.

Финансова информация

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

Услуги	Приходи в хил. лв. 2021 г.
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ в България	600
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	4 828
Разрешени услуги, различни от одита по закон, предоставени на одитираните предприятия	1 984
Услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	308
Общо	7 720

Общо приходите на фирмите - членки на КПМГ в България за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. са 57,469 хил. лв. (2020 г.: 47,133 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 2021 г. разпределена по следните категории (съгласно чл. 62, ал. 1, т.12 от Закона за независимия финансов одит):

Услуги	Приходи в хил. лв. 2021 г.
Приходи от услуги, предоставени на одитирани от КПМГ ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ в България	1 094
Приходи от услуги, предоставени на други одитирани от КПМГ предприятия	6 838
Общо	7 932

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

13.1 Правна структура

Правна структура

На 1 октомври 2020 г. КПМГ Одит 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. Считано от 1 октомври 2020 г., КПМГ Интернешънъл Лимитид е координиращ орган за цялостната полза на фирмите-членки на КПМГ. КПМГ Интернешънъл Лимитид не предоставя професионални услуги на клиенти. Професионалните услуги на клиентите се предоставят от фирмите-членки.

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

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. Това включва да бъдат професионално финансово стабилни, да имат структури на собственост и управление, които да подсиgurяват нейното продължително съществуване, стабилно и дългосрочен успех и да могат да спазват политиките, издадени от КПМГ Интернешънъл, да прилагат глобални стратегии, споделят ресурси (входящи и изходящи), да обслужват международни клиенти и да внедряват глобални методологии и инструменти.

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.

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 2021 г.](#)

Списък с имената на всички одиторски дружества, които са част от мрежата на КПМГ и всички страни от ЕС и от Европейската икономическа зона, в които всяка фирма е вписана като регистриран одитор и или има регистриран офис може да бъде намерен [тук](#).

Общ оборот на одиторските фирми от ЕС/ ЕИП от задължителен одит на годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети³

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 2,05 милиарда евро през годината, завършваща на 30 септември 2021 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 2021 г.

³ Представената финансова информация представлява агрегирана информация на отделните фирми – членки на КПМГ от държавите-членки на ЕС и ЕИП, които предоставят професионални услуги на клиенти. Информацията се агрегира единствено с цел представяне. КПМГ Интернешънъл не предоставя услуги на клиенти и не генерира приходи от клиенти.

13.2 Отговорности и задължения на фирмите членки

Според споразумението с КПМГ Интернешънъл, всички фирми-членки са задължени да се придържат към политиките и разпоредбите на КПМГ Интернешънъл, включително към стандартите за качество, определящи как оперира фирмата и как да предоставя услуги на клиентите, за да конкурира ефективно. Това включва фирмена структура, която подsigурява продължаващо действие и стабилност, възможност за прилагане на глобални стратегии, подялба на ресурси (входящи и изходящи), обслужване на международни клиенти, управление на риска и внедряване на 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 на КПМГ Интернешънъл 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.

13.3 Професионална застраховка

Поддържа се застрахователно покритие в случай на иск поради професионална небрежност. Тази застраховка предлага териториално покритие в световен мащаб.

13.4 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 на КПМГ Интернешънъл за 2021 г.](#)

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

Мерките и процедурите, описани в настоящия доклад и служещи за основа за системата за контрол на качеството на КПМГ Одит, имат за цел да предоставят разумна степен на увереност в това, че независимите финансови одити, които извършваме, са в съответствие с приложимите законови и подзаконови актове. Поради присъщите ѝ ограничения, системата за контрол на качеството не е предназначена да дава абсолютна увереност за това.

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 [10.1.2. 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 2021 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 2022 г.

Управляващите КПМГ Одит ООД

Приложения

Приложение 1. Предприятия от обществен интерес

Предприятията от обществен интерес, на които през 2021 г. КПМГ Одит е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит, са следните:

„Пенсионно-осигурителна компания Доверие“ АД

Доброволен пенсионен фонд „Доверие“

Професионален пенсионен фонд „Доверие“

Универсален пенсионен фонд „Доверие“

„Юробанк България“ АД

Ен Ен Пенсионноосигурително дружество ЕАД

Ен Ен Доброволен пенсионен фонд

Ен Ен Професионален пенсионен фонд

Ен Ен Универсален пенсионен фонд

„Софийска вода“ АД

„ПроКредит Банк България“ ЕАД

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.

Контакти

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

