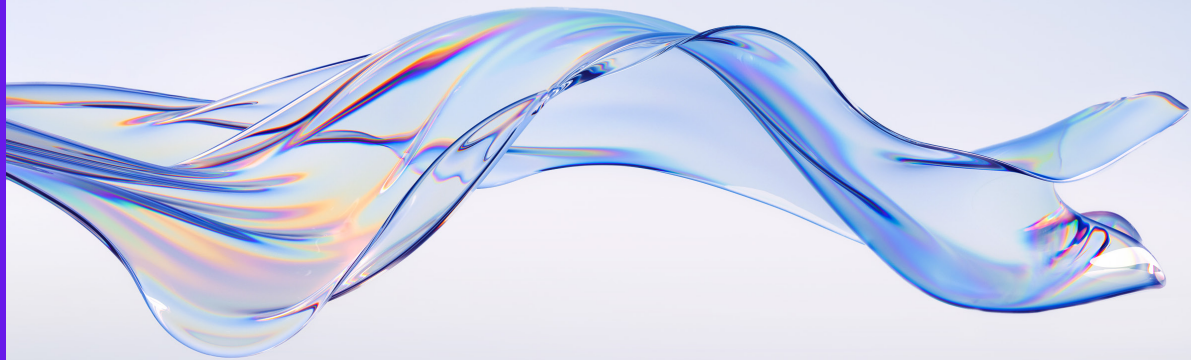




Доклад за прозрачност за 2022 година



КПМГ Одит ООД



kpmg.com/bg



Обръщение от Ръководител направление „Одит“

Имам удоволствието да представя на Вашето внимание Доклада за прозрачност на „КПМГ Одит“ ООД („КПМГ Одит“) за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. Този документ включва полезна информация за нашата организация и нашата система за контрол на качеството, предлага поглед върху начина, по който осигуряваме качество във всичко, което правим. Заедно. За по-добро.

Успехът на КПМГ¹ винаги ще бъде свързан с качеството на услугите, които предоставяме на тези, които разчитат на нас. Точно качеството ни помогна да се превърнем в надежден съветник за множество бизнеси и други заинтересовани страни по целия свят, а степента на нашия успех се определя от нивото на качеството, което предоставяме - независимо от това какво се случва по света.

Предоставянето на висококачествени услуги изисква упорита работа, отдаденост и фокус, както и постоянна инвестиция в хората и технологиите, благодарение на които се постига това.

За нас е важно да подкрепяме нашия невероятен екип, да живеем според нашите ценности и да се стараем винаги да взимаме правилните решения. Въпреки че последните няколко години бяха предизвикателни в много отношения, нашите служители демонстрираха забележителна устойчивост и дълбока ангажираност към това да предоставят услуги с най-високо качество на клиентите и другите заинтересовани страни. Ние от своя страна им помагаме да развият кариерата си, подкрепяме благосъстоянието им и изграждаме безопасна и приобщаваща работна среда. Защото техният индивидуален успех е ключов за нашия общ растеж.

Ето защо ние трансформираме одиторския процес, както за нашите клиенти, така и за нашите екипи, като инвестираме в KPMG Clara – нашата методология за одит и работна платформа, базирана на облак. KPMG Clara предоставя по-интелигентни и базирани на данни резултати, както и по-задълбочени решения, като обединява някои от най-добрите технологии с най-добрите ни служители.

¹ В този документ „КПМГ“, „ние“, „нашите“ и „на нас“ се отнася до глобалната организация или до една или повече фирми-членки на КПМГ Интернешънъл Лимитид, всяка от които е отделно юридическо лице. КПМГ Интернешънъл Лимитид е частна английска компания с ограничена отговорност и не предоставя услуги на клиенти.

Никоя фирма-членка няма право да задължава или обвързва КПМГ Интернешънъл Лимитид или друга фирма-членка по отношение на трети страни, както и КПМГ Интернешънъл Лимитид няма право да задължава или обвързва фирма-членка.

В този документ позоваванията на „фирма“, „дружество от мрежата на КПМГ“, „фирма-членка“ и „фирма-членка на КПМГ“ се отнасят до фирми, които са или: фирми-членки на КПМГ Интернешънъл Лимитид; фирми сублицензианти на КПМГ Интернешънъл Лимитид; или дружества, които са изцяло или преобладаващо притежавани и контролирани от дружество, което е фирма-членка или сублицензиант. Цялостната структура на управление на КПМГ Интернешънъл Лимитид е представена в раздела „Управление и лидерство“ на [Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл за 2022 г.](#)

Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения



Обръщение от Ръководител направление „Одит“

Вложихме много време в укрепването на последователността и надеждността на нашата система за управление на качеството в рамките на глобалната мрежа на КПМГ, за да отговорим на изискванията на новия Международен стандарт за управление на качеството (ISQM 1). Вярваме, че последователното изпълнение и придържане към тези изисквания, както и към концепцията на професионалните стандарти, които стоят зад тях, ще спомогнат за постигане на по-високо качество в цялата ни организация за всички клиенти, малки и големи, независимо къде извършват своята дейност.

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

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



Иван Андонов

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

Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажменти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Вплитаме нашата корпоративна култура и ценности в ежедневноста ни работа

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

Насърчаваме правилната корпоративна култура, като започваме от ангажираността на ръководството

Ангажираност на ръководството

Глобалните лидери на КПМГ, работейки с управленските екипи по региони и тези на фирмите членки, имат основна роля за установяването на ангажираността ни към качество и най-високите професионални стандарти за работа. Корпоративна култура, основаваща се на интегритет, отговорност, качество, обективност, независимост и етичност, е от изключителна важност за една организация, която извършва одити и други услуги, на които различни заинтересовани страни се осланят.

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

Ние заявяваме нашата ангажираност към клиентите ни, всички други заинтересовани страни и обществото като цяло, стремейки се да спечелим тяхното доверие.

Нашите ценности са в основата на начина, по който вършим своята работа, така че да правим правилното нещо, по правилния начин, в правилното време. Винаги. Те формират основата на устойчива корпоративна култура, с която сме готови да посрещнем предизвикателствата с почтеност, така че никога да не губим от поглед основната си отговорност - да защитаваме обществения интерес. И те ни тласкат напред - чрез нашата работа и примера, който даваме - докато вдъхваме доверие и допринасяме за промени в целия свят.

КПМГ се ангажира с най-високо качество на услугите и на всичко, което правим, което ни помага да

предложим най-доброто на което сме способни на нашите клиенти и да спечелим доверието на обществото чрез нашите действия и поведение, както в професионален, така и в личен план. Нашите ценности ръководят поведението ни всеки ден, как действваме, решенията, които взимаме, и как работим помежду си, с нашите клиенти, с компаниите, които одитираме, и с всички заинтересовани страни.

Integrity: We do what is right.

Excellence: We never stop learning and improving.

Courage: We think and act boldly.

Together: We respect each other and draw strength from our differences.

For Better: We do what matters.

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

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

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

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Вплитаме нашата корпоративна култура и ценности в ежедневноста ни работа

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

[Горещата линия на КПМГ](#) е допълнителен механизъм за служителите и клиентите на КПМГ, както и на други трети лица, даващ възможност при спазване на анонимност да докладват свои притеснения, касаещи определени области на дейност на КПМГ Интернешънъл, действията на фирмите-членки на КПМГ или на служителите на КПМГ. Ние приемаме сигналите, получени от Международната гореща линия сериозно и за всеки от тях отговаряме и предприемаме съответните действия.

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

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

Система за управление на качеството

Качеството на одита е основополагащо за вдъхване на увереност и обществено доверие на капиталовите пазари и остава наш най-висок приоритет.

Ангажираността на ръководството, лидерството и ясният набор от ценности и поведение са от съществено значение за поставянето на основата на рамката за качество. Качеството на всеки одит се базира на основополагаща система за управление на качеството.

В глобален мащаб засилихме последователността и надеждността на нашата система за управление на качеството, която позволява спазването на Международния стандарт за управление на качеството 1 (ISQM 1), издаден от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB), който влезе в сила на 15 декември 2022 г. Считаме това за трансформираща и фундаментална промяна за фирмите от мрежата на КПМГ.

Нашият последователен в световен мащаб подход към ISQM 1 допринася за надеждността на отговорите ни по отношение на рисковете за постигане на целите за качество, заложили в стандарта. За всеки компонент на стандарта сме определили минимално изискуемите цели за качество, рискове, свързани с качеството и действия за покриване на тези рискове за всички фирми-членки на КПМГ.

КПМГ Интернешънъл е създадо процес за оценка на риска, който трябва да бъде използван от фирмите-членки на КПМГ за идентифициране на допълнителни специфични за фирмата цели за качество, рискове за качеството, както и отговори, както и изисквания за тестване и оценка на тяхната система за управление на качеството, заедно с насоки, инструменти и шаблони в подкрепа на последователното прилагане на ISQM 1 във всички фирми от мрежата на КПМГ.

Новите изисквания се отнасят за всички фирми-членки на КПМГ в рамките на нашата глобална организация. Целта на този централизиран подход е да стимулира последователността, надеждността и достоверността на действията в рамките на процесите на КПМГ.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Вплитаме нашата корпоративна култура и ценности в ежедневната ни работа

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

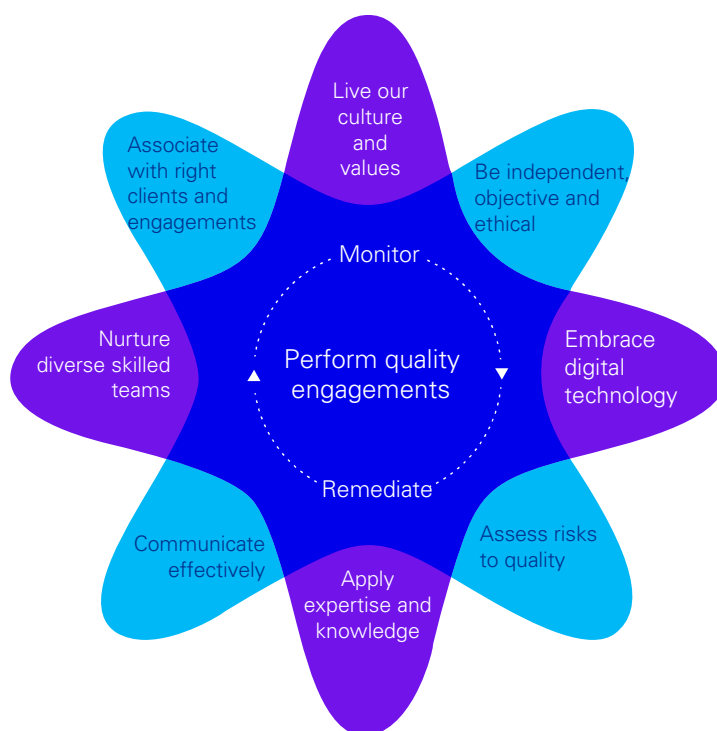
Глобалната Рамка за Качеството е в съответствие с изискванията на действащите Международни Стандарти за Контрол на Качеството (ISQC 1), издадени от Съвета за международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност и с изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители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

Докладът за прозрачност обобщава подхода на КПМГ към качеството на одита. Той може да бъде

полезен и на трети страни, заинтересувани от данъчните и консултантски услуги, които фирмите-членки предоставят, тъй като много от процедурите и процесите на КПМГ, засягащи контрола на качеството са еднакви и са приложли с еднаква сила за всички отдели и услуги.

Отговорности на ръководството за управление на качеството и управление на риска

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





Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Вплитаме нашата корпоративна култура и ценности в ежедневната ни работа

Ръководството се ангажира с изграждане на култура, базирана на почтеността, качеството, обективността, независимостта и етиката чрез своите действия.

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

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

Управляващ съдружник

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

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

Съдружник по управление на риска

Съдружникът по управление на риска е отговорен за определянето и изпълнението на цялостния контрол на риска, съответствието и качеството в КПМГ Одит. Съдружникът по управление на риска е член на управленския екип на КПМГ Одит и се отчита директно пред Управляващия съдружник. Консултира се с назначените отговорници за качеството и управлението на риска на регионално ниво. Високите позиции на отговорните лица подчертават значимостта, която Дружеството отдава на управлението на риска и качеството. Съдружникът по управление на риска се подпомага от централен екип по качеството и управлението на риска.

Съдружник по етика и независимост

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

Ръководител на направление „Одит“

Ръководителят на направление „Одит“ отговаря пред Управляващия съдружник за качеството на услугите, предоставени от направление „Одит“. Ръководителят на направление „Одит“ определя начините на приложение на процедурите за управление на риска и качеството на услугите в направление „Одит“ по смисъла на рамката, зададена от Съдружника по управление на риска. Тези процедури ясно показват, че на ниво конкретен ангажимент управлението на риска и контролът на качеството са отговорност на всички служители на фирмата, работещи по ангажиментите. Ръководителят на направление „Одит“ е отговорен за ефективното управление и контрол на одиторската практика на КПМГ Одит. Това включва следното:

- Да задава подходящ „тон на ръководството“ и култура, подкрепяща качеството на одита, чрез комуникация, подкрепя при изпълнение на ангажиментите и отдаденост към спазване на най-високи стандарти на професионализъм, включващи професионален скептицизъм, обективност и независимост;
- Да разработи и въведе одитна стратегия, която е в съответствие с изискванията за качество на КПМГ Одит;
- Да работи съвместно със Съдружника по управление на риска с цел надзор и адресиране на въпроси, касаещи качеството на одита и управлението на риска дотолкова доколкото те се отнасят до одитната практика.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Вплитаме нашата корпоративна култура и ценности в ежедневноста ни работа

Ръководен екип на направление „Одит“

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

По-сложните въпроси (които биха могли да наложат извършване на промени в глобалната одитна методология на КПМГ или в инструментите за извършване на одит) се повдигат пред Глобалния одитен екип на КПМГ Интернешънъл с цел евентуално да бъдат разгледани и разработени от Глобалната група за услуги на КПМГ (KPMG Global Solutions Group – KGSG, с предишно наименование Global Services Center) и от Групата по международни стандарти (International Standards Group – ISG). В разделите [Глобална група за услуги на КПМГ](#) и [Група по международни стандарти](#) е представена повече информация за KGSG и ISG.

Какво представлява качеството на одита?

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

Считаме, че сме постигнали „качество на одита“ като резултат, когато одитите се изпълняват последователно, в съответствие с изискванията и смисъла на приложимите професионални стандарти, в рамките на стабилна система за управление на качеството. Всички наши свързани дейности се извършват в условията на възможно най-висока степен на обективност, независимост, етика и почтеност.

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

Нашият бизнес

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

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

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

Нашата стратегия

Стратегията на КПМГ в България е определена от съдружниците и демонстрира ангажираност към качеството и доверието. Нашият фокус е да инвестираме значително в приоритети, които са част от изпълнението на глобалната стратегия.

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

Правна структура

КПМГ Одит и всички други фирми на КПМГ са включени в членство, ключовото въздействие на което е, че всички фирми-членки на КПМГ в глобалната организация на КПМГ са членове или имат други правни връзки с КПМГ Интернешънъл Лимитид, английска частна компания с ограничена отговорност.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажменти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Вплитаме нашата корпоративна култура и ценности в ежедневната ни работа

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

Допълнителни подробности относно ревизираните правни и управленски договорености за глобалната организация на КПМГ, могат да бъдат намерени в раздел „Управление и ръководство“ на [Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл за 2022 г.](#)

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

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

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

— „КПМГ ЦИЕ ХОЛДИНГ а.с.“, акционерно дружество, регистрирано в Чехия, притежава 6,438

(шест хиляди четири стотин тридесет и осем) дяла от по 10 (десет) лева всеки, представляващи 37% от капитала на Дружеството.

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

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

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

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

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

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Вплитаме нашата корпоративна култура и ценности в ежедневноста ни работа

Име, собственост и правни взаимоотношения

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

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

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

Задължения и отговорности на фирмите членки

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

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

Фирмите-членки се ангажират да съблюдают общоприетия набор от ценности на КПМГ (вижте секцията Насърчаваме правилната култура, като започваме от ангажираността на ръководството).

Дейността на КПМГ Интернешънъл се финансира от годишна такса, платима от фирмите-членки.

Базата, на която се изчислява тази такса е одобрена от

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

Ръководена посредством стабилни управленски структури

Управленска структура

КПМГ Одит следва високи стандарти за корпоративно управление.

Оправомощени лица, приети като съдружници в структурата на КПМГ, имат ключова роля в управлението на фирмата. В рамките на структурата на КПМГ позицията „съдружник“ не е равнозначна на регистриран собственик на капитала на местната фирма-членка на КПМГ. Съдружниците са отговорни за определяне на политиките и разработване на бизнес плана в рамките на цялостната стратегия на КПМГ Интернешънъл, както и за последващото им изпълнение.

Прилагане на опит и знания

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

Методология в съответствие с професионалните стандарти, закони и регулации

Последователна методология и инструменти за одит и ангажименти за изразяване на сигурност

Привеждане на последователност чрез нашата методология.

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

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

- Прилага се дори когато местните одиторски стандарти са по-малко взискателни от тези на МОС
- Въз основа на изискванията на Международния стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност (МСАИС) и в съответствие с услугите за изразяване на сигурност в отговор на нарастващата популярност на проследяването на екологичното, социалното и корпоративното управление (ESG reporting).

Одитната методология на КПМГ е разписана подробно в документа „Методология за одити на КПМГ“ (*KPMG Audit Manual, KAM*), приложим за одити, документиран в средата на eAudit, и в документа „Ръководство за изпълнение на одити на КПМГ“ (*KPMG Audit Execution Guide*), приложим за одити, документиран в средата КПМГ Клара.

Наръчниците на КПМГ за предоставяне на услуги за изразяване на сигурност съдържат изискванията и препоръките за последователен подход към изпълнението на ангажименти за изразяване на сигурност, в съответствие с Международен стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност (МСАИС) 3000, „*Ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одити или прегледи на историческа финансова информация*“.

Методологиите на КПМГ за одит и ангажименти за изразяване на сигурност наблягат на прилагането в подходяща степен на професионален скептицизъм при изпълнението на одитните процедури и изисква спазването на съответните етични стандарти, включително и тези за независимост.

Регулярно се правят подобрения на методологиите, насоките и инструментите за одит и услуги за изразяване на сигурност, за да се поддържа спазването на приложимите стандарти, както и да се адресират новите теми в сферата на одита и услугите



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Прилагане на опит и знания

за изразяване на сигурност и такива, произтичащи от резултатите от прегледа на качеството на одита (вътрешни и външни). Например, настоящият фокус върху ангажименти за изразяване на сигурност, свързани с екологичното, социалното и корпоративното управление (ESG) води до актуализиране на нашите методологии, инструменти и насоки за услугите за изразяване на сигурност.

Фирмите членки могат да добавят свои местни изисквания и/или насоки към глобално предписани минимални изисквания в отговор на приложими професионални, законови или регулаторни изисквания в Методологията за одити на КПМГ и Ръководството за изпълнение на одити на КПМГ и Наръчниците на КПМГ за предоставяне на услуги за изразяване на сигурност.

Дълбока техническа експертиза и познания

Достъп до професионални мрежи

Използването на знанията на специалисти е все по-важна част от модерния одит. Екипите по ангажиментите в КПМГ Одит имат достъп до мрежа от местни КПМГ специалисти и до специалисти от другите фирми-членки на мрежата на КПМГ. Тези специалисти получават необходимите обучения, за да се гарантира, че притежават необходимите знания, умения и обективност, за да изпълняват съответно ролята си. Те също така преминават глобална годишна актуализация на знанията, касаещи глобални проблеми с качеството на изпълнение на ангажиментите.

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

Нашият ангажимент за поддържане на качеството на одита по време на значими външни събития

Значителни външни събития като конфликта в Украйна, пандемията COVID-19 и новопоявилите се последици от изменението на климата допринесоха за повишаване на инфлацията и лихвените проценти, нарушаване на веригата на доставки и увеличаване на глобалната икономическа несигурност.

Въпроси, свързани с принципа на действащото предприятие, обезценка на активи и оценки вероятно ще изискват внимателна преценка, докато бизнесът се справя с повишената несигурност и пазарната волатилност. Ролята на фирмите-членки на КПМГ като одитори е да вземат под внимание тези преценки.

Поддържахме [онлайн ресурсен център за финансова отчетност](#), за да помогнем на съставителите на финансови отчети и други заинтересовани страни да разберат потенциалните последици за счетоводството от значимите външни събития, както и тяхното оповестяване.

КПМГ Интернешънъл е издало обширно ръководство, за да подпомогне екипите по ангажиментите при решаването на въпроси, свързани с финансовото отчитане, одита и докладването, произтичащи от въздействието на тези външни събития, като разглежда потенциалните последици за принципна на действащо предприятие, обезценките на активи, оценките и свързаните с тях оповестявания, съществеността, оценката на риска, груповите одити, последващите събития, одиторските доказателства и комуникацията с лицата, натоварени с управлението.

Ръководството на КПМГ се актуализира непрекъснато при нови значими счетоводни, одиторски и отчетни въпроси.

КПМГ е организация, която използва технологии, като техническите счетоводни и одиторски ресурси, насоки и одиторски платформи и инструменти са достъпни в електронен вид, което позволява на нашите екипи по ангажименти да работят ефективно в офис и отдалечена работна среда.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Прилагане на опит и знания

Наръчник за управление на риска и качеството

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажменти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения



Възприемане на дигиталните технологии

Ние в КПМГ сме отдадени да служим в полза на обществения интерес и да създаваме стойност чрез постоянна иновация. Ние трансформираме процеса на извършване на одит за нашите екипи от професионалисти и нашите клиенти като внедряваме данните и възможностите на водещи технологии и повишаваме качеството на извършваните одити като увеличаваме възможността да се фокусираме върху въпросите, които са от значение.

Интелигентни работни процеси в одита в съответствие с изискванията на стандартите

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

Еволюция на нашите одитни работни процеси

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

Поради това обновихме нашата одит платформа, работен процес и методология, с цел по-добра последователност и подпомагане на нашите екипи по одит ангажименти, предоставяне на детайлни насоки и подготвяне на нашите системи за очакваното продължаващо развитие на нови технологии като роботизирана автоматизация на процесите, машинно самообучение и когнитивни технологии.

Внедряването на работния процес КПМГ Клара и ревизираната одит методология са ключови етапи в работата на КПМГ за постигане на иновации, дигитализация и трансформация на одитния процес. Това е значителна инвестиция, която подчертава нашия ангажимент за качество на одита, последователността и иновациите.

КПМГ Клара

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

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

Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Възприемане
на дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Възприемане на дигиталните технологии

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

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

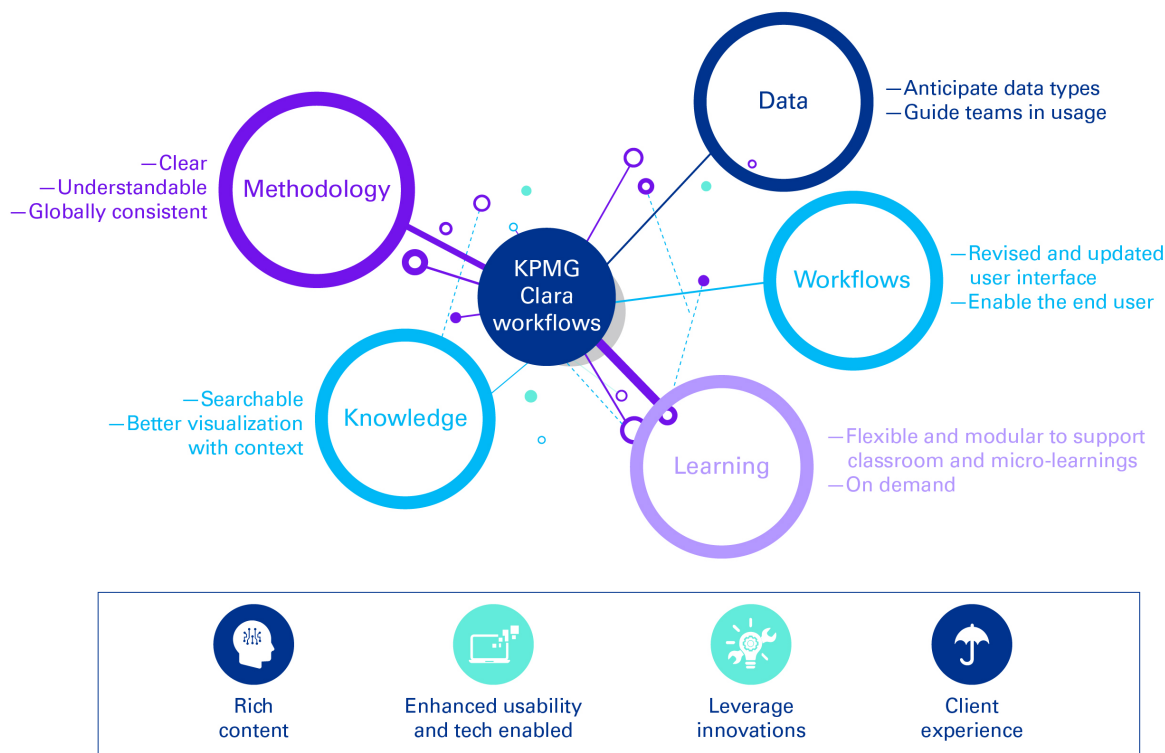
КПМГ Клара помага на одиторите да идентифицират значими модели и тенденции, независимо дали се отнасят до оценка на риска, проследяването на трансакции през сложен процес за признаване на приходи или просто събиране и проверка на отчетите на дружеството. Примери за наличните възможности на КПМГ Клара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

- Анализ на салда по сметки и данни за процеса на осчетоводяване;

- Автоматизация на сравнението на баланси „период за период“ и информация за развитието във „времеви периоди“
- Анализ на информация на ниво регистър и транзакция за определени бизнес процеси и сметки; и
- Интеграция (където е възможно) със специфични за индустрията дигитални процеси и решения.

Нашата визия за бъдещето

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Възприемане
на дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Възприемане на дигиталните технологии

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

Работният процес КПМГ Клара

Предходната платформа, която използвахме, eAudit, се заменя с нов работен процес, който е залегнал в актуализирана одит методология и се опосредява от интелигентната КПМГ Клара платформа. Поетапното пълно внедряване на работния процес на КПМГ Клара започна в глобален мащаб през 2020 г., като се очаква пълното преминаване да бъде приключено за одитите на финансовите отчети за 2022 г. (с изключение на много малки по мащаб и сложност местни одити, за които процеса по преминаване ще приключи в следващата година).

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

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

Продължаваме да развиваме интелигентната одит платформа на КПМГ Клара с цел усъвършенстване на изисквания за сигурност, допълнително интегриране на наличните одит приложения и развитие на нови възможности за дигитализиране на одитните процеси.

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

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

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

Въвели сме политики за сигурност на информацията, поверителност, лични данни и защита на личните данни. Имаме политика за съхранение на информацията, която касае периода за съхранение на одиторската документация и на други документи, имащи отношение към ангажимента, в съответствие с приложимите закони, стандарти и наредби на регулаторни органи.

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Възприемане
на дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения



Поддържане на екипи с разнообразни умения

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

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

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

Подбор на персонала

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

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

Всички желаещи да работят в КПМГ Одит кандидатстват и преминават през набор от процедури за подбор, които може да включват интервюта за компетентност, психометрични тестове, тестове на способностите, както и проверка на квалификациите и препоръките на кандидата. Тези установени критерии гарантират, че кандидатите притежават съответните опит и умения, за да изпълняват компетентно

задълженията си, и са подходящи за своите роли.

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

Програми за приобщаване, Многообразието и Предоставяне на равни възможности

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

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

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

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

Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Поддържане на екипи с разнообразни умения

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

Възнаграждение и Повишение

Възнаграждение

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

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

Повишение

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

Възлагане на ангажименти на екипи с подходящ опит и квалификация

КПМГ Одит прилага процедури за определяне на съдружници, отговорни за ангажиментите и разпределение на останалите професионалисти по конкретни ангажименти въз основа на техните умения, съответния професионален опит и опита в даден отрасъл, както и след преценка на естеството на задачата и на ангажимента. Ръководителят на направление „Одит“ носи отговорност за разпределянето на съдружници по ангажименти. Основните критерии са опитът на съдружника и възможностите му, определени на база годишния преглед на ангажиментите на съдружника, да изпълни ангажимента предвид обема, сложността, рисковия му профил и необходимостта от допълнителна подкрепа (например състава екипа по ангажимента и включването на други специалисти).

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

Като допълнителен контрол, ръководителят на направление „Одит“ извършва годишен преглед на портфейлите с ангажименти на останалите съдружници, които предоставят одиторски услуги. Целта на този преглед на портфейлите е да се анализира сложността и рискът на всеки одит и след това да се прецени дали като цяло конкретният съдружник има достатъчно време и необходимите ресурси, за да може да изпълнява висококачествен одит за всеки клиент в портфейла си.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Поддържане на екипи с разнообразни умения

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

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

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

КПМГ инвестира стратегически в развитието и поддържането на своите таланти чрез партньорство с институции на световно ниво с цел подсигуряване на своето лидерство, с поглед насочен напред що се отнася до създаването на нови умения и възможности, които биха били полезни в бъдеще. Наемаме и обучаване специалисти, специализиращи в софтуерни и облачни технологии и изкуствен интелект, които да могат да добавят водещи технологични възможности към нашата интелигентна одит платформа. Предоставяме обучения в голяма сфера от технологии, които да помогнат на нашите специалисти не само

да бъдат на най-високо професионално ниво и да са в крак с новите технологии. По този начин ние си подсигуряваме правилните хора с правилните умения и правилната технология с цел извършване на одити с отлично качество.

Фокусирано обучение и развитие на технически умения, професионална проникателност и лидерски умения

Стремеж към техническо усъвършенстване и предоставяне на услуги с високо качество

КПМГ Одит предоставя на всички свои служители техническо обучение и подкрепа, които са необходими за изпълнението на техните задължения. Това включва достъп до консултации с вътрешни специалисти и отдела за професионална практика. Ако необходимият ресурс не е наличен във фирмата, е осигурен достъп до мрежа от висококвалифицирани професионалисти от КПМГ от други фирми-членки.

Същевременно политиките, свързани с одита изискват всички КПМГ специалисти, извършващи одит, да притежават подходящите знания и опит за изпълнение на възложените им ангажименти.

Стратегия за постоянно обучение

Формално обучение

Годишните цели за обучения по отношение на развитие и представяне се определят от специално създадените групи за разпространение на одитни познания и за развитие на глобално, регионално, и при необходимост – на ниво фирма-членка.

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения



Поддържане на екипи с разнообразни умения

Менторство и обучение по време на работа

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

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

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

Във връзка с одита в КПМГ Одит се извършва следното:

- Прилагат се различни учебни методи, целящи да подкрепят ценностите на КПМГ и да гарантират, че нашите служителите имат подходяща теоретична основа. Служителите следва да развиват умения и нагласи, които да позволят прилагането на правилна професионална преценка и професионален скептицизъм с цел подобряване на качеството и резултатите от одита.
- Осигурява се инструктор и виртуална класна стая за обучение, средства за подпомагане на обучението, материали за обучение и готови материали за обучение по одитни теми, налагащи прилагането на професионална преценка – използват се от одитните екипи и съдържанието им е включено в инструментите за обучение на одиторите.
- Разработени са инструменти, чието използване подобрява качеството на професионалната преценка. Те подчертават значението на независимостта и обективността и помагат на екипите по ангажиментите да демонстрират

професионален скептицизъм.

- Осигуряват се курсове за повишаване на личната ефективност и за развиване на лидерски и бизнес умения. Подпомагаме нашите съдружници и служители в тяхното развитие чрез съвети и менторство, свързани с работните задачи, предоставяне на възможност за работа в ангажименти с предизвикателни изисквания, както и чрез възможности за вътрешнофирмена мобилност в региона и по света.

Акредитация и задължителни изисквания към МСФО ангажименти

Акредитация

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

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

Носим отговорност служителите, работещи по одиторски ангажименти, да имат подходящите одитни и счетоводни знания и опит, познания за съответния отрасъл и опит с преобладаваща рамка за финансово отчитане в страната – Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Освен това, КПМГ има конкретни изисквания за акредитация на съдружници, мениджъри и лица, отговарящи за прегледа на качеството на ангажименти, които работят по ангажименти по Международните

Въведение

Корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Приемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Установяване на взаимоотношения с правилните клиенти и ангажименти

Да бъдем независими и етични

Изпълняване на качествени одити

Оценка на рисковете за качество

Ефективна комуникация

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Финансова информация

Възнаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Изявление от управляващите

Приложения



Поддържане на екипи с разнообразни умения

стандартите за финансово отчитане (МСФО) в страните, в които МСФО не са основна рамка за финансово отчитане.

Подобни политики се прилагат по отношение на Общоприетите счетоводни стандарти на САЩ, Общоприетите одиторски стандарти на САЩ и стандартите на Съвета за надзор на отчетността на публичните компании на САЩ при ангажименти, извършвани извън територията на САЩ, с клиенти, регистрирани в Комисията по ценните книжа и фондовите борси на САЩ, и такива целящи проверка на вътрешния контрол във финансовото отчитане, *Internal Control Over Financial Reporting (ICOFR)*. Според тези изисквания се очаква като минимум всички съдружници, мениджъри и лицата извършващи преглед на качеството, ако има назначени такива (и за ангажименти, извършвани в съответствие с US GAAP и / или такива проведени в съответствие с американските одиторски стандарти, партньорът за ангажимент, мениджърът по ангажимента, ръководителят на работата на място и, ако е назначено лице, отговарящо за контрола на качеството), да са преминали подходящо обучение. Екипът, който работи по ангажимента, трябва да има достатъчно опит да изпълни ангажимента и трябва да са взети мерки за адресиране на евентуални пропуски.

Познаване на качеството

Личностно развитие

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

- Глобални длъжностни профили (включително профили на роли, специфични за одита и отчетността на отговорностите);
- Библиотека от примерни цели (включително съдържание, свързано с качеството на одита); и
- Стандартизирани формуляри за преглед (с разпоредба за оценки на качеството на одита).

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

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

Съдружниците и служителите също се оценяват по ключови показатели за качество и съответствие с изискванията. Цялостната оценка на представянето, повишаването и възнаграждението на съдружниците, директорите и мениджърите се извършва на база метриците за качество и съответствие на КПМГ Одит. Тези оценки се извършват от мениджъри и съдружници, които могат да оценяват работата и представянето на останалите колеги.

Привличането, задържането и развитието на хора с умения и развиването на тези умения е основен приоритет на КПМГ и ключов фактор, определящ фирмите на КПМГ като магнит за таланти. Фирмата отделя значително време, пари и други ресурси за изграждане на професионални способности, лидерски и бизнес умения и технически опит на своите служители.

Всички наши хора се насърчават да преценяват стремежите си за кариерно и личностно развитие чрез редовни разговори за представяне с постоянна обратна връзка и подкрепа. За да се поддържа кариерното и професионално развитие са на лице набор от програми за основни умения, покриващи умения и поведение, за подобряване на представянето и подпомагащи хората да постигнат пълния си потенциал.

Въведение

Корпоративна култура и ценности

Прилагане на опит и знания

Приемане на дигиталните технологии

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Установяване на взаимоотношения с правилните клиенти и ангажименти

Да бъдем независими и етични

Изпълняване на качествени одити

Оценка на рисковете за качество

Ефективна комуникация

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Финансова информация

Вознаграждение на съдружниците

Споразумения в мрежата на КПМГ

Изявление от управляващите

Приложения

Поддържане на екипи с разнообразни умения

Нашата рамка за обучение и развитие се фокусира върху важни и предизвикателни възможности. Знанията се придобиват чрез комбинация от официални обучения за развитие на основни технически, лидерски и бизнес-насочени качества; социални обучения и учене от опита на други, както и чрез работата по ангажменти и проекти. Ясният фокус върху високото представяне и редовната обратна връзка помага на фирмата да идентифицира тези, които се справят най-добре и имат потенциал да заемат по-старши и комплексни роли.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

**Поддържане на
екипи с разнообразни
умения**

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажменти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения



Установяване на взаимоотношения с правилните клиенти и поемане на правилните ангажименти

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

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

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

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

Приемане на подходящи клиенти и ангажименти

Оценка на клиенти

КПМГ Одит прави оценка на всеки потенциален клиент.

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

Оценка на ангажименти

На всеки потенциален ангажимент също се прави оценка, за да се идентифицират потенциалните свързани с него рискове. Оценката обхваща въпроси, свързани със спазването на правилата за независимост и потенциалните конфликти на интереси (използва се глобалната система на КПМГ – Sentinel™, с която се проверяват независимостта и потенциалните конфликти на интереси между фирмите-членки), общественото възприятие и предназначение и употреба на нашите доклади, дали услугата може да се счете за неетична или в противоречие с нашите Ценности. В оценката се включват и редица фактори в зависимост от типа ангажимент. При одиторски ангажименти тези фактори включват оценка на компетентността на финансовия управленски екип на клиента, както и уменията и опита на членовете на одитния екип. За изготвяне на оценката се изисква консултация и с други ръководни кадри от КПМГ Одит и включва допълнителни преглед, когато е необходимо.

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

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

В зависимост от цялостната оценка на риска на потенциалния клиент и ангажимент, е възможно да се вземат допълнителни мерки за смекчаване на идентифицираните рискове. Всеки потенциален конфликт на интереси и проблем, свързан с

Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения



Установяване на взаимоотношения с правилните клиенти и поемане на правилните ангажименти

независимостта, трябва да бъде документиран и разрешен, преди да се приеме ангажиментът.

Дружеството не приема да работи с клиент или по ангажимент, ако е налице потенциален конфликт на интереси или проблем с независимостта, които не могат да бъдат разрешени в съответствие с професионалните стандарти и нашите политики, или при наличие на проблеми с качеството и други рискове, които не могат да бъдат смекчени по подходящ начин.

Продължаване на взаимоотношенията с клиенти и на работата по ангажименти

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

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

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

Процес по преустановяване на взаимоотношенията

Когато КПМГ Одит стигне до предварително заключение, водещо до извода, че трябва да се оттеглим от даден ангажимент или да преустановим

взаимоотношенията си с даден клиент, провеждаме вътрешна консултация и идентифицираме всички действия, които се изискват според законодателството, регулаторната рамка и професионалните стандарти. Когато е необходимо, комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, регулаторните и други органи.

Управление на портфолиото от клиенти

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

То прави преглед на портфейла от клиенти на всеки одитен съдружник посредством индивидуални дискусии с одитния съдружник. При прегледа се взимат предвид индустрията, спецификите и цялостният риск на портфейла от клиенти, заедно с компетентността и възможностите на съдружника и екипа в по-широк смисъл да предостави качествени одиторски услуги на всеки клиент.

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

Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Да бъдем независими и етични

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

Действаме с интегритет и според нашите ценности

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

В подкрепа на гореизброените политики функционират политики и процеси, целящи да осигурят спазване на стандартите на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и други надзорни органи. Политиките и процесите обхващат въпроси като фирмена независимост (например във функциите „Финанси“ и „Логистика“), лична независимост, финансови взаимоотношения на фирмата, взаимоотношения след прекратяване на трудовата заетост, ротация на съдружниците и одобрение на одиторски услуги или на услуги извън одита.

Ръководителят на Глобалната група за независимост работи с екип от специалисти, за да се гарантира прилагането на стриктни и последователни политики и процедури за управление на независимостта във фирмите-членки на КПМГ, както и наличието на необходимите инструменти, посредством които фирмите членки и техните служители да успеят да отговорят на тези изисквания

КПМГ Одит има съдружник по етика и независимост, който носи основна отговорност за въвеждането и изпълнението на политиките и процедурите за независимост. Съдружникът по етика и независимост отговаря за комуникацията и прилагането на

политиките и процедурите на КПМГ Интернешънъл и гарантира, че когато местните изисквания, касаещи независимостта са по-строги от тези на КПМГ Интернешънъл, подходящи политики и процедури са разработени и внедрени. Съдружникът по етика и независимост изпълнява тази отговорност чрез:

- Прилагане / мониторинг на процеса и структурата за контрол на качеството на независимостта във фирмата;
- Одобряване / назначаване на съдружници, отговорни за етиката и независимостта във фирмата;
- Наблюдаване на процесите, свързани с оценката на заплахи за независимостта относно настоящи и потенциални клиенти;
- Участие в разработването и представянето на материали за обучения;
- Прилагане на процедури за адресиране неспазване на политиките; и
- Наблюдаване на дисциплинарния процес относно въпросите, засягащи етиката и независимостта.

Промените в политиките за етика и независимост на КПМГ Интернешънъл се включват в регулярните съобщения и срещи, касаещи качеството и управлението на риска. От фирмите-членки се изисква да внедрят промените по начина, описан в писмената комуникация и срещите. Тези действия се проверяват като част от програмите за вътрешен мониторинг, описани в раздел [„Вътрешен мониторинг и програми за спазване на изискванията“](#).

В Глобалния наръчник за качество и управление на риска са дефинирани въпроси, които изискват провеждане на консултации на съдружниците и служителите на КПМГ Одит със Съдружника по етика и независимост. В зависимост от фактите и обстоятелствата, съдружникът по етика и независимост може да се консултира с Глобалната група за независимост.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Да бъдем независими и етични

Поддържане на обективност, независимост и етика, в съответствие с Кодекса

Лична финансова независимост

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

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

Всички съдружници и служители, които обслужват клиенти, и заемат длъжност „мениджър“ или по-висока от „мениджър“, са задължени да използват системата KICS, преди да придобият дадена инвестиция, за да проверят дали тя е позволена. Те задължително поддържат списък в KICS на всички свои инвестиции в публично достъпни фондове и ценни книжа, регистрирани на признати или регулирани борси, като системата ги уведомява автоматично, ако към някоя инвестиция се наложат ограничения. В такъв случай те са задължени да се освободят от инвестицията до пет работни дни след уведомяването. Спазването на изискването се следи

по отношение на съдружници и ръководен персонал като част от програмата за проверяване на спазването на изискванията за независимост. Глобалната група за независимост предоставя насоки и изисква процедури, свързани с одита и проверката от страна на фирмите-членки на КПМГ за личното спазване на политиките за независимост на КПМГ. Това включва примерни критерии, включително минималния брой професионалисти, които трябва да бъдат одитирани годишно.

Трудови правоотношения

Служител на КПМГ Одит, който предоставя одитни услуги или услуги за изразяване на сигурност на клиент, независимо от неговата функция, трябва да уведоми Съдружника по етика и независимост, ако има намерение да преговаря за започване на работа при клиента. Съдружниците трябва да спазват изискването по отношение на всеки одитен клиент, който е предприятие от обществен интерес и е клиент на някоя фирма-членка на КПМГ.

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Да бъдем независими и етични

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

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

Финансова независимост на фирмата

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

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

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

Веднъж в годината КПМГ Одит потвърждава, че спазва изискванията за независимост като част от своята Програма на КПМГ за оценка на качеството и съответствието.

Бизнес отношения/ доставчици

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

Те включват изграждане и поддържане на процес на оценка на потенциалните взаимоотношения с трети страни (например бизнес обединения и схеми за съвместна работа, работа с доставчици, маркетингови и обществени дейности) от гледна точка на влиянието им върху независимостта на одиторите.

Потенциалните бизнес взаимоотношения подлежат на оценка за преценяване на репутационния риск и за идентифициране на потенциални рискове за независимостта на одиторите и управлението на конфликти на интереси. Оценяват се и взаимоотношенията, включващи използването на услугите на трети страни с цел подпомагане на изпълнението на клиентски ангажимент или с друга цел, от гледна точка на това дали те притежават необходимата компетентност да предоставят съответната услуга. Лицата, които предоставят услугите, трябва да потвърдят, че разбират и спазват приложимите изисквания за етика и независимост. От тях се изисква да преминат обучение по етика. От трети лица, които предоставят услуги на одитни или клиенти, на които се предоставят услуги по изразяване на сигурност, се изисква да преминат през обучение за независимост.

Придобиване, интегриране и инвестиции

В случаите, когато КПМГ Одит има намерение да придобие или да инвестира в друга компания, е необходимо да бъдат извършени детайлни процедури по дю дилиджънс върху компанията, обект на трансакцията, с което се цели да бъдат идентифицирани и решени потенциалните рискове, свързани с независимостта, преди да се приключи сделката. Спазват се конкретни изисквания за консултиране с Глобалната група за независимост и Глобалният екип за качество и риск мениджмънт, за да се разрешат въпроси, свързани с независимостта и с интегрирането на бизнеса към КПМГ Одит и към по-широката глобална организация.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Да бъдем независими и етични

Процес за проверка на независимостта

В допълнение на стандартните процедури по приемане, които за извършват за всеки ангажимент, КПМГ Одит следва специфични процедури, за да идентифицира и оцени заплахите за независимостта, свързани с потенциалните одитни клиенти, които са предприятия от обществен интерес. Тези процедури, които се наричат още „процес за проверка на независимостта“, трябва да се извършат преди да се вземе решение за приемане на одиторския ангажимент.

Въведен е инструмент за проверка на независимостта, *KPMG Independence Checkpoint*. Той има за цел да автоматизира и стандартизира работните процеси, които са част от процеса по постигане на независимост. Този инструмент е създаден в отговор на очакването за нарастване на броя на одиторските търгове и на броя на потвържденията за независимост, които трябва да се извършат в резултат на задължителната ротация на фирмите при задължителния финансов одит.

Обучение по независимост и потвърждения на независимостта

Всички съдружници и обслужващите клиенти служители на КПМГ Одит, както и други, за които това е необходимо, трябва да преминат обучение по независимост, съответстващо на тяхната позиция и функция при започване работа в КПМГ Одит и ежегодно след това.

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

Провеждаме и обучение на всички служители и съдружници относно:

- Глобалния Кодекс; и

- Подкупност и спазване на закони, регулации и професионални стандарти.

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

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

Услуги извън одита

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

Освен за идентифициране на потенциални конфликти на интереси използваме системата Sentinel™ за улесняване спазването на изискванията за независимост. Като част от процеса на поемане на ангажимент е необходимо в Sentinel™ да се въведе известна информация за всички потенциални ангажименти, като детайлно описание на услугите, документацията, която се очаква да бъде издадена в резултат ос извършване на потенциалния ангажимент и очаквания хонорар. Когато ангажиментът е за одитен клиент, също се изисква в системата да бъде включена и оценка на потенциалните заплахи за независимостта и защитните мерки.

Водещият одитен съдружник има задължението да поддържа в системата Sentinel™ информация за груповите структури на клиентите по одиторски ангажименти, които са предприятия от обществен интерес, и на някои други клиенти по одиторски ангажименти и свързаните с тях дъщерни дружества. Той трябва да идентифицира и оцени заплахите за независимостта и мерките за противодействие във връзка с предоставянето на предложената услуга извън одита. За дружества, за които се поддържат групови структури, Sentinel дава възможност на



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Да бъдем независими и етични

изискват преразглеждане, да дадат одобрение или отказ на всяка предложена услуга за тези дружества по целия свят. За одобрени предложени услуги Sentinel определя срок, за който одобрението остава валидно. След изтичане на установения срок, услугите трябва да бъдат завършени или да бъдат преоценени; в противен случай се изисква прекратяване на услугите.

КПМГ Одит е задължено да изгради и поддържа процес по преглед и одобрение на всички нови или значително модифицирани услуги, които се развиват от КПМГ Одит. Съдружникът по етика и независимост участва в прегледа на потенциалните заплахи за независимостта, свързани с тези нови или модифицирани услуги.

Глобалните политики за независимост на КПМГ забраняват на съдружниците в направление одит да бъдат оценявани или компенсирани въз основа на техния успех при продажба на неаудитни услуги.

Зависимост от хонорарите

Политиката на КПМГ Интернешънъл приема, че е възможно да бъдем уязвими поради заплашване или поради обслужване на личен интерес, когато хонорарите от един клиент по одиторски ангажимент представляват голяма част от общите хонорари на фирмата-членка.

Тези политики изискват фирмите-членки на КПМГ да се консултират с Регионалния партньор по управление на риска когато се очаква общите хонорари на одит клиент да надхвърлят 10 процента от годишния доход от хонорари на фирмата-членка за две последователни години. В допълнение, ако общата сума на хонорарите от клиент, който е дружество от обществен интерес, и неговите свързани дружества представлява повече от 10 процента от общата сума на хонорарите, получени от фирма-членка за две последователни години, тогава:

- Това следва да се оповести пред лицата, натоварени с общо управление в одитираното дружество; и

- Съдружник от друга фирма - членка на КПМГ следва да провери качеството на изпълнение на ангажимента.

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

Разрешаване на конфликти на интереси

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

Фирмите-членки на КПМГ и техните служители са задължени да идентифицират и предотвратяват конфликтите на интереси – това са обстоятелствата или ситуациите, които имат или биха се възприели като имащи ефект върху обективността и безпристрастността на фирмата-членка и/или тази на нейните съдружници или служители.

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

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

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Да бъдем независими и етични

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

Съществуват политики на КПМГ Интернешънъл, които забраняват на служителите на КПМГ да предлагат на или да приемат всякакъв вид стимули от одитни клиенти, включително подаръци и почерпки, освен когато стойността им е тривиална и незначителна, не са забранени от закон или подзаконов акт и не се счита, че са предложени с намерението да повлияят неправилно на поведението на получателя, или които биха поставили под съмнение почтеността, независимостта, обективността или преценката на служителите или на фирмата-членка.

Нарушения на политиката за независимост

От служителите на КПМГ Одит се изисква да докладват за всяко нарушение на правилата за независимост на Съдружника по етика и независимост веднага щом разберат за него. В случай на нарушаване на правилата, независимо дали е декларирано от самото лице или се установи при регулярна проверка или по друг начин, служителите подлежат на дисциплинарни мерки според правилата за независимост. Всички нарушения на изискванията за независимост в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) се изисква да бъдат докладвани на лицата, натоварени с общо управление възможно най-скоро, освен когато алтернативен график за докладване на по-малко съществени нарушения е договорен с лицата, натоварени с общото управление.

Дисциплинарни мерки са част от политиката за независимост на КПМГ Одит като включват нарастващи санкции, отразяващи степента на нарушенията. Ръководството на КПМГ Одит съблюдава прилагането на политиките и процедурите, свързани с етични въпроси и нарушения на изискванията.

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

Ротация на одитните съдружници и ротация на фирмата

Ротация на одитните съдружници

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

За съдружниците в КПМГ Одит се прилага периодична ротация на одитните клиенти според приложимите закони, наредби, правила за независимост и политики на КПМГ Интернешънъл. Изискванията ограничават последователния брой години, през които съдружниците в дадени роли могат да предоставят услуги, свързани с финансов одит на дадени клиенти. След това следва период на „охлаждане“, в който тези съдружници не могат да:

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Да бъдем независими и етични

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

КПМГ Одит следи ротацията на ключовите членове на одитния екип (например съдружник, отговорен за ангажимента, или за лице, отговарящо за прегледа на качеството на ангажимента или друга ключова роля, за която има изискване за ротация). Разработваме планове за плавен преход и приемственост при ротация, за да може да осигурим опитни одитори с необходимите знания и умения и за да гарантираме непрекъсваемост и качество на предоставяните услуги.

Ротация на фирмата

Съгласно Закона за независимия финансов одит, КПМГ Одит може да изпълнява ангажимент за задължителен финансов одит на финансов отчет на ПОИ за максимален период от седем години и не може да изпълнява ангажимент като регистриран одитор в това предприятие в продължение на четири години от датата на оттеглянето си (т.нар. „период на охлаждане“). КПМГ Одит има процеси за проследяване и управление изпълненията на изискванията за ротацията на одиторското дружество.

В случаите на законово изискване за съвместен задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, Законът за независимия финансов одит, приложим в България допуска удължаване на срока за оттегляне с не повече от 5 години. Удължаването се допуска, ако има

препоръка на одитния комитет на предприятието от обществен интерес, която е предложена и одобрена на общото събрание на съдружниците/акционерите.

Никаква толерантност към подкупи и корупция

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

КПМГ забранява участието във всякакъв вид корупционни схеми и подкупи – дори ако такава действие може да се счете за законно или е разрешено от закон или установени практики. Не толерираме и такива действия от трети страни, включително от нашите клиенти и доставчици или от държавните служители. КПМГ Интернешънъл изисква от всички фирми-членки на КПМГ те да имат подходящи вътрешни контроли с които да смекчат риска от замесване в подкупни схеми на фирмата и на нейните съдружници и служители.

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

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Изпълняване на качествени одити

Начинът, по който се изпълнява един одит е толкова важен, колкото и окончателният резултат. От съдружниците и служителите на КПМГ Одит се очаква да демонстрират поведение, съответстващо на нашите ценности и да спазват всички политики и процедури при извършването на ефективни и ефикасни одити.

Консултиране, когато е необходимо

Насърчаване на корпоративна култура на консултиране

КПМГ насърчава консултирането, което помага на екипите по ангажименти в процеса на вземане на решения и е от съществено значение за качеството на одита. Консултирането е силна страна в нашата корпоративна култура и затова го насърчаваме за всички служители на КПМГ Одит, когато са налице сложни или спорни въпроси.

С цел подпомагане на това, в КПМГ са въведени протоколи за консултация и документиране в случаи на съществени въпроси, включително и процедури, които улесняват разрешаването на различия в мнението и спорове по ангажименти. Наръчниците на КПМГ за одит, за услуги за изразяване на сигурност и докладване включват изискване за провеждане на необходимите консултации. Глобалното Ръководство на КПМГ по качество и управление на риска съдържа задължителни изисквания за консултации, когато се установяват определени въпроси.

Технически консултации и глобални ресурси

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

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

Техническа подкрепа за счетоводство, одит и услуги за изразяване на сигурност са на разположение на фирмите членки чрез Глобалната одиторска методологична група, Глобалната група за услуги на КПМГ, Групата по международни стандарти и Групата по стандарти на съвета за надзор на публичното счетоводство, като всички те докладват директно на Глобалния Ръководител направление Одит.

Глобална одиторска методологична група

Методологията на КПМГ за одит и услуги за изразяване на сигурност е създадена и се поддържа от Глобалната одиторска методологична група. Глобалната одиторска методологична група разработва нашата методология за одит и услуги за изразяване на сигурност въз основа на изискванията на приложимите стандарти за одит и услуги за изразяване на сигурност – Международни одиторски стандарти, Група по стандарти на съвета за надзор на публичното счетоводство и Американския Институт за CPAs.

Глобална група за услуги на КПМГ

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения



Изпълняване на качествени одити

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

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

Група по международни стандарти

Групата по международните стандарти на КПМГ работи с екипи с географско представителство по цял свят по теми, свързани с Международните стандарти за финансово отчитане, както и с Панела по стандартите на МСФО и Консултативната група по методология (MAG). Това спомага за уеднаквяване на тълкуването на Международните стандарти за финансово отчитане и одиторските стандарти между фирмите членки, за своевременно идентифициране на нововъзникнали въпроси и за разработване на глобални указания по тях. Неотдавна Групата по международните стандарти разшири своите правомощия, за да обхване дейностите на Международния съвет по стандарти за устойчиво развитие, включително осигуряване на глобално лидерство и насоки при издаването на стандарти от този съвет.

Съвет за надзор на счетоводството на публичните дружества (РСАОВ)

Екипът за консултации, касаещи стандартите, издадени от Съвета за надзор на счетоводството на публичните дружества (РСАОВ) на КПМГ се състои от специалисти с опит в одиторските

стандартите на РСАОВ. Той има за цел да насърчава последователността при тълкуването и прилагането им от фирмите-членки на КПМГ, ангажирани с одити на компании, базирани извън САЩ, които са компоненти на компании, регистрирани в САЩ, на частни чуждестранни емитенти и на компании-компоненти на емитенти, регистрирани при Комисията по ценни книжа и борсите (SEC) (според дефиницията в регламентите на Комисията по ценни книжа и борсите). Екипът също така взема участие в разработването на обученията за одитори, които работят по одитни ангажименти според РСАОВ стандартите, и когато е необходимо, участват в провеждането на такива обученията.

Специалисти от Отдела за професионална практика на фирмите-членки

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

Критична оценка на одиторски доказателства, прилагайки професионална преценка и скептицизъм

За всички одити на КПМГ, характерът и количеството на одиторски доказателства, които събираме, зависят от оценката на рисковете. Ние вземаме предвид всички одиторски доказателства, събрани по време на одита, включително противоречащи си и несъвместими такива. Всеки член на одит екипа е задължен да упражнява професионална преценка и

Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Изпълняване на качествени одити

да поддържа професионален скептицизъм по време на одита. Професионалният скептицизъм включва демонстрирането на бдителност, критично мислене и усет към противоречия или несъответствия в одитната документация. Професионалната преценка включва необходимостта да сме наясно с и бдителни за възможна пристрастност на ръководството, която може да представлява заплаха за изготвянето на правилни преценки.

Ръководене, менторство, наблюдение и преглед

Внедряване на постоянно менторство, наблюдение и преглед

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

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

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

Своевременният преглед на извършената работа, за да се идентифицират, обсъдят и разрешат навреме съществените въпроси, също се използва като възможност за коучинг.

Лица, отговарящи за прегледа за контрол на качеството на ангажимента

Прегледът на контрол качеството на ангажимента е важна част от цялостния подход на КПМГ към качеството. Изисква се назначаване на лице, отговарящо за прегледа за контрол на качеството на ангажиментите за задължителни одити, включително по свързаните с тях прегледи на междинна финансова информация, на всички публични дружества, на дружества, които не са публични, но са от обществен интерес, на ангажименти, които изискват такъв преглед по закон или регулация, ангажименти с висок риск и на други ангажименти, включително някои ангажименти за изразяване на сигурност, посочени от съдружника по управление на риска или ръководителя на направление „Одит“.

Прегледът за контрол на качеството е обективна оценка на значимите преценки, направени от екипа по ангажимента и свързаните с тях заключения, извършена от лицето, отговарящо за прегледа за контрол на качеството, и се извършва на или преди датата на доклада. Оценката на значимите преценки от страна на лицето, отговарящо за прегледа за контрол на качеството, включва оценка на преценките на екипа по ангажимента по отношение на значимите рискове, включително рисковете от измами, свързаните с тях отговори и дали свързаните с тях заключения са подходящи. Прегледът от страна на лицето, отговарящо за прегледа за контрол на качеството, приключва едва след като то се увери, че всички повдигнати от него съществени въпроси са разрешени, въпреки че партньорът по ангажимента носи крайната отговорност за разрешаването на счетоводните и одиторските въпроси.

Лицата, отговарящи за прегледа на качеството на ангажимента трябва да отговарят на критериите за



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Изпълняване на качествени одити

завършени обучения, познания и предишен опит, за да извършат преглед на контрола на качеството за даден ангажимент. Тези лица трябва да са обективни и не могат да бъдат членове на екипа по ангажимента, както и трябва да бъдат независими от одит клиента.

фирми-членки на КПМГ, имащи за цел да намалят разрешения времеви период за окомплектоване на одит документацията, който е значително по-кратък от периода по приложимите одиторски стандарти.

Подходяща подкрепа и документиране на заключения

Докладване

Одиторските стандарти и Законът за независимия финансов одит като цяло диктуват формата и съдържанието на одиторския доклад, който включва мнение дали финансовият отчет на отчитащото се предприятие дават честна представа във всички съществени аспекти. Одиторските мнения се формират от Съдружниците по ангажиментите, въз основа на проведените одити и получените документи.

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

Документация по ангажимент

Одит документацията на КПМГ Одит е попълнена и окомплектована според в съответствие с графика, съставен от фирмите-членки на КПМГ, въз основа на политиката на КПМГ Интернешънъл и приложимите одиторските стандарти. Ние сме внедрили административни, технически и физически предпазни мерки, които да осигурят поверителност на информацията за клиента и фирмата. КПМГ Интернешънъл прие политики, приложими за всички



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Оценка на рисковете за качество

КПМГ Интернешънъл прави преглед на резултатите от програмите за преглед на качеството и разработва допълнителни планове за действие при необходимост.

Глобалните коригиращи действия, разработени от КПМГ Интернешънъл, са насочени към промяна на поведението и постигане на качество и последователност в глобалната организация. Коригиращите действия могат да бъдат осъществени чрез разработване на глобални политики, процедури, обучения, инструменти и ръководства.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Ефективна комуникация



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

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

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

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

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

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

КПМГ може да извършва одити, които са в съответствие с изискванията за качество само чрез използването на ангажирани и таланти хора. Всяка година КПМГ Одит насърчава служителите си да участват в независимо глобално проучване, за да споделят мнението си относно работата в КПМГ. Глобалното проучване представлява мерило за и начин за вникване в ангажираността на нашите служители в областите, стимулиращи ангажираността. Резултатите могат да бъдат анализирани според редица фактори, например

функционална или географска принадлежност, ниво и пол, с цел разработване на подходящи мерки за адресирането им. Чрез глобалното проучване КПМГ Одит допълнително вниква в това как се справяме по отношение на показатели, засягащи ангажираността, както и области на фокус, които са пряко свързани с качеството на одита. Проучването включва специфични въпроси, свързани с качеството на одита, на които отговарят всички лица, участвали в одит в последните 12 месеца, и ни дава определен набор от данни за въпроси, свързани с качеството на одита.

Глобалното проучване осигурява на ръководството на КПМГ Одит и на КПМГ в глобален мащаб и поглед върху информация, свързана с качеството и рисковите поведения, качеството на одита, придържането към ценностите на КПМГ, отношението на съдружниците и служителите към качеството и ръководния екип.

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

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

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

Наблюдение и отстраняване на проблеми

Интегрираният мониторинг на качеството, както и програмите, свързани със спазване на законовите изисквания, позволяват на фирмите-членки на мрежата на КПМГ да идентифицират недостатъци в качеството на услугата, да извършват анализ на причинно-следствените връзки и да разработват, прилагат и докладват планове за коригиращи действия, както по отношение на индивидуалните одиторски ангажименти, така и по отношение на системата за управление на качеството на фирмата.

Строг контрол и измерване на качеството

Стремеж към непрекъснато усъвършенстване

КПМГ се старее постоянно да подобрява качеството, спазването на последователност в работата и ефективността на фирмите членки в мрежата. Програмите на КПМГ Интернешънъл за контрол на качеството и мониторинг се прилагат на глобално ниво, като се спазва последователен подход във всички фирми - членки на мрежата на КПМГ, включително по отношение на характера и степента на тестване и отчитане. КПМГ Одит сравнява резултатите от вътрешните програми за мониторинг с резултатите на външните програми за проверка и предприема необходимите действия.

Вътрешен мониторинг и програми за спазване на изискванията

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

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

Програмата ни за вътрешен мониторинг също допринася за оценка на това дали нашата система за управление на качеството е подходящо проектирана, ефективно внедрена и функционира ефективно. Тя включва Програма за преглед на качеството на работа, Програмата на КПМГ за оценка на качеството и съответствието (KQCE) и Програмата за глобален преглед на качеството и съответствието (GQCR).

Резултатите и изводите от програмите за интегриран мониторинг се комуникират вътрешно и се разглеждат в цялост, като се вземат необходимите мерки на местно, регионално и глобално ниво.

Програма за преглед на качеството на работата за одиторски ангажименти

Програмата за преглед на качеството на работата в направление „Одит“ оценява работата по ангажименти и идентифицира възможности за подобряване на качеството на ангажиментите.

Подход, основан на риска

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

КПМГ Одит извършва годишния преглед в съответствие с инструкциите на КПМГ Интернешънъл. Проверките се извършват на ниво КПМГ Одит и се наблюдават на регионално и глобално ниво.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения



Наблюдение и отстраняване на проблеми

Избор на проверяващи лица, подготовка и процес на преглед

Изборът на проверяващите лица се основава на подробни критерии. Проверяващите екипи включват лица с опит, които са независими от съответния ангажимент, който подлежи на преглед.

Проверяващите екипи и лицата, които контролират процеса, преминават обучения с фокус върху въпросите, разглеждани от регулаторните органи, и върху необходимостта проверките да се извършват по начин, сравним с изискванията на външни проверяващи органи.

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

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

Одиторските ангажименти, обект на проверка, се оценяват като: „Отговарящ на изискванията“, „Отговарящ на изискванията – с необходими подобрения“ и „Неотговарящ на изискванията“.

Отчетност

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

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

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

Програмата на КПМГ за оценка на качеството и съответствието (КQСЕ) (по-рано позната като Програма за преглед на съответствието с процедурите за управление на риска (RCP))

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

Целите на Програмата на КПМГ за оценка на качеството и съответствието (КQСЕ) включват:

- Да се документира, оцени и да се приложат доказателства за имплементирането на Международния стандарт за управление на качеството 1, за степента на съответствие на системата за управление на качеството с Глобалните политиките за качество и управление на риска и с приложимите правни и регулаторни изисквания; и
- Да се осигури база за оценка от страна на КПМГ Одит дали фирмата и нейните служители спазват съответните професионални стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

В случаите, когато се установят изключения, от нас се изисква да разработим план за разрешаването им и да следим за изпълнението му.

Глобална програма за прегледи на качеството и спазване на изискванията

Всяка фирма членка е обект на независим глобален преглед на качеството и спазване на изискванията,

Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Наблюдение и отстраняване на проблеми

извършван от екип на КПМГ Интернешънъл, който е независим от фирмата членка, на различни интервали от време въз основа на идентифицирани критерии за риск.

Екипът на Глобалната програма за прегледи на качеството и спазване на изискванията, който извършва прегледите, е независим от фирмата - членка на КПМГ, като е обективен и познава глобалните политики за качество и управление на риска. Той оценява съответствието с избраните политики и процедури на КПМГ Интернешънъл и обменя добри практики между фирмите-членки. Глобалната програма за прегледи на качеството и спазване на изискванията предоставя независима оценка на:

- Ангажираността на фирма-членка към качеството и управлението на риска (ангажираността на ръководството), както и доколко общата структура, управлението и финансите на фирмата способстват за такава ангажираност
- Спазването на основните правила и процедури на КПМГ Интернешънъл от страна на фирмата-членка; и
- Всеобхватността, с която фирмата-членка провежда собствена програма за качество и съответствие (по-рано позната като Програма за преглед на съответствието с процедурите за управление на риска, а сега - Програмата на КПМГ за оценка на качеството и съответствието.

КПМГ Одит разработва планове за действие за справяне с идентифицираните проблеми, които показват, че е необходимо подобрение, и които се съгласуват с проверяващия екип. Постигнатият напредък по разработените планове за действие се следи от централния екип на Глобална програма за прегледи на качеството и спазване на изискванията. Резултатите се докладват на Глобалната група по качеството и управлението на риска, както и при необходимост на регионалното ръководство и на ръководството на КПМГ Интернешънъл.

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

Регулатори

Като одиторско дружество, което извършва независим финансов одит на предприятия, от обществен интерес, КПМГ Одит подлежи на проверка за качеството на одиторската дейност от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори („Комисията“) най-малко веднъж на три години.

Последната планирана проверка на КПМГ Одит от Комисията бе проведена през декември 2020 г. - март 2021 г. и обхваща периода 1 юли 2018 г. – 31 декември 2019 г. Целта на проверката бе да се оцени проектираната и прилагана система за контрол на качеството на одиторските ангажименти, изпълнението на одиторските ангажименти по отношение на спазването на професионалните стандарти, регулаторните и законовите изисквания при тяхното осъществяване, спазването на етичните изисквания на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, достатъчността и уместността на одиторските доказателства в работната документация, адекватността на времевите и човешките ресурси, употребени за извършване на проверените ангажименти за одит, и възнагражденията, получени за тях. Съгласно доклада на Комисията, осъществяваната от КПМГ Одит одиторска дейност през проверения период е била в съответствие с всички съществени изисквания за качеството на одиторските услуги относно прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти. Докладът за резултатите от извършената проверка за контрол върху качеството на дейността е приет от КПНРО с Решение № 76/23.03.2021 г. и е потвърдена дадената оценка „А“.

В допълнение, Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори извърши извънпланова проверка на КПМГ Одит за периода 1 януари 2022 г. – 31 декември 2022. Целта на проверката бе да се оцени проектираната и прилагана система за контрол на



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Наблюдение и отстраняване на проблеми

качеството на одиторските ангажименти, изпълнението на одиторските ангажименти по отношение на спазването на професионалните стандарти, регулаторните и законовите изисквания при тяхното осъществяване, спазването на етичните изисквания на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, достатъчността и уместността на одиторските доказателства в работната документация, адекватността на времевите и човешките ресурси, употребени за извършване на проверените ангажименти за одит, и възнагражденията, получени за тях. Съгласно доклада на Комисията, осъществяваната от КПМГ Одит одиторска дейност през проверения период е била в съответствие с всички съществени изисквания за качеството на одиторските услуги относно прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти. Докладът за резултатите от извършената проверка за контрол върху качеството на дейността е приет от КПНРО с Решение № 207/11.04.2023 г. и е потвърдена дадената оценка „А“.

Като част от контрола на качеството и изискванията за прозрачност в дейността на одитната практика КПМГ Одит е изготвило списък на предприятията от обществен интерес, на които Дружеството е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит през 2022 г. Списъкът представлява [Приложение: Предприятия от обществен интерес](#) към този Доклад за прозрачност.

КПМГ Интернешънъл поддържа периодична двустранна комуникация с Международния форум на независимите одитни регулатори, *International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR)*, опосредена от Глобалната група на IFIAR по качеството на одита, с цел дискутиране на констатации, свързани с качеството на одита, както и на разработени стратегии за подобрене. На регионално ниво ние поддържаме диалог с представители на Комитета на европейските надзорни органи над одиторската дейност, *Committee of European Auditing Oversight Bodies* – известна преди като Групата за инспекции на европейските органи за публичен надзор, *European Audit Inspection Group*. Всяка фирма-членка на КПМГ е задължена да поддържа професионални отношения, основани

на уважение със съответните надзорни органи. Това включва проактивно ангажиране, отговаряне на поставените запитвания в срок и предприемане на подходящи действия за отстраняване на нередности.

Обратна връзка от клиента

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

Мониторинг на оплакванията

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

Други начини за оценка на качеството на одита

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

Анализ на причинно-следствените връзки

КПМГ Одит извършва анализ на причинно-следствените връзки по отношение на проблеми, свързани с качеството на одита. Обучението посветено на анализа на причинно-следствените връзки е базирано на 5-те Глобални принципа за анализ на причинно-следствените връзки и е преминало от съответните служители на КПМГ Одит, които ще извършват анализ на причинно-следствените



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

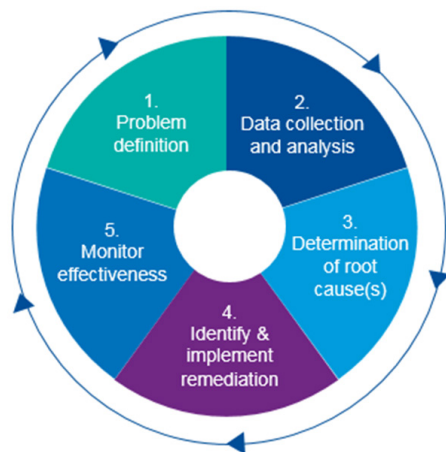
Изявление от
управляващите

Приложения

Наблюдение и отстраняване на проблеми

връзки или ще направляват тези, които ще са пряко ангажирани с него. Обучението предоставя обща основа, на базата на която практиките и уменията, свързани със съставянето на екип, планирането и извършването на анализ на причинно-следствените връзки могат да бъдат развити.

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



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

Ръководителят на направление „Одит“ в КПМГ Одит е отговорен за разработването и внедряването на плановете за действие в резултат на идентифицирани проблеми, свързани с качеството на одита. Съдружникът, отговорен за управлението на риска, наблюдава изпълнението на тези решения.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Финансова информация



[Въведение](#)

[Корпоративна
култура и ценности](#)

[Прилагане на опит
и знания](#)

[Приемане на
дигиталните
технологии](#)

[Поддържане на
екипи с разнообразни
умения](#)

[Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти](#)

[Да бъдем
независими и етични](#)

[Изпълняване на
качествени одити](#)

[Оценка на рисковете
за качество](#)

[Ефективна
комуникация](#)

[Наблюдение
и отстраняване
на проблеми](#)

**Финансова
информация**

[Възнаграждение
на съдружниците](#)

[Споразумения в
мрежата на КПМГ](#)

[Изявление от
управляващите](#)

[Приложения](#)

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

Услуги	Приходи в хил. лв. 2022 г.
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ в България	698
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	4 916
Разрешени услуги, различни от одита по закон, предоставени на одитираните предприятия	2 374
Услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	349
Общо	8 337

Общо приходите на фирмите - членки на КПМГ в България за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. са 71,843 хил. лв. (2021 г.: 57,469 хил. лв.) Те включват приходи от услуги към други фирми - членки на КПМГ (като са елиминирани приходите между фирмите-членки на КПМГ в България), както и приходи от фактурираните на клиенти разходи.

По-долу е представена финансова информация относно нетните приходи от продажби на всички фирми-членки на КПМГ в България за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., разпределена по следните категории (съгласно чл. 62, ал. 1, т.12 от Закона за независимия финансов одит):

Услуги	Приходи в хил. лв. 2022 г.
Приходи от услуги, предоставени на одитирани от КПМГ ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ в България	1 385
Приходи от услуги, предоставени на други одитирани от КПМГ предприятия	7 019
Общо	8 404

Възнаграждение на съдружниците

Системата за възнагражденията на съдружниците е базирана на общи принципи, приети от Борда на КПМГ за региона Централна и Източна Европа („ЦИЕ“), и е предназначена да отразява отговорностите и опита на отделните съдружници, тяхната роля в управлението на професионалните направления и на фирмата като цяло, както и местните пазарни условия. Целите, които се поставят на всеки съдружник, обхващат финансови показатели и резултати като растеж на приходите и рентабилност, индивидуално представяне, качество на работата, цялостно съответствие, обслужване на клиенти, лидерство и спазване на ценностите на фирмата.

Възнаграждението на съдружниците се залага от управляващия съдружник след консултация с председателя на КПМГ за ЦИЕ и се състои от два компонента:

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

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

Действителното (окончателно) възнаграждение на съдружниците се определя от управляващия съдружник след консултация с председателя на КПМГ за ЦИЕ, след като се оценят индивидуалните резултати и принос на всеки партньор за годината, както и приетите от фирмата показатели за качество и съответствие.

На одитните съдружници не е разрешено да си поставят цели, свързани с продажбата на неаудиторски услуги на техните одитни клиенти, нито да получават възнаграждение за това.



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Споразумения в мрежата на КПМГ

Правна структура

КПМГ Одит и всички други фирми на КПМГ са част от членство, ключовото въздействие на което е, че всички фирми-членки на КПМГ в глобалната организация на КПМГ са членове или имат други правни връзки с КПМГ Интернешънъл Лимитид, английска частна компания с ограничена отговорност.

КПМГ Интернешънъл Лимитид е координиращ орган за цялостната полза на фирмите-членки на КПМГ. КПМГ Интернешънъл Лимитид не предоставя професионални услуги на клиенти. Професионалните услуги на клиентите се предоставят от фирмите-членки.

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

Съгласно споразуменията с КПМГ Интернешънъл фирмите членки са длъжни да спазват неговите политики и изисквания, включително стандартите за качество, които определят начина на работа и предоставяне на услуги на клиенти, за да бъдат конкурентоспособни. Това включва да бъдат професионално финансово стабилни, да имат структури на собственост и управление, които да подсиgurяват нейното продължително съществуване, стабилно и дългосрочен успех и да могат да спазват политиките, издадени от КПМГ Интернешънъл, да прилагат глобални стратегии, споделят ресурси (входящи и изходящи), да обслужват международни клиенти и да внедряват глобални методологии и инструменти.

КПМГ Интернешънъл Лимитид и фирмите-членки на КПМГ, не са в глобално партньорство, единична фирма, мултинационална корпорация, съвместно предприятие, в основни или агентурни отношения или партньорство помежду си. Нито една фирма-членка няма право да задължава или обвързва КПМГ Интернешънъл Лимитид, някоя от свързаните с него лица или която и да е друга фирма-членка спрямо

трети страни. КПМГ Интернешънъл или някой от свързаните с него юридически лица също нямат такива правомощия да задължават или обвързват всяка фирма-членка.

Допълнителни подробности относно ревизираните правни и управленски договорености за глобалната организация на КПМГ могат да бъдат намерени в раздел „Управление и ръководство“ на [Доклада за прозрачност на КПМГ Интернешънъл за 2022 г.](#)

Списък с имената на всички одиторски дружества, които са част от мрежата на КПМГ и всички страни от ЕС и от Европейската икономическа зона, в които всяка фирма е вписана като регистриран одитор и или има регистриран офис може да бъде намерен тук: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/list-of-kpmg-eu-eea-audit-firms.html>

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

Агрегираните приходи, генерирани от одиторските фирми на КПМГ от държавите – членки на ЕС и ЕИП, от задължителен одит на годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети, възлизат на 2,2 милиарда евро през годината, завършваща на 30 септември 2022 г. Обобщените данни за приходите за ЕС/ЕИП са представени до възможно най-актуална дата, по средния валутен курс, преобладаващ през 12-те месеца на годината, завършваща на 30 септември 2022 г.

Отговорности и задължения на фирмите членки

Според споразумението с КПМГ Интернешънъл, всички фирми-членки са задължени да се придържат

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



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Споразумения в мрежата на КПМГ

към политиките и разпоредбите на КПМГ Интернешънъл, включително към стандартите за качество, определящи как оперира фирмата и как да предоставя услуги на клиентите, за да конкурира ефективно. Това включва фирмена структура, която подsigурява продължаващо действие и стабилност, възможност за прилагане на глобални стратегии, подялба на ресурси (входящи и изходящи), обслужване на международни клиенти, управление на риска и внедряване на глобални методологии и инструменти.

Всяка фирма членка поема отговорността за своето управление и за качеството на своята работа. Фирмите членки се ангажират да приемат общоприетия набор от ценности на КПМГ.

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

Професионална застраховка

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

Структура на управление

Основните управленски органи на КПМГ Интернешънъл са Глобалният съвет, Глобалният борд и Глобалният управленски екип. Подробности за управленската структура на КПМГ Интернешънъл са на разположение в [Доклада за прозрачност за 2022 г. на КПМГ Интернешънъл](#).



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения



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

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

Управляващите КПМГ Одит се позовават на:

- Структурирането и работата на системата за контрол на качеството, както е описана в този доклад
- Констатациите от различни програми за съответствие, прилагани от КПМГ Одит (включително програмите за преглед на КПМГ Интернешънъл, които са описани в раздел [Вътрешен мониторинг и програми за спазване на изискванията](#)), и
- Констатации от проверки на регулаторни органи и последващите предписания и коригиращи мерки.

Обобщавайки всички тези обстоятелства и факти, управляващите КПМГ Одит потвърждават с разумна степен на увереност, че системата за контрол на качеството в Дружеството е действала ефективно през годината, завършваща на 31 декември 2022 г.

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

София, 28 април 2023 г.
Управляващите КПМГ Одит ООД

Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажменти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Приложения

Приложения

Приложение 1

Предприятия от обществен интерес

Предприятията от обществен интерес, за които през 2022 г. КПМГ Одит е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит, са следните:

„Пенсионно-осигурителна компания Доверие“ АД

Доброволен пенсионен фонд „Доверие“

Професионален пенсионен фонд „Доверие“

Универсален пенсионен фонд „Доверие“

Фонд за изплащане на пожизнени пенсии „Доверие“

Фонд за разсрочени плащания „Доверие“

Дженерали Застраховане АД

Джи Пи Презастраховане ЕАД

„Юробанк България“ АД

„Софийска вода“ АД

„ПроКредит Банк България“ ЕАД



Въведение

Корпоративна
култура и ценности

Прилагане на опит
и знания

Приемане на
дигиталните
технологии

Поддържане на
екипи с разнообразни
умения

Установяване на
взаимоотношения с
правилните клиенти
и ангажименти

Да бъдем
независими и етични

Изпълняване на
качествени одити

Оценка на рисковете
за качество

Ефективна
комуникация

Наблюдение
и отстраняване
на проблеми

Финансова
информация

Възнаграждение
на съдружниците

Споразумения в
мрежата на КПМГ

Изявление от
управляващите

Контакти

КПМГ Одит ООД
бул. „България“ 45/А
1404 София

Тел.: +359 (2) 9697 300
Факс: +359 (2) 9697 878
bg-office@kpmg.com

kpmg.com/bg



© 2023 КПМГ Одит ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на глобалната КПМГ организация от независими фирми членки, асоциирани с КПМГ Интернешънъл Лимитид, английско дружество с ограничена отговорност. Всички права запазени.