

ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА, ЕИК
ЗА ПЕРИОДА ОТ 01 ЯНУАРИ Г. ДО 31 ДЕКЕМВРИ Г.

Информацията от годишните доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес осигурява информация за изпълнение от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) на задължението ѝ съгласно Регламент (ЕС) № 537/2014¹ и Закона за независимия финансов одит да извършва редовно наблюдение на пазара на услугите по задължителен финансов одит на тези предприятия и оценка на резултатите от работата на одитните им комитети.

Въпросите са обособени в съответствие с функциите на одитния комитет съгласно Закона за независим финансов одит. Само някои от въпросите от общ характер, свързани с идентифициране основните характеристики на одитираното дружество и на одитния комитет, са от отворен тип.

Някои въпроси позволяват повече от един отговор, като това изрично е указано за всеки конкретен случай.

След всеки въпрос има оставена опция за допълнителен коментар.

Отчетният период, който се обхваща от доклада, е предходната календарна година. Това означава, че въпросите се отнасят за всички действия на одитния комитет, съответно на регистрирания одитор/дружество, извършени през времето от 01 януари до 31 декември на отчетната година, без значение задължителният одит на финансов отчет за коя финансова година е.

Въпросите обхващат дейността на одитния комитет, включително и когато предприятието е престанало да бъде предприятие от обществен интерес през отчетната година. Аналогично и за случаите на новоучредено или придобило това качество предприятие през отчетната година.

В случаите, когато има промяна в състава (както в рамките, така и след края на отчетната година), това обстоятелство се посочва в полето за коментар към въпроса за квалификация и опит на състава на одитния комитет, а в полето за отговор се посочва съставът към 31 декември.

В края на доклада одитният комитет следва да изрази мнение относно работата на регистрирания одитор във връзка с изпълнения (приключен) през отчетната година ангажимент за задължителен финансов одит. Въпросите обхващат шест области, по които може да се даде оценка по 4-степенна скала.

Целта на докладването е получаване на необходимата информация за анализ на пазара на горепосочените услуги, както и установяване на практическите трудности за одитните комитети при изпълнението на техните задачи. Информацията за последното е

¹ [Регламент \(ЕС\) № 537/2014](#) на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията – чл. 27, пар. 1, б. „в“

необходима и за подобряване взаимодействието между ръководството на одитираното предприятие, одитния му комитет, външните одитори и КПНРО.

Докладът за дейността на одитните комитети е разделен в 4 групи въпроси:

1. Информация за предприятието от обществен интерес и за одитния комитет – въпроси от № 1 до № 7.
2. Обща информация за състава на одитния комитет съгласно таблица – въпрос № 8 и Приложение № 1.
3. Дейност на одитния комитет – въпроси от № 9 до № 23.
4. Информация за дейността на външния одитор – въпроси от № 24 до № 41;
5. Оценка на работата на регистрирания одитор по отношение изпълнение ангажимент за задължителен финансов одит съгласно таблица – въпрос № 42 и Приложение № 2.

Срокът за представяне на доклада е до 31 май на годината, следваща отчетната година.

КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ: *Предоставените данни ще бъдат обработвани при условията на пълна конфиденциалност. Конкретните отговори на одитните комитети ще бъдат обобщени и няма да бъдат оповестявани или предоставяни на трети лица извън законите изисквания.*

№ по ред	Въпрос	Отговор	Пояснения	Коментари
1	Наименование на предприятието и ЕИК.		<i>Моля, посочете пълното наименование, правноорганизационната форма и ЕИК на предприятието съгласно търговската регистрация.</i>	
2	Адрес на управление на предприятието.	<ul style="list-style-type: none"> – пощенски код – населено място – телефон – e-mail 	<i>Моля, посочете пощенски код, населено място, телефон и имейл за връзка (по възможност на лице от ръководството).</i>	
3	Категория на предприятието от обществен интерес съгл. пар. 1, чл. 22 ЗСч.	<ul style="list-style-type: none"> – предприятие, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз; – кредитна институция; 	<i>Моля, посочете в коя категория попада предприятието.</i>	

		<ul style="list-style-type: none">– застраховател и/или презастраховател;– пенсионноосигурително дружество и управляваните от него фондове;– инвестиционен посредник, което е голямо предприятие съгласно ЗСч;– колективна инвестиционна схема и/или управляващо дружество по смисъла на Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране, което е голямо предприятие съгласно ЗСч;– финансова институция по смисъла на Закона за кредитните институции, която е голямо предприятие съгласно ЗСч;– "Холдинг Български държавни железници" - ЕАД, или негово дъщерно предприятие; или Национална компания "Железопътна инфраструктура";– търговско дружество, чиято основна дейност е да произвежда и/или да пренася, и/или да продава електроенергия и/или топлоенергия и което е голямо предприятие съгласно ЗСч;– търговско дружество, чиято основна дейност е да внася и/или пренася, и/или разпределя и/или транзитира природен газ и което е голямо предприятие съгласно ЗСч;– ВиК оператор по смисъла на чл. 2, ал. 1 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните	
--	--	---	--

		услуги, което е средно или голямо предприятие съгласно ЗСч.		
4	Ако ценни книжа на предприятието са допуснати до търговия на „БФБ-София“ АД или на регулиран пазар на държава-членка на ЕС, моля посочете икономическия сектор, към който принадлежи основният предмет на дейност на предприятието.	<ul style="list-style-type: none"> – селско, горско и рибно стопанство – добивна промишленост – преработваща промишленост – производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива – доставяне на води; канализационни услуги, управление на отпадъци и възстановяване – строителство – търговия; ремонт на автомобили и мотоциклети – транспорт, складиране и пощи – хотелиерство и ресторантьорство – създаване и разпространение на информация и творчески продукти; далекосъобщения – финансови и застрахователни дейности – операции с недвижими имоти – професионални дейности и научни изследвания – административни и спомагателни дейности – други дейности 	<p><i>Моля, посочете в коя категория попада основния предмет на дейност на предприятието.</i></p>	
5	Данни за контакт с председателя на одитния комитет.	<ul style="list-style-type: none"> – телефон – e-mail 		
6	Категория на предприятието според неговата големина съгласно ЗСч.	<ul style="list-style-type: none"> – микро (балансова стойност на активите до 700 хил. лв., нетни приходи от 	<p><i>Моля, при определяне на категорията да се има предвид, че за да бъде категоризирано едно</i></p>	

		<p>продажби до 1,4 млн. лв., средна численост на персонала до 10 души)</p> <ul style="list-style-type: none"> – малко (балансова стойност на активите до 8 млн. лв., нетни приходи от продажби до 16 млн. лв., средна численост на персонала до 50 души) – средно (балансова стойност на активите до 38 млн. лв., нетни приходи от продажби до 76 млн. лв., средна численост на персонала до 250 души) – голямо (балансова стойност на активите над 38 млн. лв., Нетни приходи от продажби над 76 млн. лв., средна численост на персонала над 250 души) 	<p><i>предприятие като микро, малко, средно или голямо, е необходимо към 31 декември на текущата година то да отговаря на стойностите на два от следните три критерия – балансова стойност на активите, нетни приходи от продажби, средна численост на персонала.</i></p>	
7	<p>Статус на предприятието към 31 декември на отчетната година.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – новоучредено – действащо – не осъществява дейност – придобило качеството на предприятие от обществен интерес през периода – загубило качеството на предприятие от обществен интерес през периода – с отнет лиценз от съответния регулаторен орган – в несъстоятелност – в ликвидация – преобразувано – недействащо – друго 	<p><i>Моля, посочете отговорите, които най-добре описват статуса на предприятието в рамките на отчетния период (възможен е повече от един отговор). При отговор „друго“, моля пояснете в полето за коментари.</i></p>	
8	<p>Квалификация и опит на състава на одитния комитет.</p>	<p>Моля, попълнете Приложение № 1</p>	<p><i>В колонка „Име, презиме, фамилия“, моля посочете имената на членовете и председателя на одитния комитет към 31 декември</i></p>	

			<p>на отчетната година (възможно е добавяне на нови редове ако съставът е повече от три лица).</p> <p>Ако е имало промяна в състава през отчетната година, моля в полето за коментари да посочите какви са промените.</p>	
9	Брой заседания на одитния комитет през отчетната година.	<ul style="list-style-type: none"> – 0 – 1 – 2 – 3 – повече от 3 	<p>Моля, изберете един от възможните отговори.</p>	
10	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общото управление?	<ul style="list-style-type: none"> – 0 – 1 – 2 – 3 – повече от 3 	<p>Моля, изберете един от възможните отговори. Въпросът се отнася за формални срещи, вкл. неписъствено чрез конферентни връзки</p>	
11	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с регистрирания одитор/одиторско дружество?	<ul style="list-style-type: none"> – 0 – 1 – 2 – 3 – повече от 3 	<p>Моля, изберете един от възможните отговори. Въпросът се отнася за формални срещи, вкл. неписъствено чрез конферентни връзки</p>	
12	Одитният комитет запознат ли е с резултатите от последната инспекция за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор/одиторско дружество, направена от КПНРО или ИДЕС?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<p>Моля, изберете един от възможните отговори.</p>	
13а	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<p>Моля, изберете един от възможните отговори.</p>	

	стратегията и плана за извършване на <u>приключения одиторски ангажимент за предходната година?</u>			
13б	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество стратегията и плана за извършване на ангажимента за одит на финансовия отчет за последната година (<u>отчетната за дейността на одитния комитет година</u>)?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 		<i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i>
14	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество въпроси относно текущото изпълнение на одита	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 		<i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i>
15а	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за <u>приключения одиторски ангажимент за предходната година?</u>	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 		<i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i>
15б	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за ангажимента за одит на финансовия отчет за	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 		<i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i>

	последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)?			
16	Външният одитор представил ли е допълнителен доклад до одитния комитет?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i>	
17	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество въпроси от допълнителния доклад на одитора?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i>	
18	Одитният комитет предприел ли е мерки за изпълнение по препоръките от одитора, дадени с допълнителния доклад?	<ul style="list-style-type: none"> – няма препоръки – има препоръки и са предприети действия от одитния комитет и ръководството – има препоръки, предприети са действия от одитния комитет, но не и от ръководството – има препоръки, но не са предприети действия нито от одитния комитет, нито от ръководството 	<i>Моля, изберете един от възможните отговори</i>	
19	През отчетната година кой е извършил процедурата по подбор на регистриран одитор/одиторско дружество?	<ul style="list-style-type: none"> – одитният комитет – комисия по назначаване от предприятието – ръководството – не е извършван подбор/избор на регистриран одитор/одиторско дружество – друго 	<i>Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор „друго“, моля пояснете в полето за коментари.</i>	
20	Колко предложения са получени за участие в процедурата по подбор на	<ul style="list-style-type: none"> – 0 – 1 – 2 	<i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i>	

	регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година?	<ul style="list-style-type: none"> – 3 – повече от 3 		
21	Кой е направил препоръката за назначаване на регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година?	<ul style="list-style-type: none"> – одитният комитет – комисията по назначаване от предприятието – ръководството – не е правена препоръка за избор на одитор – друго 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговор „друго“, моля пояснете в полето за коментари.</i></p>	
22	Колко регистрирани одитори/одиторски дружества е посочил одитният комитет в препоръката си към органа по назначаване при процедурата по подбор?	<ul style="list-style-type: none"> – 0 – 1 – 2 – повече от 2 	<p><i>Моля, обърнете внимание, че освен ако препоръката на одиторския комитет се отнася за подновяване на одитен ангажимент, тя се обосновава и следва да съдържа поне два варианта за избор на одитор, като одиторският комитет изразява надлежно обосновано предпочитание към един от тях.</i></p> <p><i>При отговор, различен от 2, моля пояснете в полето за коментари причините за това.</i></p>	
23	Органът по назначаване избрал ли е одитора, към който одитният комитет е изразил своето обосновано предпочитание?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<p><i>Моля, при отговор „Не“, пояснете в полето за коментари причините за това.</i></p>	
24	Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година.	<ul style="list-style-type: none"> – вид: <ul style="list-style-type: none"> а) индивидуална практика б) одиторско дружество – три имена/наименование – рег. № от регистъра по чл. 20 ЗНФО. 	<p><i>Моля, посочете имената (наименованието) и регистрационния номер на одитора.</i></p>	

25	Откога регистрираният одитор е избран и изпълнява без прекъсване задължителен финансов одит в предприятието?	<ul style="list-style-type: none"> – от 2019 – от 2018 – от 2017 – от 2016 – от 2015 – от 2014 – от 2013 – от 2012 – друга година 	<p><i>Моля, посочете годината в която одиторът/одиторското дружество е избран/о за първи път (забележка – само за последователни предходни години относно настоящият одитор). При отговор „друга година“, моля пояснете в полето за коментари.</i></p>	
26	С какъв мандат е назначен през отчетната година регистрираният одитор/одиторското дружество?	<ul style="list-style-type: none"> – 1 година – 2 години – 3 години – 4 години – 5 години – 6 години – 7 години – повече от 7 	<p><i>Моля, посочете броя на годините, за които е избран одиторът съгласно решението на общото събрание на съдружниците/акционерите. При отговор „повече от 7“, моля посочете конкретното число в колоната за коментари.</i></p>	
27	За коя поредна година се изпълняват функциите на отговорен одитор по ангажимента за одит на финансовия отчет за предходната година (<u>отчетната за дейността на одитния комитет година</u>) от един и същи одитор?	<ul style="list-style-type: none"> – 1 – 2 – 3 – 4 – 5 – 6 – 7 – повече от 7 	<p><i>Моля, посочете броя на годините, през които без прекъсване е изпълнявал ангажименти за задължителен финансов одит отговорният одитор за ангажимента, приключен през отчетната година.</i></p>	
28	Одитният комитет използвал ли е възможността за удължаване на мандата на досегашния регистриран одитор/одиторско дружество без извършване на нова процедура по подбор?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<p><i>Моля, обърнете внимание, че става дума за действия свързани с въпроса само в рамките на отчетната година.</i></p>	

29	Одитният комитет отказвал ли е през отчетната година одобрение за извършване на допълнителни услуги от регистрирания одитор/одиторското дружество?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговор „да“, моля пояснете в полето за коментар причините за това.</i></p>	
30	Установявани ли са от одитния комитет заплахи за независимостта и обективността на външния одитор?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговор „да“, моля пояснете в полето за коментар какви заплахи са били установени.</i></p>	
31	Когато е приложимо, какви са причините за установените заплахи за независимостта през отчетната година?	<ul style="list-style-type: none"> – в продължение на три или повече последователни финансови години регистриран одитор предоставя на одитираното от него предприятие, на дъщерните му предприятия, на предприятието майка допълнителни услуги, общата сума на възнагражденията за тези услуги надхвърля 70 % от средната сума на възнагражденията от задължителен финансов одит за последните три или повече последователни финансови години <ul style="list-style-type: none"> – общата сума на възнагражденията, платени от предприятие от обществен интерес през всяка от последните три последователни финансови години надхвърля 15% от общата сума на възнагражденията, получени от регистрирания одитор или одитора на групата – заплаха, свързана с личен интерес (заплахата, че финансов или друг интерес 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговор „друго“ или „неприложимо“, моля пояснете в полето за коментари.</i></p>	

	<p>неправомерно ще повлияе върху преценката или поведението на регистрирания одитор)</p> <ul style="list-style-type: none">– заплаха от проверка на собствената работа (заплахата, че регистрираният одитор няма правилно да оцени последиците от предходна преценка, или дейност, или услуга, извършвана от него или от друго лице в рамките на одиторското предприятие, на когото той ще разчита при формиране на преценка като част от задължителния финансов одит)– заплаха от застъпничество (заплахата, че регистрираният одитор ще подкрепя позицията на ръководството на одитираното предприятие до степен, при която обективността му ще бъде поставена под съмнение)– заплаха от фамилиарност (заплахата, че поради продължителни или близки взаимоотношения с ръководството на одитираното предприятие регистрираният одитор ще бъде твърде съпричастен към неговите интересите или твърде толерантен към неговата работа)– заплаха от сплашване (заплахата, че регистрираният одитор ще бъде възпрепятстван от това да действа обективно поради действителен или възприеман като такъв натиск, включително опитите да се окаже неправомерно влияние върху регистрирания одитор)	
--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> – друго – неприложимо 		
32	Препоръчани ли са предпазни мерки от одитния комитет за ограничаване заплахите за независимостта и обективността на външния одитор?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не – неприложимо 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговор „неприложимо“, моля пояснете в полето за коментари.</i></p>	
33	В случай, че са установени заплахи за независимостта и обективността на одитора, какви предпазни мерки са препоръчани от одитния комитет за ограничаването или елиминирането им?	<ul style="list-style-type: none"> – ползване на предложен от одитния комитет външен регистриран одитор за преглед на качеството преди издаване на одиторския доклад – прекратяване мандата на одитора – друго 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговор „друго“, моля пояснете в полето за коментари.</i></p>	
34	През отчетната година има ли отказ за изпълнение на поет от външния одитор ангажимент за независим финансов одит?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговор „Да“, моля пояснете в полето за коментари.</i></p>	
35	Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системата за финансово отчитане в предприятието?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговор „Да“, моля пояснете в полето за коментари.</i></p>	
36	Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системите за вътрешен контрол и управление на риска в предприятието?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговор „Да“, моля пояснете в полето за коментари.</i></p>	

37	Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на функцията вътрешен одит в предприятието?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не – неприложимо 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговори „Да“ или „Неприложимо“, моля пояснете в полето за коментари.</i></p>	
38	Основни затруднения, които одитният комитет е имал при изпълнение на своите функции.	<ul style="list-style-type: none"> – комуникация с ръководството и с лицата, натоварени с общото управление на предприятието – комуникация с одитора – недостатъчно методически указания и насоки, свързани с работата на одитора – друго – няма 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговор „друго“, моля пояснете в полето за коментари (възможни са повече от един отговор).</i></p>	
39	Имало ли е несъгласия между одитния комитет и регистрирания одитор относно посоченото от одитора в одиторския доклад?	<ul style="list-style-type: none"> – да – не 	<p><i>Моля, изберете един от възможните отговори.</i></p> <p><i>При отговор „да“, моля пояснете в полето за коментари</i></p>	
40	Когато е приложимо, моля отговорете по кои елементи от одиторския доклад е имал несъгласия?	<ul style="list-style-type: none"> – ключови одиторски въпроси – параграф за обръщане на внимание – изразеното мнение – базата за изразяване на мнение – изявлението относно принципа „действащо предприятие“ – друго – неприложимо 	<p><i>Моля изберете един от възможните варианти и пояснете в полето за коментари</i></p>	
41	Предложения относно комуникацията между одитния комитет и КПНРО.		<p><i>Тук може да посочите Вашите предложения за осъществяване на по-добра и пълноценна комуникация между одитния комитет и КПНРО.</i></p>	

42	Мнение за работата на одитния екип по приключения одиторски ангажимент за предходната година.	Моля, попълнете Приложение № 2		
----	---	--------------------------------	--	--

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1 (възможно е добавяне на нови редове ако съставът е повече от три лица):

№ по ред	Състав на одитния комитет	Квалификация и опит				От колко години е председател/член на одитния комитет
		Име, презиме, фамилия	Колко години опит има в областта на счетоводството и/или одита.	Външен ли е за и независим ли е от предприятието (ДА/НЕ)	Вътрешен ли е за предприятието (ДА/НЕ)	
1	Председател					– от отчетната година – от по-рано.
2	Член 1					– от отчетната година – от по-рано.
3	Член 2					– от отчетната година – от по-рано.
...
Поле за коментар						

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

№ по ред	МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА <i>(Моля, изразете мнение относно работата на регистрирания одитор във връзка с изпълнения (приключен) през отчетната година ангажимент за задължителен финансов одит)</i>				
	ВЪПРОС	МНЕНИЕ (Моля изберете един от отговорите)			
		Висока оценка	Средна оценка	Задоволителна оценка	Ниска оценка
1	Адекватност на числеността на одиторския екип				
2	Адекватност на времевите ресурси за изпълнение на ангажимента				
3	Компетентност на екипа по специфични въпроси, произтичащи от предмета на дейност на предприятието и регулаторните изисквания				
4	Безпристрастност и обективност на екипа по изпълнение на ангажимента				
5	Обхват на комуникацията на одиторския екип с одитния комитет				
6	Своевременност на комуникацията с одитния комитет и одитора				