

Доклад за прозрачност 2023

ЕУ България

Съдържание

Обръщение на управителите	3
За нас	5
Правна структура, собственост и управление	6
Договорености в мрежата	7
Създаване на дългосрочна добавена стойност за обществото	9
Система за управление на качеството	11
От система за вътрешен контрол на качеството към система за управление на качеството	12
Компоненти на системата за управление на качеството	15
Общо управление и ръководство	18
Приложими етични и правни изисквания	18
Приемане и продължаване на ангажименти за клиенти	21
Изпълнение на ангажиментите за одит.....	23
Ресурси	27
Информация и комуникация	31
Текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците на системата за управление на качеството.....	31
Инфраструктура, осигуряваща качество	35
Практики, свързани с независимостта	42
Инвестиране в развитие на изключителни таланти и продължаващо обучение	46
Развитие на служителите на ЕУ	47
Приходи и възнаграждения	52
Финансова информация	53
Възнаграждения на партньорите	54
Приложение 1: Списък на одит клиенти - предприятия, извършващи дейност от обществен интерес	55
Одит клиенти на Ърнст и Янг Одит ООД - предприятия, извършващи дейност от обществен интерес	56
Приложение 2: Списък на одобрените ЪЯГ фирми-членки	57



Обръщение на управителите



Николай Гърнев
ЕУ България
Управляващ съдружник

За нас е удоволствие да ви представим Доклада за прозрачност за 2023 година на ЕУ България. Оценяваме това, че заинтересованите лица искат да разберат какви действия предприемаме за увеличаване на качеството на одитите, идентифицирането и минимизирането на риска и за запазването на независимостта ни като одитори. Настоящият доклад е един от начините да споделим с вас нашите действия във всички тези сфери.

Извършването на одити с високо качество, базирани на независимост, почтеност, обективност и професионален скептицизъм, продължава да бъде най-важният приоритет на ЕУ България и да стои в основата на нашата ангажираност да изпълняваме обществено-значимата си роля на одитори. Висококачествените одити спомагат за укрепване на доверието в капиталовите пазари, което стимулира инвестициите и икономическия растеж, създавайки устойчива и дългосрочна добавена стойност за обществото.



Даниела Петкова
ЕУ България
Ръководител по
качеството

Компаниите, регулаторните органи и други заинтересовани лица разчитат на нас да предоставим качествени услуги по безупречен начин при изпълнението на всеки ангажимент, който сме поели. За тази цел ние сме се ангажирали с въвеждането на непрекъснати подобрения и осигуряване на среда, в която одиторите да постигат високи резултати. Това включва набиране на талантиливи служители, подпомагане на тяхното кариерно развитие и задържането им, прилагане на иновации, насърчаване на опростяване на процесите и процедурите и извършване на критична оценка на работата на одитните екипи, за да се идентифицират области, които имат нужда от подобрение. Целта е да се преизпълнят критериите на регулаторните органи и да се извършват висококачествени одити. Репутацията на ЕУ България се основава на предоставянето на висококачествени професионални одиторски услуги на всяко предприятие, което одитираме, по един обективен и етичен начин.



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

Ние продължаваме да спазваме изискванията, свързани с прозрачността, поставени в Регламент 537/2014 на Европейския съюз и Закона за независимия финансов одит, приложим в България, които изискват регистрираните одитори на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес в България, да публикуват годишни доклади за прозрачност. Докладът за прозрачност на ЕУ България за 2023 г. е в съответствие с Регламента на ЕС и със Закона за независимия финансов одит, и обхваща финансовата година, приключваща на 31 декември 2023 г., както и всички по-скорошни значими събития.

Настоящият доклад се фокусира върху начина, по който прилагаме Международния стандарт за управление на качеството (МСУК 1), с цел да бъдат постигнати допълнителни подобрения в качеството на одитите. Съгласно новия стандарт, влязъл в сила на 15 декември 2022 г., всяка одиторска фирма следва да разработи, внедри и приложи система за управление на качеството, върху която да осъществява и мониторинг. В основата на подхода на ЕУ към МСУК1 стои силната интеграция на глобално ниво и съществуващите в ЕУ процеси и контроли, осигуряващи постоянно подобряване и поддържане на качеството на одитите. ЕУ България, заедно с другите дружества от мрежата на ЕУ, които извършват ангажименти в обхвата на МУСК1, са направили своята първа годишна оценка на Системата управление на качеството на ЕУ България към 30 юни 2023 г. е, че Системата за управление на качеството предоставя разумна степен на сигурност, че целите на Системата за управление на качеството се постигат. Подробности за направената оценка са предоставени в раздела **Система за управление на качеството** на настоящия доклад.

NextWave е нашата глобална стратегия, чрез която имаме амбицията да предоставяме дългосрочна добавена стойност на клиентите, хората и обществото. ЕУ продължава да се фокусира върху създаването, защитата и измерването на дългосрочната добавена стойност по отношение на всичките четири измерения на стратегията NextWave: стойност за хората, стойност за клиентите, стойност за обществото и финансова стойност. Именно чрез интегрирането на всички тези измерения, ЕУ изпълнява целта си *Да изгради един по-добър бизнес свят*.

Целта на ЕУ: Да изградим един по-добър бизнес свят

ЕУ се ангажира с това да даде своя принос за изграждането на един по-добър бизнес свят.

Одитите, които ЕУ предоставя, спомагат за укрепване на доверието и сигурността в капиталовите пазари. Одиторите на ЕУ служат в интерес на обществото, като извършват висококачествен, базиран на анализ на данни и независимост, одити, с високо ниво на почтеност, обективност и професионален скептицизъм. По този начин ЕУ способства за защита и насърчаване на устойчива и дългосрочна добавена стойност за заинтересованите страни.

В раздел Изпълнение на ангажиментите за клиенти и раздел Инфраструктура, осигуряваща качество може да научите повече за тази стратегия и как се прилага към одит услугите. В настоящия доклад може да получите повече информация и за нашата програмата за поддържане на високо качество на одитите (ПВКО). Тя осигурява рамка, която да помогне при справянето с променящите се одитни рискове, както и подход, съгласуван на глобално ниво, за поддържане на одити с високо качество в цялата мрежа на ЕУ. Ще получите информация още и за това как продължаваме да трансформираме начина, по който екипите на ЕУ извършват одит на финансови отчети и отговарят на нуждите на бизнеса и на очакванията на заинтересованите страни. В основата на нашата трансформация стои последователността в това как прилагаме одиторската методология, как управляваме одитите и как използваме иновативни технологии. Този ангажимент включва инвестиция от 1 млрд. долара в технологична платформа от ново поколение, свързана с услугите за изразяване на сигурност, имаща за цел да улесни установяването на доверие, прозрачността и трансформацията. Инвестиционната програма ще интегрира съществуващите в ЕУ технологии, свързани с услугите за изразяване на сигурност, в една хармонизирана глобална платформа, като същевременно ще използва най-новите технологии, за да трансформира технологичните възможности и да създаде услуги за изразяване на сигурност от ново поколение, основани на данните.

Освен това в рамките на ЕУ и за клиентите на ЕУ включваме актуализирана информация, свързана с нашия постоянен ангажимент по отношение на устойчивостта, като важен компонент при създаването на дългосрочна добавена стойност за заинтересованите страни. Например услугите за изразяване на сигурност на ЕУ могат да помогнат на нашите клиенти и на цялата организацията на ЕУ да откликнат на нуждите на инвеститорите и заинтересованите страни, които търсят по-надеждна и прозрачна нефинансова информация. Нефинансовото отчитане и отчитането на въздействието на екологичните, социалните и управленските фактори (ESG) изисква измерване и отчитане на количествени показатели, различни от обичайните компоненти на финансовия отчет, предоставянето на сигурност, за които, би могло да играе важна роля за създаването на дългосрочна добавена стойност. ЕУ прави решителни стъпки по пътя на устойчивостта, което включва намаляване на абсолютните емисии с 40% с помощта на план за действие, състоящ се от 7 точки, като същевременно с това поддържа растежа на бизнеса. ЕУ постигна отрицателни въглеродни стойности през 2021 г., както и през 2022 г., след постигането на въглеродна неутралност през 2020 г. ЕУ България дава своя принос за постигането на тези цели.

„Ърнст и Янг Одит“ ООД се фокусира върху подобряване на качеството на одитите и поддържане на независимостта ни, като се стараем да бъдем винаги добре информирани по всички свързани въпроси, включително и като използваме резултатите от извършените външни и вътрешни проверки, както и оценката на нашата Система за управление на качеството. За да можем непрекъснато да подобряваме качеството на одитите, е необходимо да имаме критичен подход към изпълнението на одитите като се фокусираме върху извършването на анализ на всички резултати от извършените проверки и предприемането на съответни действия.

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

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

Николай Гърнев, FCCA,
ДЕС, Регистриран
одитор
Управляващ съдружник
за страната и
Управител
"Ърнст и Янг Одит" ООД

Даниела Петкова, FCCA,
ДЕС, Регистриран
одитор
Ръководител по
качеството и
Управител
"Ърнст и Янг Одит" ООД

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



За нас

За нас



В България, Ърнст и Янг Одит ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в гр. София. Дружеството е фирма-членка на Ърнст и Янг Глобал Лимитид, компания, учредена във Великобритания, ограничена с гаранция (ЪЯГ).

В настоящия доклад наричаме нашата фирма ЕУ България или "ние", "нас" или „нашата“. Името ЕУ се отнася за глобалната организация на фирмите-членки на ЪЯГ.

Ърнст и Янг Одит ООД (ЕУ България) е одиторско дружество, регистрирано с номер №108 в регистъра по чл. 20 от ЗНФО за регистрираните одитори, организиран и подържан от КПНРО. Ърнст и Янг Одит ООД има следната структура на собствеността: Ърнст и Янг Саутийст Юрп Пъблик Лимитид, Кипър, притежаващ 24 дяла (или 48% от регистрирания капитал), ЕУ Юрп ЕсСРЛ, Белгия, с 21 дяла (или 42% от регистрирания капитал) и Ърнст и Янг Сайпръс Лимитид, Кипър, притежаващ 5 дяла (или 10% от регистрирания капитал).

Другите фирми-членки на ЪЯГ в България са:

- ▶ Ърнст и Янг България ЕООД
- ▶ Адвокатско сдружение „Ърнст и Янг“
- ▶ “И УАЙ РИДЖЪНЪЛ ШЕЪРД СЪРВИСИЗ” ЕООД

Офисът на дружествата на ЕУ в България се намира в гр. София 1124, Полиграфия Офис Център, бул. Цариградско шосе 47А, ет. 4. Към 31 декември 2023 г. Дружествата на ЕУ в България имат 17 (седемнадесет) партньора. Актуална и подробна информация относно официалните/законови управителни органи на дружествата на ЪЯГ в България е на разположение и в публичния търговски регистър на предприятията в България.

Управители на Ърнст и Янг Одит ООД са следните регистрирани одитори:

- 1) Николай Гърнев
- 2) Даниела Петкова
- 3) Милка Начева-Иванова

Те изпълняват различни управленски функции в Ърнст и Янг Одит ООД. Отговорят за ежедневната управленска дейност и за изпълнението на стратегията, политиките и процедурите на ЪЯГ в страната. Регистрираните одитори, които имат договорни отношения с Ърнст и Янг Одит ООД през

финансовата година, приключваща на 31 декември 2023 г. са, както следва: Николай Гърнев, Даниела Петкова, Милка Начева-Иванова, Данаил Гецев, Ивайло Колев, Найден Костадинов, Соня Заркова, Радка Войнова, Елена Славкова, Ясен Великов, Милена Николова, Валентина Андреева и Лиляна Деспотова.

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

Дружествата на ЕУ в България са част от регион ЕМЕІА, който включва фирмите-членки на ЪЯГ в 92 държави в Европа, Близкия Изток, Индия и Африка. Регион ЕМЕІА беше разделен на 8 под-региона. ЕУ в България е част от регион Централна, Източна и Южна Европа и Централна Азия (ЦИЮЕЦА).

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

Всеки регион избира Регионален форум на партньорите (РФП), чиито представители на базата на експертизата, която притежават, съветват регионалното ръководство. Партньорът, избран за председателстващ партньор на регионалния форум, изпълнява и функцията на представител на региона в Глобалния надзорен съвет (виж стр. 7).

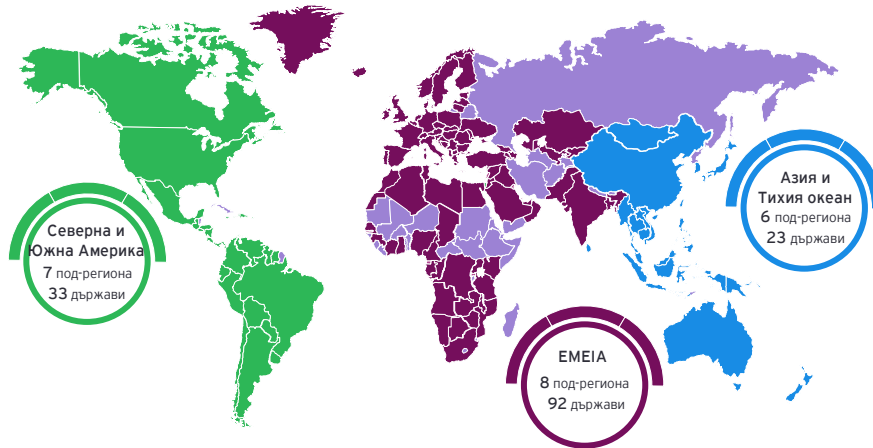
ЕУ Юрп СРЛ (ЕУ Юрп) е холдингово дружество в Европа. ЕУ Юрп е кооперативно дружество с ограничена отговорност (СРЛ или СВБА), учредено в Белгия. То е одиторско дружество, регистрирано в Института на одиторите на предприятия (IRE-IBR) на Белгия, но не изпълнява одити, нито предоставя други професионални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

В степента, в която е позволено от местните законови и нормативни изисквания, ЕУ Юрп СРЛ е придобила или ще придобие контрол върху фирми-членки на ЪЯГ, извършващи дейност в Европа. ЕУ Юрп СРЛ е фирма-членка на ЪЯГ. Считано от 21 март 2019 г. ЕУ Юрп СРЛ придобива контрол върху правата на глас на Ърнст и Янг Одит ООД.

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

изпълнението на стратегията и управлението на дейностите на ЕУ Юрп.

Региони, под-региони и държави*



*Данните отразяват състоянието на глобалната организация на ЕУ към 1 юли 2023 г.

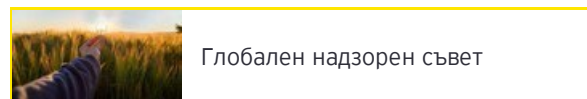


ЕУ е световен лидер в областта на ангажиментите за изразяване на сигурност, данъчните услуги, услугите по сделки и консултантските услуги. 390,000 служители в повече от 148 държави в цял свят работят за изграждане на един по-добър бизнес свят и са обединени от споделени ценности и непоклатим ангажимент към качество, почтеност и професионален скептицизъм. На световния пазар, в наши дни, интегрираният подход на ЕУ е от особена важност за извършването на мултинационални одити с високо качество, които могат да обхванат почти всяка страна в света.

Интегрираният подход позволява на фирмите-членки да развият и използват широк спектър от задълбочени експертни познания и опит, които се изискват при извършване на толкова разнородни и сложни одити.

ЪЯГ координира фирмите-членки и подкрепя сътрудничеството между тях. ЪЯГ не предоставя услуги на клиенти. Нейните цели включват насърчаване на предоставянето на безупречни и висококачествени услуги на клиентите от страна на фирмите-членки в цял свят. Всяка от фирмите-членки е законово разграничимо предприятие. Задълженията и отговорностите на фирмите-членки се управляват от правилниците на ЪЯГ и различни други споразумения. Структурата и

основните световни органи на глобалната организация са описани по-долу. Те отразяват принципа на функциониране на ЕУ като глобална организация с една споделена стратегия. Едновременно с това мрежата оперира и на регионално ниво. Този оперативен модел позволява да се фокусираме повече върху заинтересованите лица във всички региони, като по този начин фирмите-членки ще имат възможност да изградят по-устойчиви взаимоотношения с клиентите си и другите заинтересовани лица във всяка държава и да бъдат по-отзивчиви към местните нужди.



Глобалният надзорен съвет (ГНС) е основният надзорен орган на глобалната организация на ЪЯГ. Той включва един или няколко представители от всеки регион, партньорите от другите фирми-членки като глобални представители и независими неизпълнителни представители (ННП). Регионалните представители, които не заемат висши ръководни длъжности, се избират от съответните РП за тригодишен мандат с възможност за едно последващо повторно назначение. Глобалният надзорен съвет консултира ЪЯГ по въпроси, свързани с политиките, стратегиите и процеса на вземане на решения, който има отношение към публичния интерес. Глобалният надзорен съвет по препоръка от ГИС одобрява редица съществени въпроси,

които могат да имат ефект върху ЕУ.



Независими изпълнителни представители (ННП)

До шест лица, независими от ЕУ, се назначават като Независими изпълнителни представители (ННП). Разнообразният състав на ННП, както в географско, така и в професионално отношение, включва висши ръководители от публичния и общественния сектор. Те внасят външна перспектива и допринасят чрез „поглед отвън навътре“ и чрез задълбочените си познания към дейността на Глобалния надзорен съвет и глобалната ни организация като цяло. Те формират мнозинството от Подкомитета за въпроси от публичен интерес към Глобалния надзорен съвет, който се занимава с въпроси от публичен интерес, в това число и с ролята на публичния интерес при вземането на решения, с дискуссионни въпроси, свързани с политиките и процедурите за подаване на сигнали за нарушения, както и с възгледите и ангажираността на заинтересованите лица в диалога за управление на качеството и риска. ННП се номинират от назначен за целта комитет, одобряват се от ГИС и ратифицират от ГНС.



Глобален изпълнителен съвет (ГИС)

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

Глобалният изпълнителен съвет също включва Глобалния заместник-председател за пазарите, Глобалния заместник-председател по иновации и бизнес трансформации, Главен ръководител по потребителски технологии, Председателя на глобалния комитет за глобални клиенти и Председателя на комитета по новоразвиващи се пазари, както и представител на практиките от новоразвиващи се пазари.

Глобалният изпълнителен съвет и Глобалният надзорен съвет одобряват номинациите за Председател и Главен изпълнителен директор на

ЪЯГ и ратифицират назначенията на Глобални управляващи партньори. Глобалният изпълнителен съвет одобрява и назначенията на Глобални заместник-председатели. Глобалният надзорен съвет ратифицира назначенията на всеки Глобален заместник-председател, който е член на Глобалния изпълнителен съвет.

Отговорностите на Глобалния изпълнителен съвет включват промотиране на глобални цели, разработване, одобрение и там където е уместно, прилагане на:

- ▶ Глобални стратегии и планове;
- ▶ Общи стандарти, методологии и политики, които да бъдат промотирани сред фирмите членки;
- ▶ Инициативи за служители, включващи критерии и процес на подбор, оценка, развитие, възнаграждение и пенсиониране на партньори;
- ▶ Програми за осигуряване и подобряване на качеството;
- ▶ Предложения касаещи регулаторни въпроси и обществена политика;
- ▶ Политики и насоки, по отношение на обслужването на международни клиенти от страна на фирмите членки, бизнес развитие, пазари и брандинг;
- ▶ Фондове за развитие и инвестиционни приоритети на ЕУ;
- ▶ Годишни финансови отчети и бюджети на ЪЯГ;
- ▶ Препоръки на Глобалния надзорен съвет.

ГИС също така регулярно осъвременява информацията си, свързана с прилагането на МСУК 1 и с аспектите, на които трябва да се обърне внимание.

Той също така има правомощия за посредничество и отсъждане на решения при спорове между фирми-членки



Глобални изпълнителни комитети

Председателствани от членовете на Глобалния изпълнителен съвет и включващи представители от всички региони, Глобалните изпълнителни комитети са отговорни за издаването на препоръки към Глобалния изпълнителен съвет. Освен Глобалният одит комитет, функционират и други комитети, които отговарят за: услуги за изразяване на сигурност, консултантски услуги, данъчни услуги и консултантски услуги по сделки, глобални пазари и инвестиции, глобални клиенти, новоразвиващи се пазари, талант и управление на риска.



Глобална група за практика

Тази група включва членове от Глобалния изпълнителен съвет, Глобалните изпълнителни комитети и регионалните и секторните лидери. Глобалната група за практика се стреми да гарантира, че всички фирми-членки на ЕУ споделят общо разбиране за стратегическите цели и последователен подход в изпълнението в цялата организация.



Фирми-членки на ЪЯГ

Съгласно правилниците на ЪЯГ фирмите-членки се ангажират към постигане на целите на Ърнст и Янг, като предоставянето на висококачествени услуги навсякъде по света. За тази цел фирмите-членки се стремят към прилагане на глобални стратегии и планове и поддържане на капацитет, което дава възможност да се предоставя определен минимум набор от услуги във всеки един момент. От фирмите-членки се изисква да спазват общи стандарти, методологии и политики, включително такива, отнасящи се за одиторската методология, управлението на качеството и риска, независимостта, споделянето на познания, талант и технологичните средства.

Преди всичко фирмите-членки на ЪЯГ се ангажират да организират, управляват и оперират техните професионални практики в съответствие с приложимите професионални и етични стандарти, както и с всички приложими законови изисквания. Този ангажимент към почтеността и към това да се постъпва правилно, е залегнал в нашия Глобален кодекс за поведение и в ценностите на ЕУ (виж стр. 18).

Освен възприемането на правилата на ЪЯГ, от фирмите-членки се изисква да сключат някои

други споразумения, обхващащи определени аспекти на тяхното членство в организацията на ЕУ, като например правото и задължението за използването на името ЕУ и споделянето на познания.

Фирмите-членки са предмет на прегледи за оценка на спазването от тяхна страна на изискванията и политиките на ЪЯГ по отношение на въпроси като независимостта, управлението на качеството и риска, одиторската методология и човешките ресурси. Фирмите-членки, които не са в състояние да отговорят на ангажиментите за качеството и другите изисквания за членство в ЪЯГ, са предмет на отделяне от организацията на ЕУ.



Създаване на дългосрочна добавена стойност за обществото

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

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

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

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



Управленски структури за корпоративна отговорност

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



Амбиция на ЕУ за социално въздействие

Глобалната програма за корпоративна отговорност, [EY Ripples](#), обединява глобалната мрежа на ЕУ с цел оказване на положително въздействие върху живота на един милиард души до 2030 г. През финансовата година до 30 юни 2023 г., от всички инициативи на EY Ripples са се възползвали 46 милиона души. Към днешна дата инициативата EY Ripples е оказала положително въздействие върху живота на повече от 127 милиона души, подпомогнати от:

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



Ангажимент към спазване на човешките права

През 2021 г. Глобалният изпълнителен съвет наскоро подписа декларация, с която се потвърждава поетият ангажимент за спазване и защита на човешките права. Основен акцент са правата на всички служители на ЕУ, въздействието на ангажиментите с клиенти, заинтересованите страни във веригите за доставки на ЕУ и активното приобщаване. ЕУ продължава да се фокусира върху силното управление и отчитането, свързано с този ангажимент.



Амбиция на ЕУ по отношение на въглеродните емисии

ЕУ постигна отрицателни въглеродни стойности през 2021 г. и се фокусира върху целта за нулеви нетни емисии 2025 г. ЕУ се стреми да постигне това чрез значително намаляване на абсолютните въглеродни емисии и след това премахване или компенсиране на повече от оставащото количество всяка година. За да достигнат нулеви нетни емисии до финансовата година 2025 г., фирмите-членки на ЕУ планират да намалят абсолютните емисии с 40% в обхвата 1, 2 и 3 (в сравнение с базовите стойности за финансовата година 2019 г.), в съответствие с научно обоснованата цел за 1,5°C, одобрена от инициативата Science Based Targets (SBTi). Конкретните действия включват:

- ▶ Намаляване на емисиите от бизнес пътувания с цел постигане на 35% намаление до финансовата година 2025 г. спрямо базовото ниво за финансовата година 2019 г.;
- ▶ Намаляване на общото потребление на електроенергия в офисите, осигуряване на 100% възобновяема енергия за покриване на оставащите нужди и получаване на членство в RE100 до финансовата година 2025 г.;
- ▶ Структуриране на споразумения за закупуване на електроенергия за осъществяване на пренос през националните мрежи на повече електроенергия от възобновяеми източници, отколкото ЕУ консумира;
- ▶ Използване на природосъобразни решения и технологии за намаляване на въглеродните емисии с цел всяка година да бъдат отстранени от атмосферата или компенсирани повече количества въглерод, отколкото са отделени;
- ▶ Предоставяне на инструменти на екипите на ЕУ за изчисляване и след това за използването им при работата с клиенти с цел намаляване на отделяното количество въглерод;
- ▶ Изискване към 75% от доставчиците на ЕУ, на база разходи, да определят научно обосновани цели не по-късно от финансовата година 2025 г.;
- ▶ Инвестиране в услуги и решения на ЕУ, които помагат на клиентите да създават добавена стойност от декарбонизиране на бизнеса си и да предоставят решения за други предизвикателства и възможности за устойчивост.



Система за управление на качеството

Система за управление на качеството



От система за вътрешен контрол на качеството към система за управление на качеството

През годината финализирахме въвеждането на Международния стандарт за управление на качеството 1 (МСУК 1), който влезе в сила на 15 декември 2022 г., и завършихме прехода от система за вътрешен контрол на качеството към система за управление на качеството.

Системата ни за управление на качеството (СУК), която е представена тук, също така отговаря на изискванията на настоящия Международен стандарт за контрол върху качеството 1 (МСКК 1), издаден от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС).

В контекста на МСУК 1 и на годишната оценка на нашата система за управление на качеството, ЕУ България се позовава на следните страни-членки на ЪЯГ, които извършват одити и прегледи на финансови отчети или други ангажименти по изразяване на сигурност или свързани услуги:

- ▶ Ърнст и Янг Одит ООД

Освен това предоставяме нашето потвърждение за съответствие, обхващащо:

- ▶ Ефективността на функционирането на системите за вътрешен контрол на качеството. Съгласно заключението, посочено в настоящия доклад в раздел „Заключение, базирано на годишната оценка на системата за управление на качеството“ към 30 юни 2023 г., системите за вътрешен контрол на ЕУ България са разработени по подходящ начин и функционират ефективно.
- ▶ Практиките, свързани с независимостта на одиторската фирма. Освен това потвърждаваме, че е извършен вътрешен преглед за спазването на изискванията за независимост.
- ▶ Политиката, следвана от одиторската фирма по отношение на продължаващото обучение на регистрираните одитори.



Структура

Репутацията на Ърнст и Янг Одит ООД в предоставянето на висококачествени професионални одиторски услуги по независим,

обективен и етичен начин стои в основата на нашия успех като независими одитори. Ние продължаваме да инвестираме в различни инициативи, чрез които се насърчава по-голямата обективност, независимост и професионален скептицизъм. Това са основните атрибути на един висококачествен одит. Разработването, въвеждането и функционирането на ефективна система за управление на качеството са в основата на тези усилия.

В Ърнст и Янг Одит ООД нашата роля като одитори е да предоставяме сигурност относно достоверното представяне на финансовите отчети на нашите одит клиенти. Ние сформираме квалифицирани екипи, които да обслужват клиентите ни, ползвайки експертните ни познания в редица индустриални отрасли и услуги. Ние се стремим към непрекъснато подобрене на нашите процедури по управление на риска и качеството, за да можем да поддържаме постоянно високо ниво на качество на услугите, предоставяни на нашите клиенти.

Ние отчитаме, че в днешната среда, която се характеризира с непрекъснатата глобализация, бързо движение на капитал и силно влияние на технологичните промени, качеството на одиторските ни услуги никога не е било по-важно. Като част от NextWave, ЕУ продължава да инвестира сериозно в разработването и поддържането на одиторска методология, средства и други необходими ресурси, за да се постигне предоставяне на висококачествени услуги.

Наред с продължаващата необходимост от предоставяне на висококачествени одити, пазарът и заинтересованите страни все повече изискват и ефективно и ефикасно извършване на одиторските услуги. В допълнение на споменатите инвестиции, ЕУ продължава да търси начини за повишаване на ефективността и ефикасността на одиторската методология и процеси, запазвайки високото качество на одита. Ние в ЕУ работим и в посока на това да разберем кога качеството на одитите не би отговаряло на очакванията на ЕУ, на очакванията на заинтересованите страни, както и на тези на външните регулаторни органи на одиторските практики. Ние се стремим да се учим от резултатите от извършените външни и вътрешни инспекции и да идентифицираме коренните причини за направените констатации, за да можем да постигнем едно непрекъснато подобряване на качеството на одитите.



Разработване, внедряване и функциониране на системата за управление на качеството

МСУК 1 изисква проактивен, базиран на риска, подход при управление на качеството на фирмено ниво, което налага разработването, внедряването и прилагането на компонентите на система за управление на качеството. Освен това съгласно МСУК 1 е необходимо, поне веднъж годишно, да се извършва оценка на системата за управление на качеството.

МСУК 1 включва по-строги изисквания към управлението, лидерските умения и културата на одиторските фирми и въвежда процес за оценка на риска в управлението на качеството, за да се насочи вниманието на дружествата върху намаляването на рисковете, които могат да окажат влияние върху качеството на ангажимента. Този стандарт също така изисква по-всеобхватен и задълбочен мониторинг на СУК, за да се идентифицират недостатъци, които изискват коригиращи действия и за да се предостави основа за оценка на цялостната ефективност на СУК.

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

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

За да се осъществи тази цел, страните-членки на ЪЯГ имат достъп до определени политики, технологии, стратегии и програми, които да бъдат използвани при разработването, въвеждането и функционирането на системата за управление на качеството на страните-членки. Тези ресурси са в подкрепа на страните-членки и техните служители.

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

Страните-членки на ЕУ, включително и ЕУ България, носят крайната отговорност по отношение на разработването, внедряването и функционирането на своите системи за управление на качеството и са отговорни за:

- оценката на политиките, технологиите, стратегиите, програмите и изходните параметри, както и за
- определянето на това дали е необходимо те да бъдат допълнени от страната-членка, така че да са подходящи за използване (например, ако дадена политика се налага да бъде изменена, за да е в съответствие с местните закони и разпоредби, или ако съдържанието на дадена технология трябва да бъде преведено на местния език).



Роли и отговорности в системата за управление на качеството

С оглед създаване на възможност за разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството (СУК) на ЕУ България, на различни лица се възлагат роли и отговорности по отношение на СУК. Тези лица притежават подходящия опит, знания, влияние и правомощия, както и достатъчно време, за да изпълняват възложените им роли, и носят отговорност за поетите ангажименти. Ролите и отговорностите по СУК са дефинирани в Глобалните политики на СУК с цел постигане на последователност при изпълнението на процесите, свързани със системата за управление на качеството на ЕУ България.

Ключовите роли в рамките на системата за управление на качеството включват:

Крайна отговорност и отчетност: На управляващия съдружник на страната-членка е възложена крайната отговорност и отчетност за СУК, включително и за това да прави заключения относно нейната ефективност.

Оперативна отговорност за системата за управление на качеството: На управляващия съдружник „Услуги за изразяване на сигурност“ на страната-членка е възложена оперативната отговорност за системата за управление на качеството. Тя включва изготвяне на препоръки, свързани със заключенията от направената годишна оценка на системата за управление на качеството, които да се предоставят на управляващия съдружник.

Оперативна отговорност за спазване на изискванията за независимост: Оперативната отговорност за спазване на изискванията за независимост се възлага на лидера в направление „Независимост“.

Оперативна отговорност за процеса по текущо наблюдение на системата за управление на качеството: Оперативната отговорност за процеса по текущо наблюдение на системата за управление на качеството се възлага на ръководителя професионална практика на страната-членка. Тази отговорност се състои в изразяване на съгласие с или предлагане на промени в предложените заключения, свързани с годишната оценка на системата за управление на качеството.



Ефективност на системата за управление на качеството на база на изведените заключения от годишната оценка към 30 юни 2023 г.

Управляващият съдружник на страната-членка, от името на ЕУ България, следва да извърши оценка на системата за управление на качеството на годишна база, към 30 юни, и да достигне до съответните заключения, свързани с нейната ефективност. Процесът по изготвянето на годишна оценка се извършва на базата на Глобалната политика за годишна оценка на СУК, която е пример за осигуряване на глобален интелектуален ресурс с цел постигане на последователност при изпълнението на процесите, свързани с функционирането на системата за управление на качеството на ЕУ България.

Оценката се базира на това дали системата за управление на качеството на ЕУ България предоставя разумна степен на сигурност, че:

- ▶ ЕУ България и нейните служители изпълняват своите отговорности в съответствие с професионалните стандарти и приложимите изисквания на законовите и подзаконовите актове, а ангажиментите се изпълняват в съответствие с тези стандарти и изисквания; и
- ▶ Докладите, издадени от фирмата-членка и отговорните съдружници (ОС), са подходящи с оглед на обстоятелствата.

Оценката на ефективността на системата за управление на качеството използва информация, събрана от дейностите по текущо наблюдение, извършвани за определен период. Оценката взе предвид резултатите от следното:

- ▶ тестването на ключовите контроли на системата за управление на качеството;
- ▶ вътрешните и външните проверки на ангажименти;
- ▶ други дейности по текущото наблюдение на системата (например, тестване на това дали ЕУ България и нейните служители спазват етичните изисквания, свързани с независимостта, дали съблюдават препоръките, свързани с качеството, направени от външни регулаторни органи, които имат отношение към системата за

управление на качеството, или свързани с проблеми, докладвани чрез глобалната гореща телефонна линия Ethics hotline).

При извършване на оценка на резултатите от дейностите по текущо наблюдение се използва професионална преценка, включително и при определяне на това дали констатациите, поотделно или в комбинация с други констатации, могат да се считат за недостатък на системата. Всички идентифицирани недостатъци изискват извършване на анализ на първопричините, разработване на план за подобряване на качеството и на оценка, чрез която да се определи сериозността и всеобхватността на тези недостатъци. Ако бъде установен сериозен недостатък на системата за управление на качеството, при формулиране на заключенията от годишната оценка, фирмата-членка трябва да оцени дали ефектът от недостатъка е бил коригиран и дали действията, предприети до 30 юни, са били ефективни.

Заключение от годишната оценка на системата за управление на качеството към 30 юни 2023 г.

На базата на направената годишна оценка за ЕУ България към 30 юни 2023 г. се достига до заключението, че системата за управление на качеството предоставя разумна степен на сигурност, че целите на системата за управление на качеството се постигат.

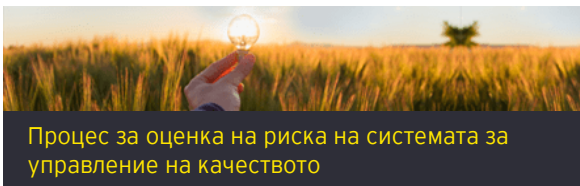


Компоненти на нашата система за управление на качеството

Компоненти на нашата система за управление на качеството

В разделите, описани по-долу, се съдържат основните компоненти на системата за управление на качеството, които ЕУ България следва:

- ▶ процес за оценка на риска на системата за управление на качеството;
- ▶ общо управление и ръководство;
- ▶ приложими етични и правни изисквания;
- ▶ приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и ангажименти;
- ▶ изпълнение на ангажименти за клиенти;
- ▶ ресурси;
- ▶ информация и комуникация;
- ▶ процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците.



Съгласно изискванията на МСУК 1, ЕУ България е разработила и внедрила процес по оценка на риска, чрез който се установяват цели във връзка с качеството, идентифицират се и се оценяват рисковете, свързани с качеството и се разработват и прилагат отговори за адресиране на тези рискове. Процесът за оценка на риска се изпълнява ежегодно въз основа на Глобалните СУК политики с цел постигане на последователност при изпълнението на процесите на системата за управление на качеството на ЕУ България.

Представители на глобалното ръководство на услугите за изразяване на сигурност въз основа на входяща информация от функционалните групи и групите за линиите за услуги на глобално ниво и на ниво региони и под-региони са разработили базови параметри на целите за качество на глобалната система за управление на качеството и на рисковете и решенията, свързани с качеството на системата, чрез които се цели постигане на последователност, като същевременно с това на фирмите-членки на ЪЯГ се предоставя подход, който подлежи на разширяване и адаптиране и се базира на фактите и обстоятелствата в съответната фирма-членка. Базовите параметри на Глобалната система за управление на качеството включват:

- ▶ базови цели за качество на системата за управление на качеството;
- ▶ базови рискове, свързани с качеството, на системата за управление на качеството;

- ▶ базови отговори, свързани с качеството, на системата за управление на качеството;
- ▶ базови ресурси на системата за управление на качеството (например, Глобални политики или технологии, които могат да намалят базовия риск, свързан с качеството на СУК на ЕУ);
- ▶ базови ключови контроли на системата за управление на качеството, които да се разработят и внедрят с цел намаляване на базовия риск, свързан с качеството, на системата за управление на качеството на ЕУ.

Предполага се, че базовите параметри на Глобалната система за управление на качеството са приложими за всяка фирма-членка, изпълняваща ангажименти съгласно МСУК 1. Фирмите-членки на ЪЯГ носят отговорността да направят оценка на базовите параметри на Глобалната система за управление на качеството и да определят дали те трябва да бъдат допълнени или адаптирани от съответната фирма-членка, за да бъдат подходящи за използване (напр. допълнителни рискове, свързани с качеството, персонализиране на решенията и т.н.).

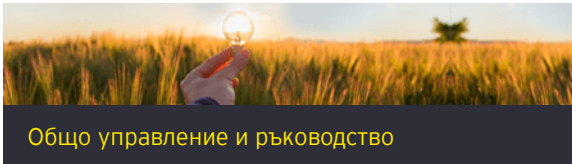
ЕУ България направи преглед на базовите параметри на Глобалната система за управление на качеството и извърши следното:

- ▶ Приема или отхвърля Глобалните базови рискове и ресурси, свързани с качеството, след като е направен подходящ анализ на съответните факти и обстоятелства. В случай че е налице отхвърляне на Глобалните базови рискове и ресурси, свързани с качеството, това следва да бъде предварително обсъдено с Региона.
- ▶ Приема или отхвърля Глобалните базови ресурси и ключови контроли, след като е направен подходящ анализ на съответните факти и обстоятелства. В случай че е налице отхвърляне на Глобалните базови ресурси и ключови контроли, това следва да бъде предварително обсъдено с Региона.
- ▶ Съвместно с Региона, идентифицира изпълнението на глобалните базови ключови контроли.
- ▶ Персонализира приетите базови ключови контроли на глобално ниво и на ниво региони и под-региони.

Прегледът на базовите параметри на Глобалната система за управление на качеството взе предвид фактите и обстоятелствата на ЕУ България включително естеството и оперативните характеристики на ЕУ България, видовете

изпълнени ангажменти и системните тенденции от дейностите, свързани с текущото наблюдение, извършвано в рамките на СУК.

В допълнение на прегледа на базовите параметри на Глобалната система за управление на качеството, ЕУ България определи дали са необходими допълнителни цели за качество и дали е необходимо да бъдат определени допълнителни рискове или отговори, свързани с качеството. Въз основа на прегледа на тези базови параметри ЕУ България добави отговори, адресиращи рисковете за качеството, приложими на местно ниво, и свързани с лицензирането и регистрацията.



Общо управление и ръководство



Тонът на върха

Основна отговорност на лидерите на ЕУ България е чрез поведението и действията си да установят правилен „тон на върха“ и демонстрират ангажираността на ЕУ за създаване на един подобър бизнес свят. Освен важността на „тона на върха“, нашите служители на ЕУ разбират, че качеството и професионалната отговорност започват от тях самите и че в рамките на техните екипи и общности, те също са лидери. Споделените ценности, които вдъхновяват професионалистите на ЕУ и ги насочват към правилните действия и решения, както и нашата ангажираност към качеството, са нещата, които най-добре описват нас самите и нашата работа.

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

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

Подходът ни към професионалната етика и почтеност се съдържа в Глобалния кодекс за поведение на ЕУ и други политики, и е част от нашата култура, която подкрепя консултациите, програмите за обучение и вътрешната комуникация. Лидерите на ЕУ регулярно подчертават колко е важно да се извършва качествена работа и да се спазват професионалните стандарти и вътрешните ни политики, както и да се ръководи чрез даване на пример. В допълнение фирмите-членки на ЕУ оценяват качеството на професионалните услуги, които се използват като ключова мярка при оценката на работата и възнаграждението на всички наши специалисти.

През април 2023 г. беше стартирано глобално проучване на качеството с цел да се направи

оценка на културата на качеството във фирмите-членки на ЕУ и да се предостави на ЕУ България ценна информация за това как се възприемат културата на качеството, включително и тонът на върха, сътрудничеството, управлението на натоварването на работното място и етичното поведение.

Резултатите от глобалното проучване на качеството бяха използвани за идентифициране на области, в които ЕУ България се справя добре и области, които изискват предприемане на повече действия. Резултатите от глобалното проучване на качеството показват, че нашите служители признават, че тонът на върха, зададен от ръководството, демонстрира ангажираност към качеството и че ЕУ признава и цени приноса към качеството. Резултатите от глобалното проучване на качеството са още едно признание за нашата силна култура на консултиране, обучение и непрекъснато подобряване на качеството. Въпреки това резултатите също така показват, че е необходимо да се предприемат допълнителни действия, за да се подобри нашата култура по отношение на ресурсите.



Глобален кодекс за поведение

Ние насърчаваме култура на почтеност сред всички специалисти от ЕУ. Глобалният кодекс за поведение излага ясен набор от принципи, които ръководят действията ни и деловото ни поведение. Той включва пет категории, съдържащи принципите, които трябва да бъдат спазвани от всеки в ЕУ България:

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

Чрез процедурите за наблюдение на спазването на Глобалния кодекс за поведение на ЕУ и чрез честите комуникации, ние се стремим да създадем среда, която поощрява целия персонал да действа отговорно, включително чрез докладване на неподходящо поведение без страх от репресивни мерки.



Приложими етични и правни изисквания



Спазване на глобалния кодекс за поведение

Глобалният кодекс за поведение на ЕУ излага набор от стандарти, които насочват действията ни и деловото ни поведение. ЕУ България спазва приложимите законови и подзаконовни изисквания. Нашите ценности са в основата на ангажимента, който сме поели да вършим работата си по коректен начин. Този важен ангажимент е подкрепен от редица политики и процедури, които са описани по-долу.



Независимост

Спазването на приложимите изисквания за етичност, включително и изискванията за независимост, е ключов елемент на системата за управление на качеството. Това включва определянето както на фактичката ни независимост, така и на нашата репутация за независимост. Етичните изисквания, отнасящи се до нашите одити и извършваните от нас професионални услуги, са включени в Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС). Ние също така спазваме местните етични изисквания или кодекси, приложими в юрисдикцията, в която извършваме одити и професионални услуги. Разделът „Практики, свързани с независимостта“ предоставя информация относно политиките, средствата и процесите, свързани с поддържането на независимост.



Ротация и продължително асоцииране с клиенти

Задължителната ротация на партньорите отговорни за одита е една от мерките, които ЕУ подкрепя с цел да се подпомогне подсилването на независимостта на одиторите. В ЕУ България спазваме изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), Регламент 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. и на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) в България и на Американската комисия за ценните книжа и борсите (SEC), в случаите, при които се изисква това. ЕУ България подкрепя ротацията на партньорите, отговорни за одитите, тъй като това осигурява непредубедена гледна точка и поощрява независимостта от ръководството на компаниите като в същото време се запазват експертните

познания и информираност за бизнеса. Ротацията на партньорите, отговорни за одита, заедно с прилаганите изисквания за независимост, подобрените системи за вътрешен контрол на качеството и независимият одиторски надзор способстват за подсилване на независимостта и обективността, и са важна гаранция за качеството на одита.

Ърнст и Янг Одит ООД спазва изискванията на чл. 65 на ЗНФО по отношение на задължителната ротация на одит клиенти, представляващи предприятия от обществен интерес. В съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), в сила от 15 декември 2022, както и поправките на ЗНФО, касаещи задължителните одити за и след финансовата 2019 година, изискванията по отношение на задължителната ротация на одит клиенти, представляващи предприятия от обществен интерес, са променени, както следва:

- а) На ниво одиторска фирма - 7 последователни години на одит ангажименти с клиенти, представляващи предприятия от обществен интерес, последван от четиригодишен период на прекъсване. По отношение на съвместните задължителни одити - до 12 последователни години одит ангажименти, последвани от четиригодишен период на прекъсване по препоръка на одитния комитет и с одобрение от общото събрание на съдружниците /акционерите;
- б) На ниво регистриран одитор, отговорен за одита - 7 последователни години на одит ангажименти с клиенти, представляващи предприятия от обществен интерес, последван от четиригодишен период на прекъсване за одит периоди, започващи преди 15 декември 2023 г. / петгодишен период на прекъсване за одит периоди след 15 декември 2023 г.

Що се отнася до предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, Глобалната политика на ЕУ за независимостта изисква водещият партньор за ангажимента, партньорът, отговорен за прегледа на качеството и другите партньори, които вземат ключови решения по съществени за одита въпроси (заедно с „ключовите одит партньори“), да се ротират след седем години. За предприятия, които наскоро са станали предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес (включително предприятия, които са новорегистрирани на фондови борси) ключовите партньори, отговорни за одита, могат да продължат участието си в ангажимента за още две години преди да се ротират, ако периодът, за който са обслужвали клиента преди регистрацията на борсата е шест или повече години.

След изтичане на максималният период, след който се изисква ротация, ключовите партньори, отговорни за одита, не могат да ръководят или координират предоставяните професионални услуги на одит клиент, представляващ предприятие, което осъществява дейност от обществен интерес, докато не изтече периода на прекъсване. Продължителността на този период за водещия партньор за ангажимента е пет години, за партньора, отговорен за прегледа на качеството е три години, а за останалите партньори - две години.

Когато местен законов или регулаторен орган определя период на прекъсване за водещия партньор за ангажимента, който е по-малък от пет години, изискуемият пет годишен период на прекъсване може да бъде заменен с по-дългия от този период или три годишен период. Това законово изключение, което се отнася за водещия партньор за ангажимента може да се прилага единствено за периоди на одити, които са започнали преди 15 декември 2023 г.

В допълнение към изискванията за ротация на партньорите, отговорни за одита, приложими за клиенти, представляващи предприятия, които извършват дейност от обществен интерес, ЕУ прилага рамка с предпазни мерки при продължително асоцииране с клиент, която е в съответствие с изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и член 17 от Регламент 537/2014 на ЕС и взема под внимание заплахите за независимостта, които могат да възникват в следствие на продължителното участие на специалисти в одит ангажимент, както и рамка с предпазни мерки за справяне с тези заплахи.

За ефективното наблюдение на изискванията за вътрешна ротация на партньорите и другите специалисти, продължително асоциирани с одит клиент, ние разполагаме със средства, чрез което я проследяваме, както и с постепенна ротация. Също така следваме процес за планиране на ротацията на партньорите и за вземане на решения. Този процес включва консултация и получаване на одобрения от директора по професионална практика на ниво държава.



Външна ротация

За предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, ние прилагаме изискванията за външна ротация съгласно член 17 (1) от Регламент 537/2014 на ЕС и чл. 65 от ЗНФО.



Подаване на сигнали за нередности

Разполагаме и с EY Ethics Hotline, глобална гореща телефонна линия за контакти по въпроси на етиката, която осигурява на служителите на EY България, на клиентите и други лица извън организацията средство за конфиденциално докладване на дейности/случаи, които могат да включват неетично или неподходящо поведение, което може да представлява нарушение на професионалните стандарти или с други думи да не е в съответствие с Глобалния кодекс за поведение на EY. Горещата телефонна линия се оперира от външна организация, която осигурява конфиденциална и ако е нужно, анонимна гореща телефонна линия за сигнали в цял свят.

Когато в EY Ethics Hotline се получи сигнал чрез горещата телефонна линия или по интернет, той се разглежда възможно най-бързо. В зависимост от съдържанието на докладването, подходящи служители от Управление на риска, Човешки ресурси, с правни или други функции, участват в разглеждането му. Същите процедури се прилагат и по отношение на онези от случаите, които са докладвани извън горещата линия EY Ethics Hotline.

EY България е създала и местни канали за докладване съгласно изискванията на българското законодателство за сигнализиране на нередности.



Неспазване на законодателството и разпоредбите (NOCLAR)

В съответствие с Етичния кодекс на СМЕС, EY възприема политика, известна като NOCLAR, с която се цели да бъдат изпълнени изисквания по докладване на неспазване на законите и разпоредбите. Политиката обхваща задължения за докладване, в случай че е налице поведение от страна на клиенти или служители на EY, което се счита за нарушение на приложими закони или разпоредби, които касаят съответните бизнес дейности.

Политиката за докладване NOCLAR може да съдържа и изисквания за изготвяне на доклади до съответните регулаторни органи относно възможно неправомерно поведение от страна на клиенти - действително или предполагаемо. В случай че съществуват такива изисквания, докладите се изготвят в съответствие с местните закони.



Антикорупционна политика

Глобалната антикорупционна политика на ЕУ дава на нашите служители насоки, свързани с определени неетични и незаконни действия. Тази политика поставя акцент върху това, че нашите служители са задължени да спазват антикорупционните закони и осигурява една по-добра дефиниция за това какво е корупционна практика. Също така в нея се описват отговорностите на служителите да докладват случаи на корупционни практики, когато бъдат открити. Като отчита тенденциите за нарастване на подкупите и корупцията и влиянието им в глобален мащаб, ЕУ полага все по-големи усилия за увеличаване на антикорупционните мерки.



Търговия с вътрешна информация

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

Глобалната политика на ЕУ за търговия с вътрешна информация потвърждава още веднъж задължението на нашите служители да не търгуват с ценни книжа като използват вътрешна информация. Тя дава подробно ЕУ описание на това какво представлява вътрешната информация и към кого трябва да се обръщат нашите служители, ако имат въпроси по отношение на своите задължения и отговорности.



Икономически и търговски санкции

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



Мерки срещу изпирането на пари

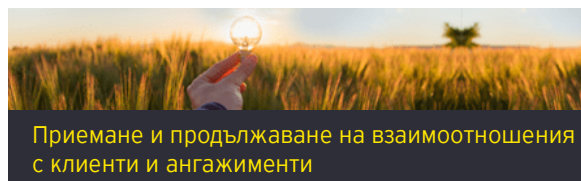
ЕУ България е класифицирана като задължен субект съгласно приложимите разпоредби срещу изпирането на пари. В съответствие с глобалните насоки на ЕУ относно изпирането на пари, ЕУ България е въвела политики и процедури,

предназначени да изпълнят тези задължения, включително процедури като „Опознай своя клиент“, оценки на риска и докладване на подозрителни дейности. Служителите на ЕУ са обучени и знаят своите отговорности в съответствие с разпоредбите. Предоставени са им насоки за това с кого да се консултират, когато възникнат въпроси.



Защита и конфиденциалност на данните

Глобалната политика на ЕУ за конфиденциалност и защита на личните данни излага принципите, които следва да бъдат прилагани по отношение на събирането, използването и защитата на лични данни, включително свързани с настоящи, бивши и бъдещи служители, клиенти, доставчици и други партньори, както и друга информация, която се счита за конфиденциална за клиенти, трети страни или за ЕУ. Тази политика е в съответствие със строгите изисквания на Общия регламент за защита на личните данни на ЕС и приложимите закони и регулаторни изисквания по отношение на защитата и конфиденциалността на личните данни. Също така в ЕУ се прилагат задължителни корпоративни правила, одобрени от регулаторните органи на ЕС, които имат за цел да улеснят движението на лични данни в мрежата на ЕУ. Ако е необходимо, ЕУ България има локалната политика, която адресира специфичните за страната изисквания и бизнес потребности, свързани с конфиденциалността и защитата на личните данни.



Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и ангажименти



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

Глобалната политика на ЕУ за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и ангажименти излага принципите на фирмите-членки за определяне дали даден нов клиент или даден нов ангажимент да бъде приет, или дали да бъде продължен съществуващ клиент или ангажимент. Тези принципи са фундаментални за поддържането на качеството, управлението на риска и защитата на нашия персонал, както и удовлетворяването на регулаторните изисквания. Глобалната политика на ЕУ за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и ангажименти е пример за политика, изготвена от БЯГ, с която се гарантира спазването на ценностите на ЕУ, справянето с мрежовия риск на

ЕУ и насърчаването на последователност в системата за управление на качеството.

Целите на политиката са:

- ▶ да се установи строг процес за оценка на риска и вземане на решения за приемане или продължаване на клиенти или ангажименти;
- ▶ да се съблюдават приложимите изисквания за независимостта;
- ▶ да се идентифицират и разрешават по подходящ начин каквито и да било конфликти на интереси;
- ▶ да се идентифицират и отклоняват клиенти или ангажименти, които поражда твърде висок риск;
- ▶ да се идентифицират и отклоняват клиенти или ангажименти, които не съответстват на ценностите на ЕУ;
- ▶ да се изиска консултация с определени специалисти за идентифициране на допълнителни процедури за управление на риска при наличие на специфични високорискови фактори;
- ▶ да се спазват законовите, нормативните и професионалните изисквания.

В допълнение, глобалната политика за конфликти на интереси на ЕУ определя глобални стандарти за категориите конфликти на интереси, както и процесите за идентифициране на потенциални такива. Също така, глобалната политика за конфликти включва разпоредби за управлението на конфликтите на интереси, които се идентифицират чрез този процес, по възможно най-бърз и ефективен начин чрез използването на подходящи предпазни мерки. Тези предпазни мерки могат да включват получаване на съгласие от съответния клиент за работа с друг клиент, при вероятност от конфликт на интереси, създаване на отделни екипи за одиторски ангажименти за работа с два или повече клиента, при което се създава разделение между екипите или отклоняване на ангажимент, за да се елиминира идентифициран конфликт на интереси.

Глобалната политика за конфликти на интереси на ЕУ взема под внимание увеличаващата се сложност на нашите ангажименти и на взаимоотношенията ни с клиентите, както и необходимостта да отговаряме своевременно и точно на техните нужди. Освен това тя е в съответствие с последните стандарти на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (СМЕС).



Прилагане на политиката на практика

Ние използваме Процес за приемане на клиенти и ангажименти (РАСЕ) на ЕУ, който представлява система, базирана на интранет, предназначена за

ефикасно координиране на дейностите, свързани с приемане и продължаване на ангажименти за клиенти, в съответствие с глобалните политики, политиките за линиите за услуги и политиките на фирмите-членки. РАСЕ води потребителите стъпка по стъпка през изискванията за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и ангажименти и идентифицира политиките и информацията, свързана с професионалните стандарти, необходими за оценка както на бизнес възможностите, така и на свързаните рискове. РАСЕ е пример за технологичен ресурс, използван от фирмите-членки на ЪЯГ от целия свят, за постигане на последователност в системата за управление на качеството.

Както решенията за приемане на клиенти, така и тези за продължаването им вземат предвид оценката на одит екипа за няколко рискови фактори, свързани с широк набор от категории, включващи индустрията, отношението на ръководството, механизмите за вътрешен контрол, сложността на одита и свързаните лица.

Като част от този процес се включва внимателно разглеждане на характеристиките на риска на потенциалния клиент и няколко процедури по диагностичен преглед (due-diligence). Преди да поемем нов ангажимент или клиент ние се уверяваме, че можем да ангажираме достатъчни ресурси за предоставянето на висококачествени услуги, особено в най-техническите области, както и че услугите, които клиентът желае да получи, са уместни за предоставяне от наша страна. Процесът на одобрение се базира на оценка на риска и без одобрението от представители на екипите на местния Директор професионална практика (PPD) и Управляващия съдружник „Услуги за изразяване на сигурност“ (AMP) не се приемат нови одиторски ангажименти. Въз основа на установеното ниво на риск, може да се наложи новите одиторски ангажименти да бъдат одобрени и от избрани представители на Директора професионална практика и Управляващия съдружник „Услуги за изразяване на сигурност“ на ниво региони и под-региони.

В рамките на нашия ежегоден процес за продължаване на одит клиенти и ангажименти, ние извършваме преглед на предоставените услуги и на способността си да продължим да предоставяме висококачествени услуги, и потвърждаваме, че клиентите споделят ангажимента на ЕУ България към качеството и прозрачността на финансовото отчитане. Партньорът, отговорен за всеки одит, заедно с Ръководителя „Услуги за изразяване на сигурност“, ежегодно извършват преглед на взаимоотношенията с клиентите за одит, за да

определят дали е уместно продължаването на ангажиментите с тях.

В резултат на този преглед, някои одиторски ангажименти се идентифицират като изискващи и в следствие са предмет на допълнителни надзорни процедури по време на одита (стриктен надзор), а ангажиментите за някои клиенти се прекратяват. Както и при процеса за приемане на клиенти, нашият местен PPD и Ръководителят „Услуги за изразяване на сигурност“ участват в процеса на продължаване взаимоотношения с клиенти и на ангажименти и трябва да се съгласи с решенията за продължаването им.



EY инвестира значителни средства в разработването на одиторска методология, инструменти и други необходими ресурси, с цел извършване на одити с най-високо качество по един последователен начин. Тази инвестиция е отражение на ангажираността на EY за укрепване на доверието и сигурността в капиталовите пазари и в икономиките по целия свят.



Дигитален одит на EY

Дигиталният одит помага на екипите на EY да задоволят променящите се нужди на компаниите, които обслужват, и да постигат поставените цели на фона на променящите се очаквания на заинтересованите страни – както в настоящия момент, така и в бъдеще.

Дигиталният одит е създаден в подкрепа на професионалистите от EY с цел подобряване на качеството и постигане на дигиталното предимство във всички фази на одита чрез съчетаване на усъвършенствани възможности с правилния набор от цифрови умения и култура на непрекъснати иновации.

Дигиталният одит на EY се прилага на глобално ниво и е добре утвърден и с доказана надеждност на пазара:

- ▶ **EY Canvas** подпомага работния процес, който се извършва в сигурна среда и е основан на облачно-базирани решения, улеснява комуникацията и документирането на 150,000+ одита.
- ▶ **Клиентски портал EY Canvas** свързва 200,000+ професионалисти от EY с повече от 300,000 служители на наши клиенти.

- ▶ **EY Atlas** представлява централно хранилище за счетоводна информация, създадено в помощ на екипите на EY и одитираните клиенти.
- ▶ **EY Smart Automation** осигурява система от решения за интелигентна автоматизация на основните дейности, която е директно интегрирана в EY Canvas.
- ▶ **EY Helix** дава възможност на екипите на EY да анализират годишно над **775 млрд.** реда входящи данни от счетоводни книги.

Тези технологични решения подпомагат екипите на EY с цел осигуряване на високо качество чрез **свързаност** между компании и екипи, **автоматизация** на одиторските процедури и процеси и **анализ** на данни с помощта на напреднали технологии.

Свързаност

В основата на висококачествения одит стои безпроблемната свързаност между компании и одиторски екипи, както и предаването на точната информация.

Внедрена на глобално ниво, одит платформата EY Canvas служи като единен център, където протича работният процес, комуникацията и документирането на одиторските ангажименти на EY по целия свят. Платформата е безопасно хоствана в облак и използва най-иновативната технология за предоставяне и създаване на съдържание в уеб пространството. Това ни позволява да осигурим по-висока защита на данните и да доразвиваме и усъвършенстваме софтуера си, за да сме в крак с промените в одиторската професия и в регулаторната среда.

Чрез използването на профилни въпроси, одиторските ангажименти в EY Canvas се конфигурират автоматично със съответната информация, приложима към изискванията за публичност („листване“) на дружеството и към неговата индустрия. По този начин се подпомага процеса на планиране на одитите и актуализация на данните и се осигурява директна връзка с релевантните насоки, помощни материали и професионални стандарти. Повечето формуляри, които са част от одиторската документация, са интегрирани в EY Canvas, така че профилните въпроси се използват за предоставяне на съответните одиторски процедури и на свързаната с тях изискуема документация. С помощта на програмата Milestones, описана в раздел „**Инфраструктура, осигуряваща качество**“, EY Canvas създава условия за ефективно управление на проекти. EY Canvas е създаден с достъпен дизайн и потребителски интерфейс, който позволява да се визуализират рисковете, връзката

с планираните одит процедури в отговор на идентифицираните рискове и извършената работа във всяка от ключовите области на одита. EY Canvas, също така, дава възможност на екипите, извършващи одити на групи, да осъществяват връзка с компонентните одит екипи, като комуникират вътрешни инструкции за одит, рискови области, като по този начин могат да контролират изпълнението и да осъществяват мониторинг на прогреса на груповия одит.

EY Canvas включва клиентски портал EY Canvas, който улеснява комуникацията между екипите и ръководствата на клиентите и способства за рационализиране на процедурите, свързани с исканията на информация от клиентите. Платформата също така включва EY Canvas Oversight. По този начин на глобално ниво се осигурява контрол в реално време и проследяване на напредъка на одита, за да се подобри видимостта и да се улесни проактивното сътрудничество през всички фази на одита.

В допълнение на това в EY Canvas е включена и глобалната изследователска платформа EY Atlas, която предоставя достъп до най-новата счетоводна информация, която да послужи както на специалистите от EY, така и на предприятията, които те одитират.

Автоматизация

Интелигентните технологии помагат за постигане на по-високи нива на автоматизация, централизация и стандартизация по време на целия одит.

EY Digital Audit използва глобалната свързаност на EY Canvas за внедряване на автоматизацията на глобално ниво. Центърът за автоматизация EY Smart Automation Hub представлява централизирана и глобална точка за достъп, чрез която се предоставят възможности за автоматизация, залегнали изцяло в EY Canvas, и се осигурява актуализация на състоянието в реално време. Тези възможности използват широко мащабна автоматизация, както и изкуствен интелект (AI), машинно самообучение и други напреднали технологии, за да подобрят управлението на проекти и да подпомогнат одитните проверки.

Автоматизирането и ускоряването на рутинните процедури позволява на одитните екипи да се съсредоточат върху най-важните рискове и сложни области, за които е необходима преценка, както и върху добавянето на стойност за компаниите, които одитират. В същото време дейностите в подкрепа на одитите са рационализирани - по този начин значително се намаляват усилията, които се влагат за административна подкрепа от страна на

управленските, финансовите и счетоводните екипи на компаниите.

Анализ

Внедряването на комплексни аналитични средства позволява да се използва един по-интелигентен, базиран на данни подход, който подпомага екипите на EY при идентифицирането на риска, откриването на аномалии и генерирането на нови идеи.

Глобалната технология EY Helix, обхващаща анализатори на данни, интегрира анализа на данни в глобалната одит методология на EY (EY Digital GAM). EY Helix включва анализатори на данни за основните стопански и счетоводни процеси, както и такива, които са специфични за индустрията и извършваните трансакции.

По този начин екипите за одит ангажменти могат да внедрят конкретно за всяка компания, която се одитира, таргетирани анализи на данни и да проучат в дълбочина оперативните цикли, за да разберат по-добре финансовите дейности и бизнес процесите. В резултат на това се използва един по-интелигентен, базиран на риска подход, който е подкрепен от одитни доказателства с по-високо качество, от ефективно идентифициране на тенденции и аномалии и от по-дълбоки познания и нива на търговско разузнаване. Допълнителна информация относно ключовата роля, която базираният на данни, комплексен одитен подход играе за предоставянето на качествен одит, може да бъде открита в подраздел „Одит методология“ към раздел „Ресурси“.

В подкрепа на технологията EY Helix се осигурява безпроблемен и защитен достъп до данни, активиран от стандартизирани и централизирани процеси за предоставяне на данни, набор от методи за извличане и свързване и най-съвременни протоколи за сигурност.

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

Инвестиция в технология за изразяване на сигурност от следващо поколение

Дигиталният одит на EY способства за подобряване на качеството на одитите чрез засилен фокус върху рисковете от съществени неточности и върху по-високото качество на одитните доказателства, за да се предприемат мерки срещу тези рискове.

Както беше отбелязано в раздел „Инфраструктура, осигуряваща качество“, за да ускори допълнително динамиката на промените и да се възползва от тях, EY инвестира в технология

за изразяване на сигурност от следващо поколение с цел подобряване на доверието, прозрачността и трансформацията.

Като надгражда върху силните страни на съществуващия глобален пакет от технологично базирани одит услуги на ЕУ, четиригодишната инвестиционна програма насочва бъдещото развитие на технологията за изразяване на сигурност чрез интегриране и трансформиране на съвременни възможности в една безупречна платформа. Чрез тази платформа се осигуряват услуги за изразяване на сигурност от следващото поколение, базирани на анализ на данни и с помощта на изкуствен интелект.

Инвестициите се фокусират върху три основни области на трансформация с цел осигуряване на постоянно качество и стойност:

- ▶ потребителски опит и сътрудничество;
- ▶ достъп до и анализ на данни;
- ▶ изкуствен интелект и бизнес разузнаване.

През последните 12 месеца инвестицията доведе до внедряване на повече от 20 значими нови технологии, свързани с услугите за изразяване на сигурност, които включват анализ на данни от следващо поколение, който използва Microsoft Power BI и нови възможности на ИИ, интегрирани в ЕУ Canvas, с цел да се подпомагане оценката на риска и да се предефинира одитния процес за нелегитимни, несложни предприятия.



Измами

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

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

Технологиите обаче не са панацея и професионалната преценка също е от съществено значение. Всички участващи страни, включително ръководството, бордовете, одиторите и

регулаторите, са длъжни да се фокусират повече върху корпоративната култура и поведение в подкрепа на откриването на измами. ЕУ предприема допълнителни действия за справяне с тази важна област на одита, включително:

- ▶ Прилагане на анализ на данни, за да се подобрят възможностите за откриване на измами и демонстриране на по-високо ниво на професионален скептицизъм при извършване на одитите.
- ▶ Използване на допълнителни вътрешни и външни данни и информация, за да се предприемат бързи действия по отношение на външните рискови индикатори като къси продажби и сигнали за нередности.
- ▶ Използване на електронни потвърждения за одиторските доказателства, когато това е възможно.
- ▶ Разработване на собствена рамка за оценка на риска от измами, която да се използва от одитните комитети и от лицата, натоварени с управлението.
- ▶ Задължително ежегодное обучение за борба с измамите за всички одит специалисти, което да включва опита на криминалистите на ЕУ.
- ▶ Изискване за използване на услугите на криминалисти при извършване на одити на базата на целеви риск.
- ▶ Разширяване на използването на глобалния център на ЕУ за високи постижения в областта на риска, свързан с ангажиментите за изразяване на сигурност чрез надграждане върху най-новите технологии, като машинно самообучение и ИИ, с цел допълнително използване на външни данни, състоящо се в скрининг за неблагоприятно медийно отразяване, ключови криминалистични показатели, наблюдение на продавачи на къси позиции, инструменти за оценка на автентичността на документи и друга технологии за подобряване на процесите по идентифициране на риска от измами и на съответната реакция при извършването на одити.



Преглед на одиторската работа

Политиките на ЕУ описват изискванията за своевременно и пряко участие в одитите на старшите специалисти, както и различните нива на преглед на извършената работа и изискванията, свързани с документирането и достигнатите заключения. Членовете на одит екипа, които са старши специалисти с надзорни функции, извършват подробен преглед на одиторската документация за съответствие и пълнота. Отговорният за одита мениджър и партньор извършва преглед на второ ниво, за да определи адекватността на одиторската работа като цяло и

достоверността на представяне на финансовите отчети. При съществени данъчни рискове и въпроси за одита, може да се предвиди и включване и преглед на съответната работна документация от старши данъчен специалист. За всички предприятия от обществен интерес и някои други одит клиенти, се извършва преглед от партньор, отговорен за преглед на качеството на ангажимента (описан по-долу в раздел *Преглед на качеството на ангажимента*), който обхваща съществени счетоводни, финансово-отчетни и одит области, както и финансовите отчети и одиторския доклад върху тях.

Характерът, времето на изпълнение и степента на прегледите на одиторските работни книжа зависят от редица фактори като:

- ▶ риск, същественост, субективност и сложност на обектите на проверка;
- ▶ способности и опит на одит екипа, изготвящ одиторската документация;
- ▶ степен на пряко участие в одиторската работа на лицето, извършващо прегледа;
- ▶ степен на използвани консултации.

Политиките на ЕУ също така описват изключително важната роля на партньора, отговорен за одита при управлението и постигането на качество на одита и затвърждаване на важността на качеството за всички членове на одитния екип.



Изисквания за консултации

Консултациите и свързаните с тях политики на ЕУ са изградени върху култура на сътрудничество, чрез която, одит екипите се поощряват да споделят разбиранията си по сложни счетоводни, одиторски и финансово-отчетни въпроси. С усложняване на средата, в която работят фирмите членки на ЕУ, и все по-голямата свързаност на глобално ниво, културата за консултации на ЕУ се превръща в още по важен фактор, който да помогне на фирмите членки на ЕУ да достигнат своевременно до подходящите заключения за предприятията, които одитират. Изискванията за консултации и свързаните с тях политики и процедури са разработени с цел осигуряване на подходящи специалисти, така че одит екипите да могат да направят подходящи заключения.

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

При сложни и чувствителни въпроси се изисква или поощрява консултация извън екипа за одиторския ангажимент, т. е. със специалисти, които имат повече опит или специализирани познания, основно специалисти по професионална практика и независимост. В интерес на обективността и професионалния скептицизъм, нашите политики изискват специалистите по професионална практика и независимост и другите специалисти да се оттеглят от процеса на даване на консултации, ако понастоящем предоставят услуги или наскоро са предоставяли услуги на клиента, който трябва да бъде консултиран. При такива обстоятелства се назначава друго лице с подходящите квалификации.

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



Преглед на качеството на ангажимента

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

Определени политики и практики, свързани с назначаването и условията за избор на професионалистите, които извършват прегледи за качеството на ангажиментите, са подобрени, за да отговарят на изискванията на Международния стандарт за управление на качеството (МСУК) 2, **Прегледи за качеството на ангажимента**. Тези подобрения се фокусират върху назначаването на професионалисти, извършващи прегледи за качеството на ангажиментите, които имат необходимите умения и способности, включително и достатъчно време, както и достатъчно авторитет и обективност за постигане на ефективен преглед на качеството на ангажимента. Обучението и предоставените възможности подпомагат

изпълнението на прегледа на качеството на ангажимента.

Прегледът на качеството на ангажимента е дейност, която обикновено обхваща пълния цикъл на ангажимента, включително планиране, оценка на риска, стратегия на одита и изпълнение. Политиките и процедурите за извършване и документиране на прегледите на качеството на ангажиментите предоставят конкретни насоки относно характера, времето на изпълнение и обхвата на процедурите, които следва да бъдат изпълнени и изискуемата документация, доказваща тяхното изпълнение. При всички обстоятелства прегледът на качеството на ангажимента трябва да приключи преди датата на одиторския доклад.

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



Процес на разрешаване на несъгласия в екипа за ангажимента за одит

ЕУ промотира култура на сътрудничество и поощрява служителите си да изкажат свободно своето мнение в случай на професионално несъгласие или ако не се чувстват комфортно по въпрос, който е свързан с одит ангажимента. Разработени са политики и процедури, даващи права на служителите и изискващи от членовете на екипа за одиторския ангажимент, да повдигат въпроси по каквито и да било несъгласия, които се считат за съществени, или които могат да се отразят върху мнението ни върху финансовия отчет, предмет на одита.

Тези политики се представят още при встъпването в длъжност в ЕУ и се подчертават непрекъснато след това, за да внушат на нашите служители както отговорността, така и правото да изискват задълбочено изслушване на своето мнение и да не допускат ограничаване на различните гледни точки.

Различията в професионалното мнение, които възникват в процеса на одита, обикновено се разрешават на ниво екип за одиторски ангажимент. Ако, обаче, който и да било служител, участващ в дискусиата на даден въпрос, не е удовлетворен от решението, той има както право, така и задължение да се погрижи въпросът да бъде отнесен на следващо ниво на правомощия, докато се стигне до съгласие или се вземе крайно решение, включително и консултация с Професионалната практика, ако е необходимо.

Ако лицето, извършващо преглед на качеството на ангажимента, отпрати препоръки, които партньорът, отговорен за ангажимента, не приема, и ако въпросът не бъде разрешен по удовлетворителен за преглеждащия начин, одиторският доклад не се издава докато въпросът не бъде разрешен.

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



Съхраняване на документи

Глобалната политика за съхраняване и унищожаване на документи и информация подкрепя и надгражда разпоредбите в Глобалния кодекс на поведение на ЕУ, свързани с професионалната почтеност по отношение на документирането и зачитането на интелектуалния капитал. Тази политика и Глобалният график за съхранение (GRS) установяват изисквания за управление на документи и информация (RIM) през целия им жизнен цикъл, включително и изисквания за безопасното унищожаване или изтриване на архиви, за които периодът на съхранение е изтекъл, освен ако не са налице специални и приемливи обстоятелства.

Тази политика, изискванията на Глобалния график за съхранение (GRS) и изискванията за управление на документи и информация (RIM) са в съответствие с приложимите професионални стандарти и се основават на регулаторни, законови и бизнес изисквания и задължения. Те се прилагат за всички ангажименти и служители и съответстват на законовите изисквания в България, приложими към създаването и поддържането на работни книжа, свързани с извършваната работа.



Ресурси

Раздел **Продължаващо обучение и инвестиране в изключителни таланти** съдържа допълнителна информация относно ангажимента на ЕУ България да инвестира в таланти, за да постигне по-нататъшен напредък в качеството на одита.



Сформиране на екипите за одиторски ангажименти

Сформирането на екипи за одиторските ангажименти се извършва под надзора на Ръководителя „Ангажименти за изразяване на сигурност“. Факторите, които се вземат под внимание, при подбора на екипите за одит включват: големина и сложност на ангажимента, специализирани познания за отрасъла и опит, време за изпълнение на работата, приемственост и възможности за обучение на работното място. За по-сложните ангажименти се преценява дали са необходими специализирани или допълнителни експертни познания за допълване или повишаване на професионалното ниво на одит екипа.

В редица ситуации специалисти с опит в областта на счетоводството или одита, като например данъци или информационни технологии, се назначават като част от екипа по одит ангажимента, за да съдействат при извършването на одитни процедури и получаването на достатъчен брой и уместни одиторски доказателства. Освен това вътрешни специалисти, които имат познания извън счетоводството или одита, като съдебна медицина, оценка на активи, актюерски анализ и ЕСУ, могат да извършват дейности в своята област, които се използват от екипа по одит ангажимента, за да подпомогнат процеса по събиране на достатъчен брой и уместни одиторски доказателства.

Политиките на ЕУ България изискват ръководителят „Услуги за изразяване на сигурност“ и регионалният PPD да одобряват назначаването на ключови членове на одит екипите. Това се прави с цел да се гарантира, че ръководителите на екипи, извършващи одити, притежават подходяща компетентност (напр. познания, умения и способности), за да изпълняват отговорностите си по ангажиментите и че приложимите правила за ротация на одиторите се съблюдават стриктно.



Центрове за предоставяне на услуги

Мрежата GDS е интегрирана мрежа на ЕУ от центрове за предоставяне на услуги, които предоставят услуги в подкрепа на фирмите-членки на ЕУ. В епоха на безпрецедентни промени, мрежата GDS продължава да разработва гъвкави бизнес модели и иновативни начини за подкрепа на фирмите-членки и техните променящи се нужди.

Във всички области екипите от мрежата GDS съчетават задълбочени технически познания с фокус върху иновациите, автоматизацията и подобряването на процесите, за да създадат стотици персонализирани услуги с променлив мащаб, които осигуряват по-голяма добавена стойност за организацията ЕУ. Като част от пътя, който трябва да се извърви, по отношение на трансформацията на одита, е предвидено в услугите на ЕУ, свързани с изразяване на сигурност, да се използват повече специализирани екипи за постигане на резултати с по-високо качество, включително и на мрежата GDS.



Многообразие, равнопоставеност и приобщаване

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

ЕУ е ангажирана с DE&I въпросите от десетилетия и въпреки че е постигнат значителен напредък в тази област, в рамките на глобалната стратегия NextWave, ЕУ се ангажира да увеличи напредъка по отношение на многообразието, равнопоставеността и приобщаването в цялата организация. Глобалният изпълнителен съвет поема видим ангажимент в тази посока към служителите на ЕУ и към пазара чрез подписване на Декларация на Глобалния изпълнителен съвет за многообразие, равнопоставеност и приобщаване. Това действие не само затвърждава факта, че DE&I е ключов бизнес лост, но и гарантира, че фирмите-членки на ЕУ се държат отговорни за напредъка в това отношение, като се започне от тона на върха.

ЕУ също така наскоро стартира прилагането на модела на базовите очаквания в одиторската практика по отношение на глобалните услуги за изразяване на сигурност в областта на DE&I, за да ускори напредъка в тази област. Моделът включва набор от глобално приложими базови очаквания по отношение на DE&I във всички процеси за таланти в услугите за изразяване на сигурност и се състои от идеи и инициативи за това какво може да се направи за напредъка на DE&I в рамките на тези процеси. Всеки под-регион е извършил самооценка спрямо модела на базовите очаквания и се е ангажирал с план за действие, за да постигне напредък.

През последните години се поставя особен акцент

върху насърчаването на равнопоставеността между половете. Към 1 юли 2023 г. 33% от новите одит партньори в световен мащаб са жени. Изградена е убедителна практика, свързана с налагането на жените като лидери, подкрепена от факта, че 52% от всички наети през 2022 г. одит служители на глобално ниво, са жени.

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

В проучване, направено през март 2023 г. сред служители на ЕУ, 82% от одиторите са отговорили, че ЕУ осигурява работна среда, в която се чувстват свободни да бъдат себе си. Това е увеличение с 3% в сравнение с проучването, направено през март 2022 г.

За лидерите на ЕУ DE&I е приоритет, както и ключов показател, използван във всички програми за управление на таланти на организацията. За да се осигури по-голяма отчетност в организацията, инструментът Global DE&I Tracker помага за проследяване на напредъка в тази област чрез използване на последователни D&I показатели и отчитане в цялата организация на глобално ниво. ЕУ също така създаде глобална работна група за социална справедливост (GSET), за да разработи съгласувани планове за действие, специално насочени към неравенството и дискриминацията, включително и расизма. Като глобална организация, ЕУ има възможност да се справи с последствията от неравенството и несправедливостта и да настоява за напредък в това отношение в рамките на ЕУ и извън нея. ЕУ се ангажира да насърчава социалната справедливост и приобщаващия растеж и да се противопоставя на несправедливостта, предразсъдъците, дискриминацията и расизма. Социална справедливост за нас е стремежът всеки служител в ЕУ България да има равен достъп до ресурсите и възможностите, от които се нуждае, като се вземат предвид различните стартови позиции и различните нужди. Тя също така означава премахване на бариерите пред възможностите и приобщаващия опит, които могат да доведат до различия в резултатите. ЕУ вярва, че бизнесът има пряко влияние за преодоляване на тези различия и за изграждане на по-добър бизнес свят чрез екипна работа, лидерство и култура на работата в екип, на възлагането и стойността на извършената работа, както и на начина, по който се вземат решения относно оценка на представянето, напредъка и назначенията.

Нашите ценности: кои сме ние

1 Хора, които демонстрират почтеност, уважение, екипна работа и приобщаване	2 Хора с енергия, ентузиазъм и кураж да бъдат лидери	3 Хора, които изграждат взаимноотнoшения, базирани на коректния начин
--	---	--



Одиторска методология

Глобалната одиторска методология на ЕУ (EY GAM) осигурява глобална рамка за предоставяне на висококачествени одиторски услуги чрез последователно приложение на мисловни процеси, преценки и одиторски процедури за всички одиторски ангажименти, независимо колко големи са те. ЕУ GAM също така изисква спазване на съответните етични изисквания, както и на независимостта от клиента за одит. Един от основополагащите принципи на методологията е да се правят оценки на риска, които се преразглеждат и модифицират, ако е необходимо, в хода на одитния процес и на база на тези оценки да се определи характера, времето на изпълнение и обхвата на одиторските процедури. ЕУ GAM поставя ударение върху поддържането на подходящо ниво на професионален скептицизъм при изпълнението на одиторските процедури. ЕУ GAM се базира на Международните одиторски стандарти (МОС). В България методологията е допълнена, така че да отговаря на местните регулаторните или законовите изисквания. ЕУ GAM е пример за интелектуален ресурс, предоставен на фирмите-членки на ЪЯГ за насърчаване на последователност при изпълнението на одит ангажиментите.

ЕУ Digital GAM, която е част от ЕУ GAM, е създадена въз основа на задълбочени проучвания сред практикуващи одитори и се фокусира върху опростяването на задачите и подобряването на връзката между одитните процедури чрез използване на пълния набор от данни за всяка компания. Всички процедури, включително оценката на риска и процедурите по същество, започват с нагласа, даваща приоритет на данните, и се състоят в анализиране на съответните финансови и нефинансови данни и допълване с традиционни техники за одит като запитвания, наблюдения и инспекции.

Екипите по одит ангажимента имат възможност да анализират детайлизирани данни с помощта на глобалния инструмент за анализ на данни EY Helix, като по този начин увеличават осведомеността си

за бизнеса на предприятието и се фокусират върху идентифицирането на специфични за предприятието рискове, ключови транзакции, тенденции и аномалии, които могат да бъдат индикатори за неточности или измами. Одитният подход, базиран на анализ на данни, фокусира усилията върху одита на транзакции с по-висок риск, дава възможност да се използва динамична одитна стратегия, която реагира на лесно разпознаваеми промени в данните и прецизира фокуса и спецификата на комуникацията с предприятието и неговото ръководство относно констатациите от одита и оценката на резултатите.

С помощта на онлайн инструмента - EY Atlas, всеки одитор има възможност да използва версия на одиторската методология на EY, която е организирана по теми, разработени с цел фокусиране на стратегията на одита върху рисковете за финансовия отчет, и разработването и изпълнението на подходящи процедури в отговор на тези рискове. EY GAM се състои от два ключови компонента: изисквания и насоки; и помощни формуляри, модели и примери. Изискванията и насоките отразяват както изискванията на одиторските стандарти, така и политиките на EY. Формулярите, моделите и примерите представляват помощни средства от водещи практики, които подпомагат изпълнението и документирането на одиторските процедури.

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

EY продължава да развива тази методология, за да бъде в крак с направените промени и преработки на одиторските стандарти и промените в процесите на финансово отчитане на предприятията, както и да подобрява насоките, свързани с въпроси, които са важни за заинтересованите страни на предприятията, като рискове, свързани с климата, кибер рискове и прилагане на нововъзникващи технологии в различни стопански дейности или процеси на финансово отчитане на предприятието (напр. автоматизация, ИИ, блокчейн). Екипите за одит ангажирани на EY могат да използват методология, насоки и ресурси за идентифициране и предприемане на мерки срещу нови рискове, произтичащи от изменението на климата, кибер рискове и технологични смущения.

Бяха направени други подобрения, за да се вземе предвид опита от въвеждането и резултатите от външни и вътрешни проверки.

Наскоро методологията EY GAM беше актуализирана съгласно изискванията на МОС 220 (преработен), Контрол върху качеството на одита на финансови отчети, МСУК 1, Управление на качеството на фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети, или други ангажменти за изразяване на сигурност или свързани услуги, както и съгласно новите изисквания за независимост на Етичния кодекс на Съвета за международни етични стандарти за счетоводителите за предварително съгласуване на услуги, които не са свързани с изразяване на сигурност, и оповестяване на одит възнагражденията. Беше публикуван набор от възможни начини за прилагане на новите и преработени изисквания.

В допълнение, ние следим текущите и нововъзникващи развития и правим своевременни напомняния за планиране на одита и за други специфични въпроси. Чрез тези напомняния, ние поставяме акцент върху области, отбелязани по време на инспекциите, както и върху други ключови теми, представляващи интерес за регулаторните органи, включително и за Международния Форум на Независимите Одитни Регулатори (IFIAR).

Публикуваме счетоводни и одитни съображения, когато одитираме дружества, които са изложени на риск поради неотдавнашните фалити или състояния близки до фалит в банковия сектор, както и за да отговорим на променящите се икономически условия, включително увеличените нива на инфлацията и лихвените проценти.



Сертифициране на технологиите

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

Сертифицирането обхваща редица аспекти, включително и това, че решението трябва да има ясна цел по отношение на одиторските доказателства, че то е широко тествано, че са налични методология и възможности, които да подпомогнат съответното му прилагане и че е

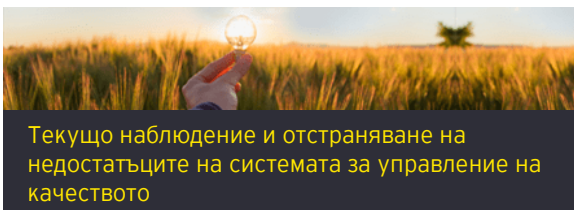
налице съответствие с приложимите закони и подзаконови изисквания (например, поверителност на данните).



Компонентът „Информация и комуникация“ е нов за МСУК 1 и е свързан с получаването, генерирането или използването на информация, както и на комуникирането на информация, за да може системата за управление на качеството да бъде разработена, внедрена и да започне да функционира. Целите за качество в рамките на компонента са насочени към ефективната двупосочна комуникация между:

- ▶ служители
- ▶ фирми-членки в рамките на мрежата на ЕУ
- ▶ външни страни
- ▶ доставчици на услуги.

Ефективната двупосочна комуникация е от съществено значение за функционирането на системата за управление на качеството и изпълнението на одитните ангажименти. Глобалната политика, свързана със системата за управление на качеството, предоставя изискванията относно системата за управление на качеството на дадена фирма-членка, които фирмите-членки на ЪЯГ трябва да комуникират на вътрешно и външно ниво.



Процесът по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците на системата за управление на качеството е крайъгълният камък на процеса на ЕУ за наблюдение на системата за управление на качеството, включително и качеството на одита. ЕУ България извършва наблюдение на СУК и процес по отстраняване на недостатъците, за да:

- ▶ осигури подходяща, надеждна и навременна информация относно разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството на ЕУ България;
- ▶ осигури основа за идентифициране на недостатъци;

- ▶ предприеме подходящи действия за отстраняване на всички идентифицирани недостатъци.

Направена е оценка на информацията, получена от процеса по наблюдение и отстраняване на недостатъци, свързани с разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството на ЕУ България, за да се направи заключение относно ефективността при постигане на целите на системата за управление на качеството на ЕУ България.

Дейностите по наблюдение на системата за управление на качеството включват:

- ▶ тестване на ключови контроли на системата за управление на качеството;
- ▶ вътрешни и външни проверки на ангажиментите;
- ▶ други дейности по наблюдение, които включват например (без претенция за изчерпателност):
- ▶ тестване на ЕУ България и на нейните служители дали спазват етичните изисквания, свързани с независимостта;
- ▶ критики по отношение на качеството, направени от външни регулаторни органи и свързани със системата за управление на качеството;
- ▶ проблеми, докладвани чрез горещата телефонна линия Ethics hotline.

Процесът по наблюдение и отстраняване на недостатъците се извършва ежегодно въз основа на Глобалната политика за наблюдение и отстраняване на недостатъците на СУК, която е пример за глобален интелектуален ресурс, чрез който се цели постигане на последователност при функционирането на системата за управление на качеството на ЕУ България. Процесът по наблюдение и отстраняване на недостатъците се координира и наблюдава от представители на глобалния PPD, под надзора на глобалното ръководство за изразяване на сигурност.



Тестване на ключови контроли на системата за управление на качеството

Системата за управление на качеството е разработена и внедрена с цел намаляване на рисковете за качеството. Целта на извършването на тестове на ключови контроли на системата за управление на качеството в рамките на системата за управление на качеството на ЕУ България включва определяне на това дали ключовите контроли на системата за управление на качеството:

- ▶ са разработени, внедрени и опериращи в съответствие с разбирането и документацията на собственика им;

- ▶ се управляват своевременно от собственика/оператора на контролите, както е посочено в дизайна на съответните ключови контроли на системата за управление на качеството;
- ▶ водят до навременно разрешаване на всички идентифицирани проблеми (натрупана информация);
- ▶ са базирани на надеждна информация (т.е. информацията, използвана при осъществяването на ключовите контроли на системата за управление на качеството, е пълна и точна, ако е приложимо).

Лицата, които тестват ключовите контроли на системата за управление на качеството, са компетентни, обективни и независими от собствениците и операторите на контролите. Лицата, които тестват ключови контроли на СУК, работят под ръководството на Директор професионална практика на местно ниво. Всички лица, участващи в тестването на ключовите контроли на СУК, са квалифицирани от Асоциацията на сертифицираните експерт-счетоводители (АССА) и имат богат опит в одиторската практика.



Преглед на качеството на одитите

ЕУ България изпълнява глобалната програма за преглед на качеството на одитите (ПКО), докладва за резултатите и развива съответни планове за действие в отговор на тях. Глобалната програма за ПКО следва изискванията и насоките на МСУК 1 и се допълва, при необходимост, така че да съответства на професионалните стандарти на ЕУ България и на регулаторните изисквания. Програмата за ПКО също така подкрепя непрекъснатите усилия на ЕУ България за идентифициране на области, в които можем да подобрим резултатите си или да усъвършенстваме политиките и процедурите си.

Прегледите на качеството на одитите включват проверка, на циклична база, на поне един завършен ангажимент на всеки отговорен съдружник. Ангажиментите, които се подлагат на преглед всяка година, се избират въз основа на подход, базиран на риска, който се фокусира върху ангажименти, които са големи, сложни или са от съществен обществен интерес включително елементи на непредсказуемост.

Глобалната програма за ПКО включва подробни, фокусирани върху риска прегледи, обхващащи голяма извадка от одиторски ангажименти за клиенти, които са регистрирани на фондови борси, и такива, които не са регистрирани, за предприятия от обществен интерес и такива, които

не са обществен интерес, за да се оцени спазването на вътрешните политики и процедури, изискванията на ЕУ GAM и съответните местни професионални стандарти и регулаторни изисквания. Глобалната програма за ПКО също включва прегледи на неодит ангажименти. Тези прегледи имат за цел да оценят спазването на приложимите професионални стандарти и вътрешни политики и процедури, трябва да бъдат приложени при изпълнението на свързани услуги.

Глобалната програмата за ПКО допълва външното наблюдение на практиката и инспекции, като например регулаторни програми за проверка и външни партньорски проверки. Тя също така дава информация за това дали се спазват регулаторните изисквания, професионалните стандарти, както и политиките и процедурите.

През 2023 г. ПКО на ЕУ България включи проверка на два одит ангажимента. За ангажиментите, чиято проверка е извършена на вътрешно ниво от ЕУ България, заключението е, че не са открити съществени констатации или недостатъци.

Специалистите, които извършват ПКО и ръководителите на екипите по ПКО се избират въз основа на техните умения и професионална компетентност, както в областта на счетоводството и одита, така и отрасловата им специализация. Те често работят по глобалната програма за ПКО в продължение на няколко години и притежават високо ниво на умения в нейното изпълнение. Те са разпределени да извършват ПКО извън мястото, където са назначени като постоянни служители и са независими от одит екипите, които са обект на прегледа.

Глобалната програма за ПКО е допълнена от програма, която обхваща инспекции на други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани с тях услуги, независимо коя от линиите за услуги извършва тези услуги. Нарича се програма за преглед на качеството на други ангажименти за изразяване на сигурност (OAQR). През 2023 г. ПКО на ЕУ България включи проверка на един неодит ангажимент за изразяване на сигурност. За ангажимента, чиято проверка е извършена на вътрешно ниво от ЕУ България, заключението е, че не са открити съществени констатации или недостатъци.

Резултатите от тези две глобални програми се обобщават на глобално ниво (включително и на ниво региони, и под-региони), заедно с всички ключови области, при които резултатите показват, че са необходими непрекъснати подобрения. Обобщените резултати се споделят в мрежата. Мерките за разрешаване на въпроси, свързани с качеството на одита, идентифицирани в рамките на изпълнението на глобалната програма за ПКО,

регулаторните инспекции и партньорските прегледи се адресират от лидерите на услугите за изразяване на сигурност и PPD. Тези програми осигуряват важна обратна връзка от мониторинга на практиките за нашата система за управление на качеството и допълва усилията за непрекъснато повишаване на качеството.



Външен преглед за гарантиране на качеството

Одит практика на ЕУ България и нейните регистрирани одитори подлежат на редовни инспекции за гарантиране качеството на професионалната дейност от страна на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) в България. Като част от инспекциите КПНРО оценява вътрешната система за контрол на качеството на ЕУ България и извършва прегледи на избрани одит ангажименти.

Одит практиката и регистрираните одитори на ЕУ България също подлежат на проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО). Последната всеобхватна инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност, извършена от КПНРО, е направена през месеци януари-март 2023 г. Заключителният доклад за резултатите е предоставен на 28 март 2023 г. без констатации и с определена оценка „А“.

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

Информация за посочения по-горе регулаторен орган, наред с резултатите от инспекциите, които са публично достояние, може да се намери на интернет страницата на КПНРО: www.cposa.bg.



Анализ на първопричините на ниво ангажимент и планове за действие

Анализ на първопричините на ниво ангажимент е централна част от рамката за подобряване на качеството на ЕУ, осигуряваща задълбочена

оценка на първопричините, които са в основата на благоприятния или неблагоприятния резултат от одит инспекциите. Прави се подробен анализ на констатациите, свързани с всяка първопричина. Този анализ позволява по-добро разбиране на движещите сили, които са в основата на положителните и отрицателните резултати от проверките. Позволява ни също така да се съсредоточим върху ключови поведенчески подходи, които водят до положителни резултати и такива, генериращи високо качество, процес, който е основополагащ и гарантира непрекъснатото подобряване.

След като бъде завършен анализът на първопричините на ниво ангажимент, фирмите-членки на ЪЯГ са отговорни за изготвянето на оценка на резултатите от своето портфолио, като трябва да обърнат специално внимание на идентифицирането на широко разпространени проблеми и на разработването на планове за действие за отстраняване на недостатъците.



Индикатори за качеството на одитите

Ръководителите на услугите за изразяване на сигурност, освен че наблюдават изпълнението на стратегията на ЕУ и приоритетите за качество чрез комбинация от метрични индикатори или индикатори за качеството на одита (ИКО), се запознават и с годишните резултати, свързани с цялостната система за управление на качеството. Тъй като нито един показател или набор от показатели, подлежащи на отчитане, не може да се разглежда като единствен индикатор за качеството на одита, може да се използва набор от показатели, чрез който да се определи неговото качество.

Благодарение на високата степен на интеграция на инструментите, практиките и политиките на ЕУ на глобално ниво, ежемесечно се акумулират специфични за дадена страна данни по различни теми. ИКО включват както водещи, така и изоставащи индикатори, отнасящи се до качеството, и обхващат теми, свързани с изпълнение, талант, отстраняване на недостатъци и възможности. Всеки ИКО се измерва спрямо установени глобални цели, специфични в географско отношение, като отклоненията изискват оценка и план за отстраняване на недостатъците. ИКО също така са приведени в съответствие с рамката за отчетност на ЕУ, за да се засилят приоритетите за мрежата от лидери на ниво държава и също така подлежат на годишен преглед, за да се гарантира, че ще запазят целесъобразността си и ще съответстват на инициативите за качество.

Примери за ИКО на ЕУ включват:

- резултати от вътрешни и външни проверки;
- придържане към основните етапи на ангажимента;
- задържане на персонал;
- независимост;
- внедряване на задължително обучение.

Елементите, наблюдавани и измервани чрез дигиталните табла за управление на ИКО, подлежат на годишен преглед, за да се гарантира, че ще запазят целесъобразността си и ще съответстват на инициативите за качество.

Глобалните дигитални табла за управление на ИКО помагат на ръководството да се информира за това дали определени действия имат очаквания ефект и да се осигури ранно предупреждение, когато се налага намеса.



Идентифициране и оценяване на недостатъците на системата за управление на качеството и извършване на анализ на първопричините

Констатациите представляват информация, касаеща разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството, която показва, че може да съществуват един или няколко недостатъка. Констатациите се акумулират чрез извършване на дейности по наблюдение на системата. ЕУ България оценява всяка констатация или съвкупност от констатации, като взема предвид относителната ѝ/им значимост, за да определи дали съществува недостатък.

Ако се установят някакви недостатъци, се извършва анализ на първопричините, за да се определи първопричината, да се оцени тежестта и всеобхватността на недостатъка и да се разработи план за действие.

Представители на глобалните и регионалните ръководства по професионална практика и услуги за изразяване на сигурност се срещат редовно, за да извършат преглед на резултатите от дейностите по наблюдение и оценка на констатациите и недостатъците на системата. По този начин се осигурява последователност в прилагането на рамката за идентифициране и оценка на констатациите и за оценка на недостатъците и анализа на първопричините, както е описано в Глобалната политика за наблюдение и отстраняване на недостатъците на СУК.

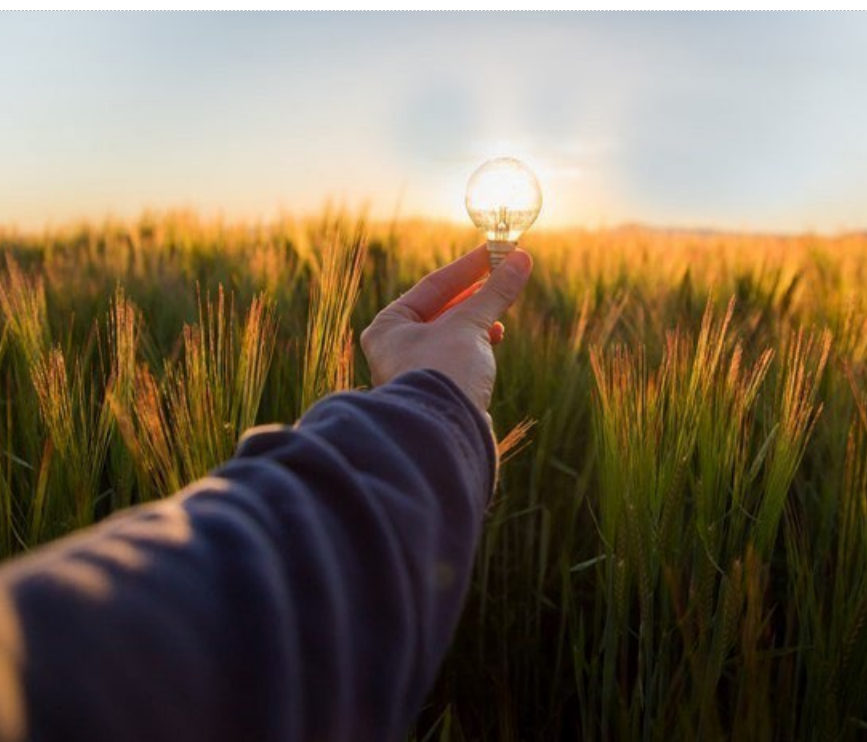


Планове за подобряване на качеството на системата за управление на качеството

За всички идентифицирани недостатъци ЕУ България разработва планове за подобряване на качеството, които включват:

- коригиране на ефекта от идентифицирания недостатък;
- своевременно отстраняване на идентифицираните недостатъци;
- оценяване на ефективността на предприетите действия по отстраняване на недостатъците.

Планове за подобряване на качеството се разработват от Ръководител услуги за изразяване на сигурност и се преглеждат от Директор професионална практика, за да се гарантира целесъобразността на планираните действия.



Инфраструктура, осигуряваща качество

Инфраструктура, осигуряваща качеството



Стратегия

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

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

В отговор на тези предизвикателства екипите за услуги за изразяване на сигурност на ЕУ предприемат многогодишно пътуване, с цел реализиране на смели промени, свързани с одиторските екипи, процесите и технологиите. С помощта на тази трансформация ЕУ продължава да използва силните страни на най-големия актив на своите фирми-членки в предоставянето на качество и изграждането на доверие, а именно - служителите на ЕУ. Чрез подобряване на уменията и опита на служителите, и същевременно трансформиране на начина, по който екипите на ЕУ работят (ръководени от интуитивна методология, специално създадени възможности и поставяне на данните и технологиите в центъра на услугите за изразяване на сигурност), се постига по-добре целта на ЕУ да работи в услуга на обществения интерес.

Чрез подход, базиран на обективен анализ на данни, използващ трансформираните и интегрирани възможности на различни дигитални инструменти, екипите на ЕУ продължават да предоставят висококачествени одити, основани на независимост, почтеност, обективност и професионален скептицизъм. Фирмите-членки на ЕУ осигуряват на своите одит специалисти

допълнително обучение и възможности, които да им помогнат при откриването на измами. Чрез подхода, базиран на данни, и чрез подобряване на обучението се повишава опита на екипите на ЕУ, така че те да могат да отделят повече време за справяне с рисковете и упражняване на професионална преценка. Докато се трансформират, фирмите-членки на ЕУ остават фокусирани върху бъдещето, като включват все по-сложни анализи на данни, ефективно предоставящи допълнителна информация и сигурност в подкрепа на висококачествените одити, които се ценят от капиталовите пазари и от компаниите, които фирмите-членки на ЕУ одитират. Като прилагат най-съвременните технологии, нашите служители, отговорни за услугите по изразяване на сигурност, имат значителен принос за постигане на цялостната цел на ЕУ - *Изграждане на по-добър бизнес свят*.

Анализът на данни и технологиите продължават да трансформират одита в подкрепа на променящите се нужди на капиталовите пазари. През юни 2022 г. ЕУ обяви инвестиция от 1 милиард щатски долара в разработването на технологична платформа от следващо поколение. Тази интегрирана платформа надгражда върху вече стабилната основа на технологичния пакет от най-висок клас, използван при предоставянето на услуги за изразяване на сигурност на ЕУ, като осигурява високо качество на одита и по-голямата добавена стойност за одитираните компании чрез установяване на доверие, прозрачност и трансформация. Тя ще предостави нови възможности за достъп до данни и за усъвършенстван анализ на данни, ще включи нови форми на бизнес разузнаване и ИИ, и ще доведе до по-голяма удовлетвореност както за одитираните предприятия, така за служителите на ЕУ - всички важни компоненти за предоставяне на висококачествени одити.



Глобален комитет за качество на одитите

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

Комитетът разработва иновативни идеи и подходи

за предоставяне на висококачествени одити и е форум за споделяне на най-добрите практики на фирмите-членки на EY. Той също така подпомага обучението и обратната връзка, както и разработването на индикатори за качество на одита (ИКО) и други форми на мониторинг на качеството, които се включват в цикъла на непрекъснатото подобряване.



Лидери за осигуряване на качество

Мрежата от лидери за осигуряване на качество на EY (QEL) представлява група от висши ръководители по изразяване на сигурност по целия свят, които дават тласък на подобренията в качеството на одита, като предоставят подкрепа на екипите по ангажимента с цел постигане на високи оперативни резултати в рамките на глобалната практика за изразяване на сигурност.

Подкрепата на одитните екипи се осигурява чрез:

- ▶ коучинг на екипите по одит ангажиментите;
- ▶ предоставяне на технически възможности, свързани с приемането на нови одиторски стандарти;
- ▶ усъвършенстване на уменията при използване на автоматизирани инструменти и техники.

Високите оперативни резултати по отношение на одит услугите се постигат чрез:

- ▶ разработване на рамката за прилагане на последователност при планиране на работната сила на глобално ниво, включително и на протоколи за управление на натоварването;
- ▶ създаване на глобални протоколи за данни и управление на данните с цел извършване на портфейлни прегледи;
- ▶ инфлайт мениджмънт на ангажименти за постигане на своевременна, положителна намеса.

Много от дейности на мрежата от лидери за осигуряване на качество са пряко свързани със системата за управление на качеството на EY. Поради вида на тези дейности, мрежата QEL предлага уникална перспектива за естеството на предизвикателствата, които могат да повлияят на качеството на одита. Тя си сътрудничи често с функцията за Професионална практика, за да постигане на по-високо качеството на одита.



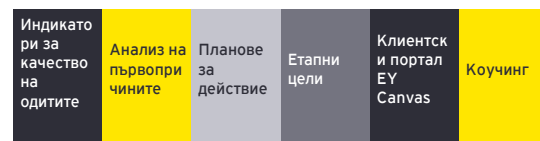
Поддържане на високо качество на одитите

За да подпомогне одиторите при изпълнението на целите им, EY създаде програмата за поддържане на високо качество на одитите (ПВКО), която предоставя рамка за справяне с променящите се рискове в процеса на одита. ПВКО е подход, съгласуван на глобално ниво, имащ за цел постигане и поддържане на висококачествени

одити в мрежата на EY. Неговото прилагане доведе до значителни инвестиции и създаде положителна промяна за одиторите на EY и одитираните компании.

Значителните усилия, които организацията EY положи във връзка с изпълнението на различни инициативи за качество в рамките на глобалната програма ПВКО, оказват положително влияние върху качеството на одита в мрежата на EY и поведението на екипите за одит ангажиментите.

С помощта на инфлайт мениджмънт, можем да направим оценка на напредъка на одитите в процес на изпълнение и да идентифицираме области, които изискват допълнително внимание преди да бъдат завършени. Някои от компонентите на дейностите по инфлайт мениджмънта представляват индикатори за качеството на одитите, което помага фокусът и отчетността да се насочат към извършването на качествени одити. Примери за това как EY поставя фокус върху качеството в действие включват:



Детайлите, свързани с тези дейности, могат да се обобщят, както следва:

Етапни цели

Ефективното управление на проекти позволява на екипите за одит ангажиментите, да останат фокусирани върху най-съществените рискове през целия цикъл на одита, като постигат по-добър баланс по отношение на работното натоварване чрез разпределяне на достатъчно време за изпълнение на задачите, свързани с риска, и осигуряване на време за своевременно участие на ръководителите. Функционалността на програмата за етапни цели Milestones се реализира чрез EY Canvas. С помощта на дигиталните табла за управление на EY Canvas и центъра EY Canvas Reporting Hub, програмата Milestones разделя одитния цикъл на конкретни задачи с дати и стъпки за изпълнение, предназначени да помогнат за навременно завършване на одитния цикъл и извършването на необходимия надзор и преглед.

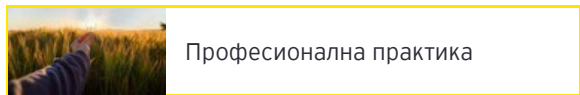
Клиентски портал EY Canvas

С помощта на инструмента **EY Canvas**, дигиталният одит на EY позволява на одит екипите да изпращат заявки за документи, съгласно местните закони и разпоредби, които да използват в помощ на одита, или за дейности, свързани с вътрешния одит на предприятието. Клиентите работят по заявките, качват документи в системата и отговарят на

запитвания чрез портала за клиенти на EY Canvas. Клиентите имат достъп до заявките, които са били предназначени за тях или за групата(ите), от която/които са част.

Коучинг

С помощта на различни коучинг програми, ръководени от лидерите за осигуряване на качество, одит екипите се подпомагат в извършването на критично важни приблизителни оценки и счетоводни преценки, в прилагането на нови и преработени одиторски стандарти, докато в същото време използват нови инструменти и технологични възможности. На годишна база повече от 1,500 одит ангажимента преминават през глобален коучинг.

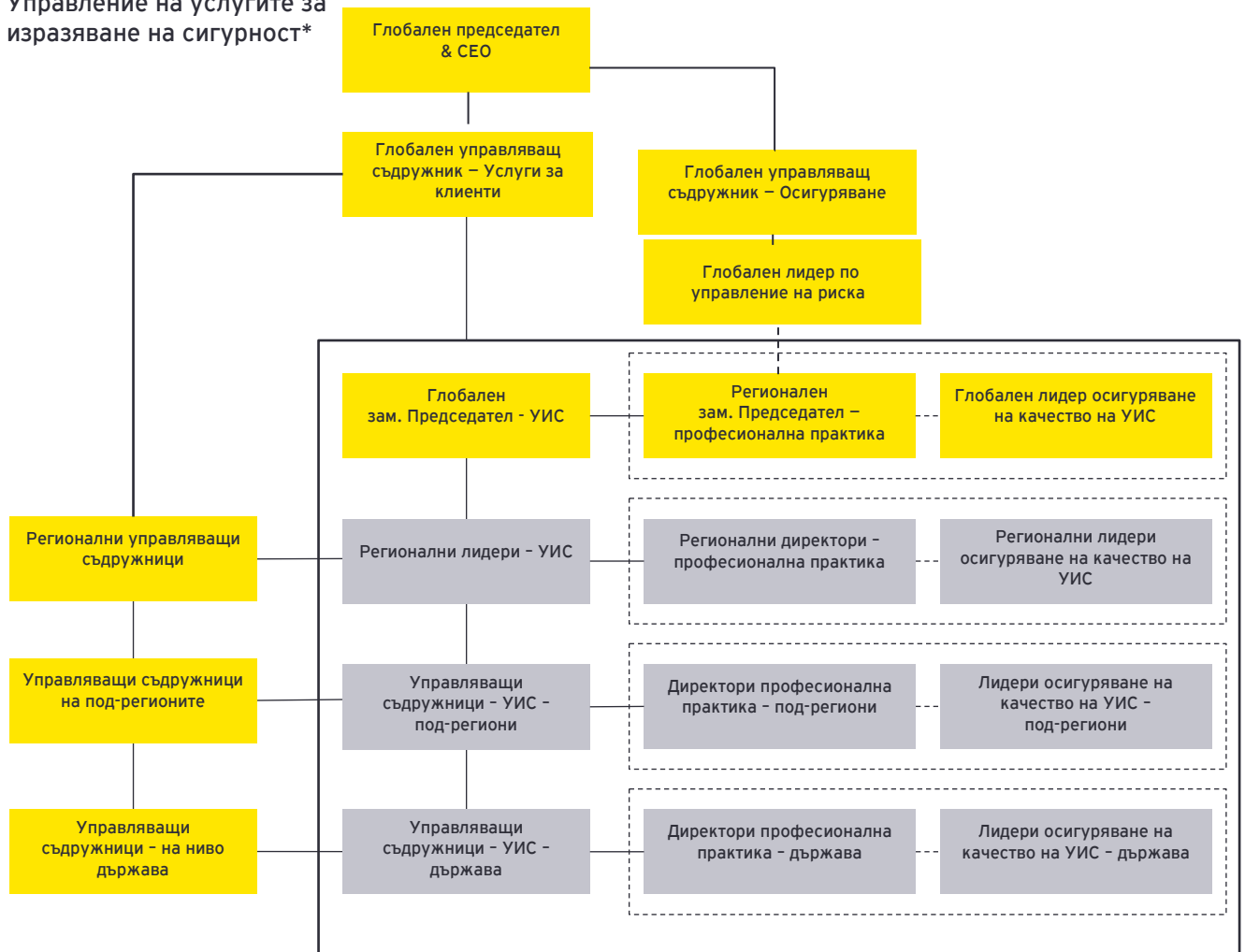


Глобалният заместник председател - професионална практика, който се нарича още директор по професионална практика (PPD) е

подчинен на Глобалният заместник председател - изразяване на сигурност и работи за установяване на глобалните политики и процедури за контрол на качеството при извършване на одити. Регионалните директори по професионална практика се контролират от глобалния директор по професионална практика и регионалния ръководител услуги за изразяване на сигурност. Това допринася за осигуряване на по-голяма сигурност по отношение на обективността на качеството на одитите и на процесите по консултиране.

Глобалният директор по професионална практика също така ръководи и контролира групата за Професионална практика. Това е глобална мрежа от строго профилирани специалисти по счетоводни и одиторски стандарти, които извършват консултации по счетоводни, одиторски и финансово-отчетни въпроси и изпълняват различни дейности по контрол на практиките и управление на риска.

Управление на услугите за изразяване на сигурност*



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

В допълнение на това групата за Професионална практика разширява дейността си, като обхваща и нефинансовото отчитане в очакване на финализирането на въстпителните стандарти на Съвета за международни стандарти за устойчивост.

Глобалният директор по професионална практика контролира разработването на Глобалната одиторска методология на ЕУ (EY GAM) и това дали свързаните с нея технологии са в съответствие с професионалните стандарти и регулаторни изисквания. Глобалната група за професионална практика, също така, контролира разработването на програмите за даване на указания и насоки, за обучение и за мониторинг, както и съблюдава процесите, които следват специалистите на фирмите-членки с оглед последователното и ефективно изпълнение на одитите. Директори по професионална практика на глобално, регионално, под-регионално ниво и на ниво държава заедно с други специалисти, които работят съвместно с тях във всяка фирма-членка, познават задълбочено човешките ресурси на ЕУ, клиентите и вътрешните процеси и са на разположение да консултират екипите, изпълняващи одиторски ангажименти.

Често се привличат допълнителни ресурси към Глобалната група за професионална практика, като например мрежа от специалисти, които са фокусирани върху:

- ▶ докладване върху вътрешния контрол и свързаните с това аспекти на одиторската методология;
- ▶ въпроси свързани с финансовото отчитане, одит и риска за специфични индустрии и сектори;
- ▶ въпроси свързани с конкретни събития като райони, в които има гражданско неподчинение и политическа несигурност, пандемии, финансова стабилност или суверенен дълг и тяхното; възможно отражение в счетоводен, одиторски и финансово-отчетен (представяне и оповестяване) аспект;
- ▶ общи въпроси по ангажименти и как да се работи ефективно с одитните комитети.

Освен това, както е отбелязано по-горе, директорът по професионална практика на съответната страна носи оперативна отговорност за текущото наблюдение на СУК. Това включва изразяване на съгласие с или предлагане на промени в предложеното заключение, свързано с годишна оценка на СУК. Процесът на текущо наблюдение на СУК се координира и контролира от представители на глобалните директори по професионална практика.



Управление на риска

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

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

Глобалният управляващ партньор - управление на риска е също отговорен за създаването на глобален последователен подход за изпълнение на приоритетите за управление на риска, както и координиране на управлението на риска на ниво ЕУ.

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

При настъпване на събития, които представляват риск, Глобалната структура за УР активно събира входяща информация от фирмите-членки на ЕУ относно научените уроци както от гледна точка на управлението на кризи, така и от гледна точка на непрекъсваемостта на бизнес процесите. Този процес на преглед на дейностите доведе до значителни промени в планирането, извършвано от ЕУ, по отношение на ответната реакция при кризи и управлението на кризи на ниво фирма-членка и на глобално ниво. Тези прегледи осигуряват по-висока степен на проактивност, особено при идентифицирането на възникващи рискове, преди те да окажат значително въздействие, и в приоритизирането на рисковете от всяка фирма-членка. Например това позволява на екипа за глобална сигурност на ЕУ и мрежата от мениджъри по сигурността на под-регионите да работят директно с екипите за управление на кризи на фирмите-членки и да се подготвят за вероятни заплахи, като инкорпорират в своите мрежи за управление на кризи обучение и висока степен на готовност.

Освен това Глобалната структура за УР постави по-

голям акцент върху устойчивостта на бизнеса, което се свързва с усилията за планиране на непрекъсваемостта на бизнес процесите в ЕУ. Ключов компонент на този подход е признанието, че много кризи не се „случват“ просто така; обикновено в процеса на разгръщане на кризата са налице индикатори за фактори, определящи нивото на ескалация. Този подход позволява на фирмите-членки на ЕУ, на много по-ранен етап, да се фокусират върху намаляване на рисковете при възникване на ситуации с потенциално въздействие върху бизнеса, докато в същото време бизнес дейностите продължават да протичат „по обичайния начин“. Създаването на „матрици на ескалация“, свързани с няколко текущи геополитически събития с голяма вероятност от ескалация, позволи на фирмите-членки на ЕУ и на екипите за управление на кризи от структурите за управление на риска на ниво под-региони да реагират по-бързо и по-ефективно при ескалация на събитията. Освен това, тези матрици на ескалация и произтичащите от тях контролни списъци, съдържащи конкретни действия/мерки излизат извън рамките на традиционните въпроси, свързани с живота и безопасността на служителите, като включват и фактори, които биха могли да повлияят на способността на фирмите-членки да извършват ефективно бизнес дейностите си, напр. прекъсване работата на банковите системи или продължителни кибератаки срещу интернет системи.

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

В допълнение на това Глобалният кодекс за поведение на ЕУ съдържа насоки за професионално поведение, които да бъдат следвани от всички служители на ЕУ. Той изисква от служителите на ЕУ да докладват, в случай че станат свидетели на поведение, което се счита за нарушение на приложим закон, разпоредба или стандарт и на самия Глобален кодекс за поведение.

Глобалната политика за конфиденциалност и защита на данните (разгледана по-горе) поставя изисквания за работа с чувствителна и поверителна информация, включително и лични данни. Фирмите-членки на ЪЯГ носят постоянна отговорност да съобщават за изменения в местните закони или разпоредби, отразяващи непрекъснато променящата се регулаторна среда, касаеща въвеждането на различни ограничения върху използването на данни. Глобалната политика за конфиденциалност и защита на данните е разработена в съответствие с приложимото законодателство, регулаторни рамки (като Общия регламент за защита на данните на ЕС (ОРЗД)) и

съответните професионални стандарти. Тази политика предоставя по-голяма яснота на фирмите-членки на ЪЯГ и техните служители и представлява съществен елемент от един по-широк набор от свързани политики и насоки за информационна сигурност, съхранение на документи, използване на социални медии и други теми, касаещи защитата на данните.



Киберсигурност

Управлението на риска, произтичащо от големи и комплексни атаки, които представляват заплаха за киберсигурността е част от бизнес дейностите на всяка организация. Въпреки че нито една система не е имунизирана от кибератаки, ЕУ България е бдителна по отношение на стъпките, предприети за сигурността и защита на данните на нашите клиенти.

Подходът на ЕУ към киберсигурността е проактивен и включва прилагането на технологии и процеси, необходими за управление и свеждане до минимум на рисковете за киберсигурността на глобално ниво. Програмите за информационна сигурност и поверителност на данните на ЕУ, които са съобразени с практиките в индустрията и с приложимите законови изисквания, са предназначени да предпазват от неоторизиран достъп до системи и данни. Създаден е специален екип от специалисти по киберсигурност, които активно наблюдават и защитават информационните системи на ЕУ.

Освен осъществяване на технически контрол и контрол на процесите, всички служители на ЕУ трябва да потвърдят писмено, че са запознати с принципите, залегнали в Глобалния кодекс за поведение на ЕУ и да заявят своя ангажимент да се придържат към тези принципи. Необходими са и учебни дейности за повишаване на осведомеността относно сигурността. Разработени са различни политики, които очертават дължимото внимание и грижа при използването на технологиите и данните, включително, но не само, Глобалната политика за информационна сигурност, както и глобална политика, свързана с приемливото използване на технологиите. Политиките и процесите на ЕУ по отношение на киберсигурността признават важноста на навременната комуникация.

Служителите на ЕУ получават редовни и периодични съобщения, с които се напомня за отговорностите им, свързани с тези политики и с общата практика за повишаване на осведомеността за сигурността.



Отчитане на нефинансова информация

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

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

Като част от нашето задължение да осигурим висококачествени услуги за изразяване на сигурност, свързани с нефинансовото отчитане, ЕУ разработи програми за насоки, обучение и мониторинг, както и процеси, използвани от професионалистите на фирмите-членки, с цел последователно и ефективно изпълняване на тези услуги. Това включва ESG услугите на ЕУ – екип от специалисти в сферата на устойчивото развитие. Също така са разработени и насоки за екипите за одит ангажиментите, за да се направи оценка на въздействието на климатичните рискове върху финансовото отчитане съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) или други рамки за финансово отчитане. Глобалните, регионалните и национални PPD, функциите за качество на ЕУ и бюрата по МСФО, заедно с други професионалисти във финансовата сфера и сферата на устойчивото развитие, които работят с екипи във всяка фирма-членка, са запознати с променящата се регулаторна среда по отношение на нефинансовото отчитане, със служителите, клиентите и процесите на ЕУ и са лесно достъпни с цел подпомагане на екипите за изразяване на сигурност при отчитането.

Освен това ЕУ е подобрила процесите, свързани с

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

ЕУ предоставя входящи данни за редица публични и частни инициативи за подобряване на качеството, съпоставимостта и последователността на нефинансовото отчитане, включително по отношение на климатичните рискове. Тези дейности се извършват на глобално, регионално и национално ниво.



Практики, свързани с независимостта

Практики, свързани с независимостта

Глобалните политики на ЕУ за независимостта изискват ЕУ България и нашите служители да спазват стриктно изискванията на съответните стандарти за независимост, приложими към конкретния ангажимент, включително например, Етичния кодекс на Съвета на счетоводителите за Международни стандарти за етика (ССМСЕ) и изискванията за независимост на Закона за независимия финансов одит в България. Глобалната политика за независимост на ЕУ е пример за политика, публикувана от БЯГ, чрез която се дава възможност на СУК да оперира и да се изпълняват ангажиментите, свързани с МСУК 1.

Ние разглеждаме и оценяваме независимостта от няколко важни гледни точки, включително финансовите взаимоотношения както на ЕУ България, така и на нашите служители, трудови взаимоотношения, бизнес взаимоотношенията, доколко не одит услугите, които предоставяме на клиенти за одит са позволени, изискванията за ротация на одиторското дружество и партньорите, договореностите за възнаграждения за предоставяните услуги, предварително одобрение от одитния комитет, когато това е приложимо, както и възнагражденията и компенсирането на партньорите.

Всеки пропуск да се спазват приложимите изисквания за професионална независимост е фактор, който оказва влияние върху решенията за повишения и компенсирание, и може да доведе до други дисциплинарни мерки, включително отстраняване от ЕУ

ЕУ България използва глобалните приложения, средства и процеси на ЕУ, които помагат на нас и на нашите специалисти и други служители в съблюдаването на политиките за независимостта.



Глобална политика за независимост на ЕУ

Глобалната политика за независимост на ЕУ включва изисквания за независимост за фирмите-членки, специалистите и другите служители. Това е стриктна политика, основана на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и допълнена с по-рестриктивни изисквания в юрисдикции, в които такива се изискват от съответния закон или регулаторен орган, или орган, определящ стандартите. Политиката за независимост съдържа и насоки, които улесняват разбирането и приложението на правилата за

независимост. Глобалната политиката за независимост лесно може да се открие и е достъпна чрез нашия интранет портал ЕУ Intranet.

Глобалната политика за независимост на ЕУ е пример за интелектуален ресурс, осигурен от Глобалната функция за насърчаване на последователност в Системата за управление на качеството.



Глобална система за независимост (GIS)

Глобалната система за независимост на ЕУ (GIS) е средство, базирано на интранет, което помага на ЕУ специалистите и служители да идентифицират предприятията, чиито акции се търгуват на фондови борси, от които се изисква да сме независими, както и ограниченията за независимостта, които са приложими за всяко от тях. Най-често, тези рестрикции се отнасят за предприятия - одит клиенти, чиито акции се търгуват на фондови борси и техни свързани дружества, но може и за други предприятия, за които извършваме услуги за заверка или за изразяване на сигурност. GIS включва данни за семейното дърво на одит клиенти и техни свързани дружества, дружества, за които не се прилагат ограниченията за независимост, както и дружества, за които няма ограничения, свързани с независимостта. Тези данни се актуализират периодично от одит екипите. Данните за клиента включват обозначения, които показват правилата за независимост, които са приложими към всяко предприятие, така че специалистите да могат лесно да определят вида услуги, които могат да бъдат предоставяни на клиента, или допустими интереси и взаимоотношения.

GIS е пример за технологичен ресурс, осигурен от Глобалната функция за насърчаване на последователност в Системата за управление на качеството.



Глобална система за мониторинг (GMS)

Глобалната система за мониторинг на ЕУ (GMS) е друго важно глобално средство, което помага да идентифицираме забранените ценни книжа и други финансови интереси, които не ни е позволено да притежаваме. GMS изисква специалистите на ниво мениджър или по-високо да докладват информация за всички ценни книжа, които притежават те или техните най-близки членове на семействата. При

въвеждане на забранени ценни книжа в GMS или когато ценните книжа станат забранени, специалистите получават уведомление и от тях се изисква своевременно да продадат тези ценни книжа. Идентифицираните изключения се докладват чрез Глобалната система за докладване на случаи, свързани с независимостта (GIIRS) за регулаторни цели.

GMS позволява годишно и тримесечно потвърждение на спазването на политиките за независимостта на ЕУ, както е описано по-подробно по-долу.

GMS е пример за технологичен ресурс, предоставен на фирмите-членки на БЯГ за насърчаване на последователност в Системата за управление на качеството.



Спазване на изискванията за независимост

ЕУ е въвела редица процеси и програми, целящи наблюдение на спазването на изискванията за независимостта от страна на специалистите в ЕУ и фирмите-членки на БЯГ. Те включват следните дейности, програми и процеси.



Потвърждения за независимостта

Ежегодно ЕУ България се включва в регионален процес за потвърждение на спазването на изискванията на ЕУ Глобалната политика на ЕУ за независимостта и процеса, и за докладване на идентифицираните изключения, ако съществуват такива.

Всяка година от всички специалисти на ЕУ се изисква да потвърждават спазването на Глобалния кодекс за поведение на ЕУ. От всички специалисти, работещи с клиенти, заемачи различни длъжности – от мениджър до съдружник, както и някои други длъжности, въз основа на тяхната роля или функция, се изисква да потвърждават спазването на политиките и процедурите на ЕУ за независимост поне веднъж на три месеца.



Прегледи за спазване на глобалната политика за независимост

ЕУ провежда вътрешни прегледи във фирмите-членки с цел оценка на спазването на изискванията за независимост. Тези тестове могат да включват преглед за предоставяне на неодит услуги на одит клиенти, бизнес взаимоотношения с одит клиенти и финансовите взаимоотношения на фирмите-членки на БЯГ.



Програма за преглед на спазване на изискванията за потвърждаване на личната независимост (PICT)

Всяка година, глобалният екип за независимост на ЕУ създава годишна програма за преглед на спазването на изискванията за потвърждаване на личната независимост (PICT) и за докладване на информация в Глобалната система за мониторинг (GMS). Като част от PICT, избрани лица трябва да предоставят извлечения от сметки и друга документация за своите финансови интереси, които след това се сравняват с информацията, докладвана в GMS към съответния период, който се тества, за да се определи дали има неотчетени интереси. Прави се оценка на всички неотчетени интереси, които носят след себе си и определени последствия, ако е целесъобразно.

Годишната програма за 2023 г. обхваща над седем партньори и други служители от ЕУ България.



Неодит услуги

Ние проследяваме спазването на професионалните стандарти по отношение на предоставянето на неодит услуги на одит клиенти посредством разнообразни механизми. Те включват използването на средства като PACE (виж стр. 22) и Референтното средство за оценка на вида на предлагани услуги (SORT) (виж по-долу) и обучения, изпълнението на съответни процедури, които се изискват по време на одита, както и вътрешни прегледи. Освен това сме въвели процес за преглед и одобрение на определени неодит услуги, които се извършва преди приемането на ангажимента.



Глобални програми за обучение за независимост

ЕУ разработва и изпълнява редица програми за обучение за независимост. Годишното обучение за независимост трябва да бъде преминато от всички специалисти и определени други служители, за да им помогне да поддържат своята независимост по отношение на клиентите на фирмите-членки на БЯГ, на които се извършва одит.

Целта е служителите на ЕУ да бъдат подпомогнати в разбирането на своите отговорности по отношение на спазването на изискванията за независимост и да се даде възможност на всеки от тях и на съответните фирми –членки да се предпазят от проява на интереси, които биха могли да се считат за несъвместими с обективността, почтеността и безпристрастността, изисквани при предоставяне на одит.

Годишната програма за обучение за независимостта обхваща изискванията за независимост и се фокусира върху промените, но също и върху повтарящи се теми и въпроси от съществено значение. Своевременното преминаване на това обучение е задължително и се наблюдава стриктно.

В допълнение към годишната програма за обучение за независимост, съществуват множество други програми за обучение, свързани с независимостта, или включващи този въпрос, като например програмите за новоназначени служители, програми и обучения според нивото на специалистите и според линията на предлагани услуги.

Годишната програма за независимост е пример за интелектуален ресурс, осигурен от Глобалната функция за насърчаване на последователност в Системата за управление на качеството.



Референтно средство за предлагане на услуги (SORT)

SORT предоставя основния списък на одобрените услуги на ЕУ. Ние текущо оценяваме и следим видовете предлагани от нас услуги, за да сме убедени, че те са позволени от закона и професионалните стандарти и за да се уверим, че разполагаме с подходящи методологии, процедури и процеси, когато разработваме предложенията за нови услуги. Където това е уместно, ние се оттегляме или ограничаваме услугите, които биха могли да породят риск за независимостта или други рискове.

SORT предоставя на служителите на ЕУ информацията относно предложенията ни за услуги. То включва насоки за това кои услуги могат да бъдат предоставяни на одит клиенти и на неодит клиенти, както и какви основни въпроси, свързани с независимостта и други аспекти от управлението на риска следва да се имат предвид.

SORT е пример за технологичен ресурс, предоставен на фирмите-членки на ЪЯГ за насърчаване на последователност в Системата за управление на качеството.



Средство за оценка на бизнес взаимоотношенията и събирането на данни за независимостта (BRIDGE)

От служителите ни се изисква да използват BRIDGE, за да идентифицират, оценяват и получават предварително одобрение за потенциални бизнес взаимоотношения с одит клиенти, което ни помага да наблюдаваме спазването на изискванията за независимостта.

BRIDGE е пример за технологичен ресурс, предоставен на фирмите-членки на ЪЯГ за насърчаване на последователност в Системата за управление на качеството.



Одит комитети и мониторинг на независимостта

Ние признаваме важната роля, която одитните комитети и други подобни органи за корпоративен надзор имат по отношение на мониторинга на независимост на одиторите. Упълномощените и независими одитни комитети играят, от името на акционерите, съществена роля в предпазването на независимостта и предотвратяването на конфликти на интереси. ЕУ се ангажира да осъществява стриктна и регулярна комуникация с одитните комитети или органите, натоварени с общо управление на нашите клиенти. Спазването на изискването за осъществяване на комуникация с одитните комитети, както и на задължителното предварително одобрение на услуги, където това е приложимо, се контролира чрез нашите системи и процеси, и се тества с помощта на нашите програми за преглед на качеството.



Инвестиране в развитие на изключителни таланти и продължаващо обучение

Инвестиране в развитие на изключителни таланти и продължаващо обучение



Развитие на служителите на ЕУ

Стойностното предложение към служителите на ЕУ (EVP) е обещанието, което даваме на служителите, които са част от екипа на ЕУ България. Но те не трябва да гледат на това предложение като на даденост, защото всичко е в техни ръце. ЕУ България предоставя възможностите, мащаба за реализация, технологиите, обучението и разнообразна и приобщаваща култура. От нашите служители зависи да изградят свое собствено изключително преживяване, като използват градивните елементи, които ЕУ България предлага.

EVP на ЕУ „Във Ваши ръце е да изградите изключителното ЕУ преживяване.“ има за цел да помогне на служителите на ЕУ да бъдат целенасочени по отношение на кариерното си развитие, като им дава възможност да придобият опита, знанията, уменията, въздействието и лидерското поведение, които ще им помогнат да изградят не само кариерата, която желаят, но и един по-добър бизнес свят за себе си и за другите.

ЕУ България се ангажира да инвестира в най-големия актив, който притежаваме - нашите таланти - за да гарантираме, че спазваме обещанието си към тях. Изпълнението на EVP, от своя страна, ни помага да постигнем по-нататъшен напредък в качеството на одитите, като създаваме реална добавена стойност за компаниите, които одитираме, както и един по-задълбочен поглед върху тях.

Поради променящата се среда, инвестициите в изключителни таланти трябва да бъдат гъвкави. Екипите за одит ангажирани вече обединяват все по-разнообразен набор от умения и тази тенденция допълнително ще се ускори чрез прилагането на нови технологии, а ролята на одит специалистите ще продължава да се развива. Наборът от умения ще трябва да бъде допълнително подобрен, за да обхване нови компетенции, като кодиране и визуализация на данни, и нови области, като анализ на нефинансова информация (например бързо променящите се ЕСУ стандарти).

Одит специалистите също така трябва да разбират и оценяват рисковете и съображенията, свързани с тези технологии, особено когато компаниите внедряват нови системи и генерират нови данни, които оказват влияние върху финансовото

отчитане, като например бизнес модели, работещи с криптовалута.

Инвестирането в таланти трябва да има по-широк фокус, за да обхване и разработването на нов набор от умения, които да позволяват на екипите да използват пълния потенциал на новите технологии и да внесат нов перспектива в работата си.

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



Привличане и назначаване на таланти

В свят, в който талантите стават все по-малко, където броят на завършващите студенти с диплома по счетоводство, продължава да намалява, конкуренцията за таланти, притежаващи необходимите умения, става все по-голяма. Намирането на следващото поколение висококачествени одитори остава наш основен приоритет. Ние полагаме много усилия, за да поддържаме нашата мрежа от специалисти по подбор на персонал по целия свят в крак с текущите тенденции и горещи теми в одита, така че те да са въоръжени с необходимата информацията, когато интервюират кандидатите. Ние също така проучваме няколко иновационни платформи за набиране на персонал и инициативи за привличане на таланти, с цел да осъществим контакт в мрежата с нови и различни аудитории, с които не сме имали възможност да се свържем с помощта на традиционните канали, както и да подновим начините, по които се свързваме и привличаме бъдещи таланти.

През последната година например ЕУ разработи „Дърво на талантите на ЕУ“ в Метавърс. Чрез поредица от глобални събития за таланти, екипите на ЕУ бяха домакини на стотици потенциални бъдещи одит специалисти в среда, която премахва физическата бариера на заседателните зали от реалния свят и ги заменя с нов, изключително интерактивен виртуален свят. Това, което бе постигнато досега, е много вълнуващо - поредица от събития в глобален мащаб, които помогнаха за откриването на нови таланти от следващото поколение - потенциални професионалисти по счетоводство, за които технологиите са от

изключителна важност и които ще помогнат за изграждането на бъдещето на нашата професия.

Друга инициатива за иновации, върху която ЕУ работи в момента с подкрепата на външен доставчик, е виртуална програма за придобиване на професионален опит в одита. Тази програма е предназначена предимно за студенти от университети и колежи, които са на ранен етап от обучението си и искат да проучат бъдещи кариерни пътеки. Тази програма има за цел да се свърже със студентите и да покаже работата, която екипите на ЕУ извършват в областта на одита, по директен и открит начин, като по този начин се изгради мрежа с наши бъдещи таланти още в най-ранните етапи от техния академичен път.

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



Задържане на персонал и фокус върху благосъстоянието

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

Въпросът за поддържането на баланс между професионалния и личния живот става все по-важен за служителите на ЕУ. В наши дни се обръща много по-голямо внимание върху това да се установи правилния баланс между професионалния и личния живот. 43% от одиторите на ЕУ два или повече дни в седмицата работят от дистанция и в резултат на това благосъстоянието им се увеличава.

Все по-важен приоритет, свързан със задържането на таланти, е фокусът върху благосъстоянието и подобряването на ежедневната работа на служителите на ЕУ. Основната цел е да се въведе култура на благосъстояние чрез ангажираност на лидерите за осигуряване на финансова, физическа, емоционална и социална подкрепа, която позволява на служителите на ЕУ да дават най-доброто от себе си. На практика това може да включва справедливо балансиране на разпределението на работата и премахване на бариерите, които преди това са възпрепятствали професионалистите да си поставят и да се придържат към здравословни граници.

Колкото по-добре се поддържа благосъстоянието на служителите, толкова по-вероятно е да им се предоставят убедителни причини да продължат кариерния си път в рамките на мрежата на ЕУ.

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

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



Персонализирани кариери с разнообразен опит

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

Новоприетите служители могат да имат различни надежди за кариера, именно затова им се предоставят необходимите инструменти и процеси за управление на тяхното развитие. Една по-индивидуализирана кариерна структура е жизненоважна за привличането на нови таланти и за подпомагане на развитието и задържането на съществуващата работна сила.

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

Свидетели сме на голям успех в резултат на предначертаните кариерни пътища. Според проучване сред служителите, направено през март 2023 г., 82% от респондентите са посочили, че са запознати с това кои умения са им необходими, за да изградят кариерата, която е подходяща за тях.



Мобилност

В организация, която извършва дейност в повече от 150 юрисдикции, едно от най-силните преживявания, които фирмите-членки на ЪЯГ

могат да предложат на своите служители, е да работят в различна културна среда и отвъд своите национални граници. Хората се присъединяват към ЕУ за изключителни и разнообразни преживявания, като повече от 90% от новите служители, които са част от услугите за изразяване на сигурност на фирми-членки на ЕУ, са мотивирани от присъединяването към една глобално интегрирана организация.

Фирмите-членки на БЯГ предоставят разнообразие от решения и програми за мобилност при поискване, което тази година доведе до увеличаване на командировките за мобилност на служители, които са част от услугите за изразяване на сигурност, с повече от 100%. Глобалната платформа за мобилност Mobility4U предоставя на професионалистите по предоставяне на услуги за изразяване на сигурност една отправна точка за намиране на глобални възможности. Това включва размяна на работни места, при което служителите на ЕУ могат да осъществят обмен за дългосрочен или краткосрочен период. Поставя се фокус върху активирането на специфични бизнес инициативи за мобилност, които дават възможност на служителите да придобиват или споделят конкретни знания и умения. Програмите за стратегическа мобилност за съдружници от фирми-членки и бъдещи лидери също продължават да функционират, като те са създадени, по-специално, в подкрепа на регионите на ЕУ, в които са нововъзникващите пазари.

След пандемията фирмите-членки на БЯГ предлагат все повече възможности за преживявания, свързани с виртуална мобилност. Този вид мобилност осигурява предимствата на трансграничната работа с нови екипи и позволява на служителите на ЕУ да разширят своите глобални мрежи.

Анализ за възвръщаемостта на инвестициите, свързан с осъществена мобилност, показва, че международният опит е увеличил нивата на задържане на служители (+15%) и е повлиял положително върху възможностите за кариера. 95% от осъществилите мобилност служители споделят, че са усетили положително въздействие върху кариерата им една година след мобилността, 97% от осъществилите мобилност служители заявяват, че преживяването им е било изключително, а 95% биха препоръчали мобилност в ЕУ.



Управление на резултатите от работата

ЕУ има рамка за управление на резултатите от работата - LEAD, която подкрепя професионалната

кариера на нашите служители, поощрява тяхното развитие и признава стойността, която те носят за ЕУ България. Чрез непрекъснатата обратна връзка, наставничество на високо ниво и разговори за кариерно израстване, рамката LEAD подготвя служителите за стратегията на ЕУ и им дава възможност да се фокусират върху бъдещето. Дигитално персонално табло на всеки отделен служител осигурява лесен за интерпретиране преглед на постигнатите резултати и сравнителен анализ на база „златните стандарти“ за лидерство в ЕУ, включително качество, управление на риска и професионално съвършенство, както и показатели за ангажираност. Обратната връзка, получена по време на годишен цикъл, се обобщава и използва като входящи данни за програми за компенсации и възнаграждения.

В центъра на рамката стои редовната връзка със съветника по теми като различни пътища за кариерно развитие, създаване на приобщаваща и справедлива работна среда, стремеж към нови знания и преживявания. Тези разговори помагат да се идентифицират възможностите за по-нататъшно кариерно развитие и за изграждане на фокусирани върху бъдещето умения.

Рамката за управление на резултатите от работата обхваща партньори, ръководители, изпълнителни директори и директори и се прилага за всички фирми-членки на БЯГ по целия свят. Тя разширява глобалния бизнес дневен ред, като продължава да обвързва резултатите от работата с по-широки цели и ценности. Процесът включва поставяне на цели, постоянна обратна връзка, планиране на личностното развитие и годишен преглед на резултатите от работата, всички те свързани с признанието и възнаграждението на партньорите. Целите на партньорите на фирмите-членки трябва да отразяват различни глобални и местни приоритети в шест показателя, най-важният от които е качеството.



Ангажираност

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

Нивата на ангажираност се наблюдават редовно чрез различни канали, а проучването сред служители, проведено през март 2023 г., показва, че 73% от специалистите по одит имат

положителна нагласа по отношение на ангажираността (увеличение с 1% в сравнение с 2022 г.)

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

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

Проучването на ЕУ Team Experience е друг ключов елемент от нашата стратегия за изслушване на служителите, насочена към подобряване и уеднаквяване на ежедневно преживяване на екипите, участващи в одит ангажиментите. Членове на екипа, отговарящи на изискванията, предоставят обратна връзка за опита си, свързан с даден ангажимент чрез различни въпроси, оценени по петобална скала. Тази обратна връзка предоставя практическа информация и пътища извършване на осезаема промяна на ниво екип по ангажимента.

ЕУ провежда инициатива, известна като „Global Voices“, която обединява 200 младши професионалисти от цял свят и от всички нива и линии на услуги за изразяване на сигурност, които са постигнали високи резултати. Нейната цел е да предостави възможност и да ангажира работната сила на фирмите-членки на ЪЯГ да търси обратна връзка от тези професионалисти по широк кръг от теми от стратегическо значение, като така лидерите могат да разширят възгледите си. Лидерските екипи стават все по-ангажирани и мотивирани да разберат гледните точки на групата относно критични за бизнеса предизвикателства като задържане на таланти, технологии и иновации, както и ЕСУ и въздействието върху обществото.



Одит академия

Одит академията на ЕУ е глобалната програма за обучение на одитори. Тя изгражда основния набор от умения на одиторите и се развива с течение на

времето - например, за да допълни тези основни умения с новите възможности, необходими за поддържане на дигиталния одит на ЕУ. Всяка година съдържанието и фокусът на Одит академията се адаптират към новите технологии и стратегическите приоритети, които насърчават качеството на одита. Всички промени се съгласуват с ръководството за услуги по изразяване на сигурност, като се следват препоръките на Глобалния комитет за управление на обучението по услуги за изразяване на сигурност.

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

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

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



Професионално развитие

За да насърчи придобиването на нови умения, програмата ЕУ Badges дава възможност на професионалистите да усвоят умения, насочени към бъдещето, които включват изкуствен интелект, блокчейн, автоматизация на роботизирани процеси, иновации и киберсигурност, както и други много търсени умения, като например устойчивост. ЕУ Badges е инициатива за самообучение, която допълва една основна програма за структурирано обучение на одитори.

ЕУ Badges си сътрудничи с ЕУ Tech MBA и магистърска програма по Бизнес анализи и устойчивост. Това са онлайн квалификации, присъждани от Hult International Business School, тройно акредитиран университет, които са достъпни безплатно за всички служители на ЕУ.

Към 30 юни 2023 г. 47 000 значки на ЕУ са присъдени на настоящи специалисти по одит, включително 16 000 значки само в областта на

стратегията за анализ на данни. Освен това повече от 23 000 значки на ЕУ са присъдени на служители, които след това са напуснали ЕУ.

През финансовата година до 30 юни 2023 г. специалистите по одит на ЕУ са преминали през общо 8,8 милиона часа обучение (в сравнение с 8,2 милиона часа за предходната година), средно по 87,6 часа за всеки служител.

В проучване, направено сред служителите, през март 2023 г., 87% от респондентите са заявили, че ЕУ им предоставя възможности за обучение, които изграждат уменията, от които се нуждаят, за да бъдат успешни, а 83% от тях казват, че обученията в ЕУ им помагат да постигнат стремежите си в кариерен план.

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

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

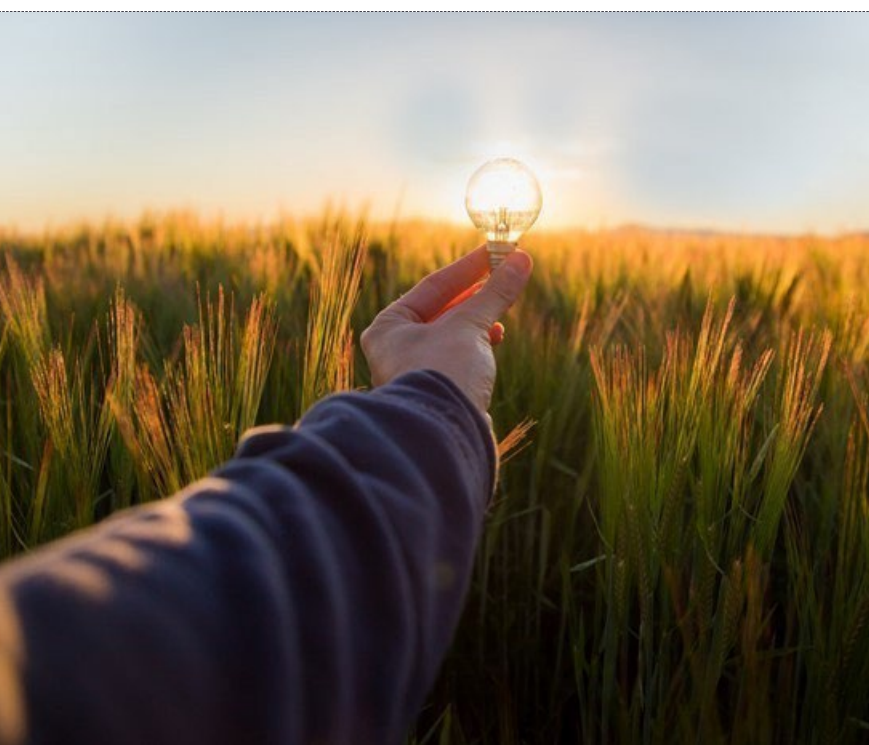
От специалистите в областта на одита ние, в ЕУ България, изискваме да получат поне 20 часа (а за дипломираните експерт-счетоводители в България - 40 часа) продължаващо професионално обучение всяка година и поне 120 часа в рамките на тригодишен период. От тези часове 40% (8 часа всяка година и 48 часа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



Знание и вътрешна комуникация

В допълнение на професионалното развитие и управлението на резултатите от работата, ние знаем колко е важно да осигуряваме на одит екипите най-актуална информация, която ще им помогне да извършват качествено своите професионални задължения. ЕУ е направила значителни инвестиции в мрежи за пренос на познания/ресурси и комуникация, за да подпомогне по-бързото разпространение на информацията по доброто сътрудничество и споделянето на добри практики. Те включват:

- ▶ ЕУ Атлас (EY Atlas) - съдържа местни и международни счетоводни и одиторски стандарти, както и ръководства с разяснения;
- ▶ Издания, които съдържат ръководства като Международните общоприети счетоводни принципи (International GAAP), нововъведенията в МСФО и примерни финансови отчети;
- ▶ Глобални счетоводни и одиторски новини - представлява седмичен бюлетин, в който се публикуват Глобалните политики и процедури за независимост и предоставяне на сигурност, новини от органите за определяне на международните счетоводни стандарти и други регулаторни органи, както и направените от тях вътрешни коментари и указания;
- ▶ Практически уведомявания и интернет предавания/вебкастове, които включват редица глобални и национално-специфични въпроси, свързани с подобряването на практиките за изразяване на сигурност.



Приходи и възнаграждения

Приходи и възнаграждения



Финансова информация

Финансовата информация за дружествата на ЕУ в България (които включват юридическите лица: „Ърнст и Янг Одит“ ООД, Ърнст и Янг България ЕООД, Адвокатско сдружение „Ърнст и Янг“, “и УАЙ РИДЖЪНЪЛ ШЕЪРД СЪРВИСИЗ” ЕООД) представена по-долу, представлява комбинирани, не консолидирани приходи (като са елиминирани приходите, генерирани вътрешно между четирите юридически лица в България) и включва фактурираните на клиенти разходи и приходите от услуги към други фирми-членки на ЪЯГ. Приходите, посочени по-долу, са както от одит клиенти, така и от други клиенти.

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

1. Нетни приходи от задължителен одит на ПОИ – включени са нетни приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани – на одит клиенти – предприятия от обществен интерес (ПОИ) и предприятия, част от групата, чието предприятие-майка е ПОИ. В сумата на тези приходи са включени и пряко свързани услуги, изисквани от местното и/или друго законодателство на ЕС.
2. Нетни приходи от задължителен одит на предприятия, които не са ПОИ – включени са приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани – на одит клиенти, които не са ПОИ. Тези приходи включват и пряко свързани услуги, изисквани от законодателството на ЕС и на трети държави.
3. Нетни приходи от позволени услуги, различни от одита, предоставени на дружества, които са одитирани от одиторското дружество.
4. Нетни приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други дружества.
5. Нетни приходи от услуги, различни от одита, предоставени от други юридически лица на ЕУ в България:
 - а) нетни приходи от услуги, предоставени на ПОИ, които са част от Група, чиято компания-

майка е ПОИ, одитирана от одиторското дружество;

б) нетни приходи от услуги, предоставяни на други предприятия, одитирани от одиторското дружество.

Финансови резултати за текущата година в хил. лв.

Финансова информация за „Ърнст и Янг Одит“ ООД и за другите дружества на ЕУ в България (като са елиминирани приходите, генерирани вътрешно между трите юридически лица на ЕУ в България) за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Услуги	Приходи в хил.лв.	Процент
Задължителен одит на ПОИ	3,712	23%
Задължителен одит на предприятия, които не са ПОИ	8,925	55%
Услуги, различни от одита, предоставени на одит клиенти	45	0%
Услуги, различни от одита, предоставени на други предприятия*	3,682	22%
Общо приходи на одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД	16,364	100%
Услуги, различни от одита, предоставени от други ЕУ дружества в България	31,713	
Включително услуги, различни от одита, предоставени на ПОИ	66	
Включително услуги, различни от одита, предоставени на други одит клиенти	571	
Общо приходи за всички	48,077	

дружества на ЕУ в България

* включени са също услуги, предоставени в качеството ни на одитор на компонент на предприятия, към които не са поети ангажименти за извършване на финансов одит в съответствие със Закона за независимия финансов одит.



Възнаграждение на партньорите

Качеството е в центъра на бизнес стратегията на ЕУ и представлява ключов компонент от нашите системи за управление на резултатите от работата. Партньорите на ЕУ в България се оценяват и получават възнаграждения въз основа на критерии, които включват специфични индикатори за управление на качеството и риска, обхващащи както действията, така и резултатите.

Отделни случаи на неспазване на стандартите за качество от страна на партньор водят до предприемане на корективни мерки, които могат да включват оценка на представянето, корекция във възнаграждението, допълнително обучение, допълнителен надзор или преназначение. При регулярно неспазване или при особено сериозен случай на неспазване, може да доведе до действия, които включват отстраняване на съответния партньор от ЕУ България.

Политиките на ЕУ забраняват водещите партньори по даден одиторски ангажимент и други ключови партньори по ангажимента да бъдат оценявани и компенсирани на базата на продажбата на услуги, които не представляват услуги за изразяване на сигурност, на компаниите, които одитират. По този начин се засилва професионално задължение на ЕУ партньорите да запазят и поддържат своята независимост и обективност с цел поддържане на независимостта и запазване на обективността при извършване на одити, които са в съответствие с изискванията на Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. и Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), ЕУ забранява партньор или специалист, който е ангажиран или може да повлияе на одита, да бъде оценяван и компенсиран въз основа на продажбата на неодит услуги на клиентите на одитите, за които отговарят. По този начин се затвърждава професионалната отговорност на

нашите партньори и ключови одитори да запазват независимост и обективност.

Специфичните индикатори за управление на качеството и риска, на база на които се оценяват партньорите, включват:

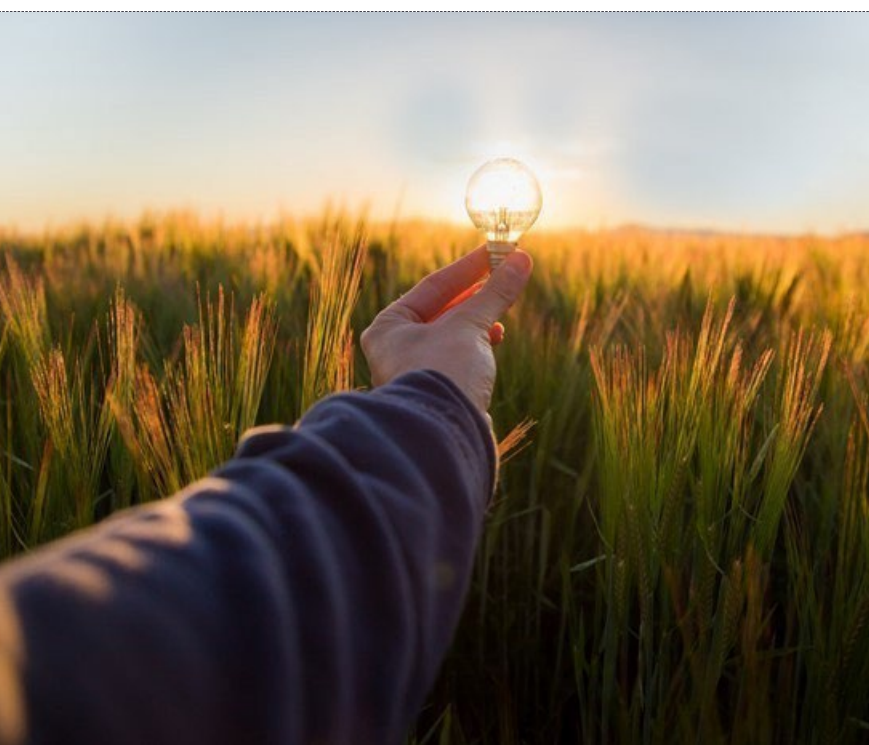
- ▶ Предоставяне на изключително високо техническо професионално качество на работа;
- ▶ Приложение на практика на ценностите на ЕУ чрез подходящо поведение и отношение;
- ▶ Демонстрация на познания за и лидерска позиция при управлението на качеството на риска;
- ▶ Спазване на политиките и процедурите;
- ▶ Спазване на законите, нормативните разпоредби и професионалните задължения.

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

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

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

- ▶ опит
- ▶ роля и отговорност
- ▶ дългосрочен потенциал



Приложение 1: Списък на одит клиенти - ПОИ

Приложение 1: Списък на одит клиенти – ПОИ



Одит клиенти на Ърнст и Янг Одит ООД – предприятия, извършващи дейност от обществен интерес

През изминалата финансова година, приключваща на 31 декември 2023 г., Ърнст и Янг Одит ООД е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит за 2022 г. на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес, така както са дефинирани в Закона за счетоводството:

„Аванс Терафонд“ АДСИЦ

„Банка ДСК“ АД

„Българо-американска кредитна банка“ АД

Доброволен пенсионен фонд „ДСК-Родина“

Доброволен пенсионен фонд по професионални схеми „ДСК-Родина“

„Електроразпределение Север“ АД

„ЕНЕРГО-ПРО Енергийни услуги ЕАД

„Енерго-Про Продажби“ АД

„Илевън Кепитъл“ АД

Пенсионно-осигурителна компания „ДСК-Родина“ АД

Професионален пенсионен фонд „ДСК-Родина“

„Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ АД

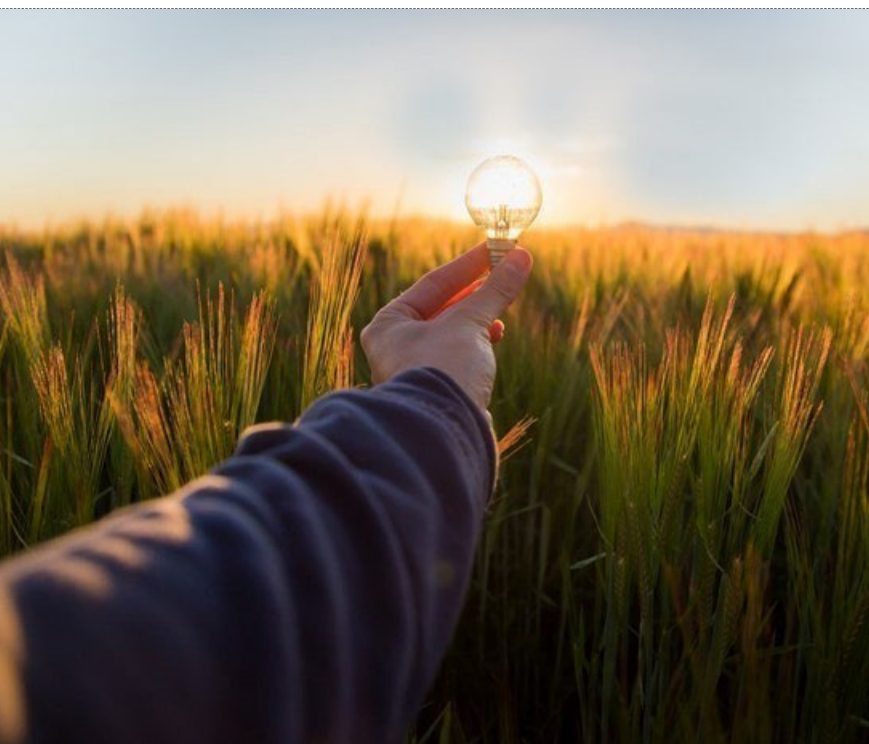
„Ти Би Ай Банк“ ЕАД

Универсален пенсионен фонд „ДСК-Родина“

Фонд за изплащане на пожизнени пенсии „ДСК-Родина“

„Фонд за недвижими имоти България“ АДСИЦ

Фонд за разсрочени плащания „ДСК-Родина“



Приложение 2: Списък на одобрените ЪЯГ фирми- членки

Приложение 2: Списък на одобрени ЪЯГ фирми-членки



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

Към 30 юни 2023 г. следните фирми-членки на ЪЯГ са одобрени да извършват задължителни одити в ЕС или страна-членка на Европейската икономическа зона (ЕИЗ):

Страна-членка	Регистриран одитор или одиторска фирма
Австрия	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Белгия	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
България	Ernst & Young Audit OOD
Хърватска	Ernst & Young d.o.o.
Кипър	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & YoungCEA (South) Services Ltd
	Ernst & YoungCEA (South) Holdings Plc
Чехия	Ernst & YoungAudit, s.r.o.
Дания	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Partnership P/S
	Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Естония	Ernst & YoungBaltic AS
	Baltic Network OU
Финландия	Ernst & Young Oy
Франция	Auditex
	Ernst & YoungAudit
	Ernst & Younget Autres
	EY& Associés
	Picarle et Associes
Германия	Ernst & YoungGmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & YoungHeilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Гърция	Ernst & Young(Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Унгария	Ernst & YoungKönyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság

Страна-членка	Регистриран одитор или одиторска фирма
Исландия	Ernst & Youngehf
Ирландия	Ernst & YoungChartered Accountants
Италия	EY S.p.A.
Латвия	Ernst & YoungBaltic SIA
Лихтенщайн	Ernst & YoungAG, Basel
	Ernst & YoungGmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & YoungAG, Vaduz
Литва	Ernst & YoungBaltic UAB
Люксембург	Ernst & YoungLuxembourg S.A.
	EYL Luxembourg
	Ernst & YoungS.A.
Малта	Ernst & YoungMalta Limited
Нидерландия	Ernst & YoungAccountants LLP
Норвегия	Ernst & YoungAS
Полша	Ernst & YoungAudyт Polska sp. z o.o.
	Ernst & YoungAudyт Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	Ernst & YoungAudyт Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & YoungUsługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Португалия	Ernst & YoungAudit & Associados–SROC, S.A.
Румъния	Ernst & YoungAssurance Services SRL
	Ernst & YoungSupport Services SRL
Словакия	Ernst & YoungSlovakia, spol. s r.o.
Словения	Ernst & Youngd.o.o.
Испания	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young S.L.
Швеция	Ernst & YoungAB

Общият оборот за годината, приключваща на 30 юни 2023 г., на изброените в списъка фирми-членки на ЪЯГ от законови одити на годишни финансови отчети-индивидуални и консолидирани, е приблизително 2.60 млрд. евро.

▶

ЕУ | Да изградим един по-добър бизнес свят

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

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

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

ЕУ е част от глобална организация и може да се отнася към една или повече компании - членове на Ернст и Янг Глобал Лимитид, всяка от които е самостоятелно правно дружество. Ернст и Янг Глобал Лимитид е дружество с ограничена гаранция, регистрирано във Великобритания, което не предоставя услуги на клиенти. Информация за това как ЕУ събира и използва лични данни и описание на правата, които лицата имат съгласно законодателството за защита на личните данни, са достъпни на Интернет страницата: eu.com/privacy. Фирмите-членки на ЕУ не предоставят правни услуги, когато това е забранено от местното законодателство. За повече информация за нашата организация, моля посетете eu.com.

© 2023 EYGM Ltd.

Всички права запазени.

EYG no. EYG no. 008908-23GbI

BMC Agency GA 12235087

ED None

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

eu.com