

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

**за 2021 година
на регистриран одитор Олга Миленкова
диплом рег.№: 0036**

/Съгласно изискванията на чл.62 от Закона за независимия финансов одит и чл.13 от Регламент (ЕС) 537/2014г./

I.Основание

Настоящият Доклад за прозрачност е изготвен в съответствие с изискванията на чл.62 от Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/ и чл.13 от Регламент /ЕС/ 537/2014г.

II.Описание на правно-организационната форма

Олга Георгиева Миленкова с рег. №0036, упражнява правоспособност на регистриран одитор лично, като физическо лице. Олга Миленкова придобива правоспособност на дипломиран експерт счетоводител през 1991 година. Олга Миленкова лично представлява одиторската си практика и ръководи оперативните дейности

Адрес: 1330 София, ж.к. Красна поляна – 2 част, бл.40, вх.Д, ап.97.

Адрес на ел.поща: omilenkova@gmail.com

III.Участие в одиторска мрежа

Регистрираният одитор и неговата практика не са членове на одиторска мрежа.

IV.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор - физическо лице за ефективността на нейното функциониране

Системата за контрол на качество на регистрирания одитор включва следните елементи:

А. Лидерски отговорности за качеството

Регистрираният одитор упражнява крайните правомощия и носи отговорност за системата за контрол върху качеството, както и взема решения по всички ключови въпроси на одиторската практика.

Регистрираният одитор ясно демонстрира и заявява своя ангажимент за качество и професионална етика при изпълнението на одитни ангажименти, като със своите действия и послания се стреми да следва целенасочена и ясно изразена бизнес стратегия и вътрешнофирмена култура, чиито основни цели са:

- работата да се изпълнява по начин, който отговаря на професионалните стандарти и приложимите правни и регулаторни изисквания;
- да се издават одиторски доклади, които са подходящи при съответните обстоятелства.

Политиката на одиторската практика на Олга Миленкова комуникира ценности и почтеност, които насърчават професионален скептицизъм, като обръща внимание на поведения, действия и обстоятелства, които са несъвместими с професионално – етичните норми.

Б.Приложими етични изисквания

Регистрираният одитор и персонала на одиторската практика включително подизпълнители и консултанти, спазват етичните изисквания изложени в Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители /включително Международни стандарти за независимост/ на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители /Кодекса на CMCEC/, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/.

Установени са правила и процедури с цел да се получи разумна степен на сигурност, че регистрирания одитор и наетия от него персонал, включително подизпълнители и консултанти, спазват приложимите етични изисквания: почтеност, обективност, професионална компетентност, надлежно внимание, конфиденциалност, професионално поведение.

В.Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиентите

Регистрираният одитор приема нови ангажименти и продължава съществуващи ангажименти и взаимоотношения с клиенти само тогава, когато: разполага с

необходимите възможности в това отношение, включително лично време и ресурси, в състояние е да спази етичните изисквания, преценил е почтеността и репутацията на клиента /потенциалния клиент/ и не разполага с информация, която да го накара да достигне до заключение, че на клиента /потенциалния клиент/ му липсва почтеност.

Регистрираният одитор е установила и прилага политика и процедури, разработени, за да осигурят разумна степен на сигурност, че регистрираният одитор разполага с достатъчен персонал, който притежава способности, компетентност и ангажимент към етичните принципи, които са необходими за изпълнение на ангажиментите в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания, и който ще даде възможност на регистрираният одитор, да издаде доклади, които са подходящи в съществуващите обстоятелства.

При приемане на ангажимент за първа година се осъществява комуникация с предходния одитор /когато за предходната година е издаден одиторски доклад/.

Г.Човешки ресурси. Наемане на персонал и поддържане на неговата квалификация, компетентност и приобщеност към етичните принципи

Регистрираният одитор поддържа и провежда политики по отношение на човешките ресурси, разработени с цел да осигурят разумна степен на сигурност, че одиторската практика разполага с достатъчен персонал, притежаващ компетентност, способности и ангажираност с етичните принципи. Политиките и процедурите обхващат следните области:

- подбор и запазване на персонала;
- ..продължаващо професионално развитие;
- ..определяне на подходящ екип по ангажимента;
- ..принудително налагане на политиката относно контрола върху качеството /дисциплинарни мерки/ в случай на необходимост;
- насърчаване спазването на изискванията /оценка на изпълнението/.

Д.Изпълнение на одиторските ангажименти

Регистрираният одитор създава, актуализира и контролира политика и процедури, разработени с цел предоставяне на разумна степен на сигурност, че тя изпълнява ангажиментите:

- а/ в съответствие с Международните одиторски стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания;и
- б/ които позволяват на регистрирания одитор да издава доклади, които са

подходящи за конкретните обстоятелства.

Политиките и процедурите, свързани с изпълнението на ангажиментите, обхващат следните области:

АА/Последователност в качеството на изпълнение на ангажимент;

Ангажиментите се планират, извършват и документират в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни, законови, подзаконови изисквания и изискванията на одиторската практика.

При изпълнението на одита се прилага одиторска концепция „Агейн-такт“ - метод за извършване на независим финансов одит, включваща стандартизирани одиторски процедури и типови работни документи.

ББ/Надзор и преглед

Регистрираният одитор контролира изпълнението на ангажимента, като:

- ..информира екипа за одиторската стратегия и подход, значими въпроси и целите на работата на екипа;
- проследява напредъка по области и по членовете на екипа при изпълнението на ангажимента;
- преценява дали екипът по ангажимента като цяло притежава подходящата компетентност и способности да изпълни ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и законовите и регулаторни изисквания;
- променя одиторския подход при необходимост;
- оценява съществени констатации по време на одита, обсъжда важни въпроси и преценява необходимостта от външно или вътрешно консултиране;
- ..преразглежда необходимостта от преглед за контрол върху качеството на ангажимента;
- не издава одиторския доклад преди да е приключил прегледа за контрол върху качеството на ангажимента, когато е приложимо.

ВВ/Консултиране и различие в мненията

Установена е политика за консултиране, като се насърчава ползването на независими консултанти при следните обстоятелства, и не само:

- важен, труден или спорен счетоводен или одиторски въпрос;
- проблеми, свързани с ръководството или бизнеса на клиента; реорганизация или регистриране на борсата;
- предполагаема или разкрита измама или други нередности.

Споровете или различията в мнението се документират като доклада за ангажимента не се издава преди въпросът да бъде разрешен.

ГГ/Преглед за контрол на качеството на ангажимента

Задължително се извършва преглед за контрол на качеството на ангажимента, т. нар. „горещ преглед“ при одити на предприятия от обществен интерес, преди издаването на одиторския доклад.

Освен за предприятия от обществен интерес, преглед за контрол на качеството преди издаването на одиторския доклад се извършва и за одитирано предприятие, което не е предприятие от обществен интерес, но е оценено като високо – рисково или е идентифицирана евентуална заплаха за независимостта.

Лицето, извършващо прегледа за контрол върху качеството на одиторски ангажимент преди издаване на одиторския доклад на предприятия от обществен интерес трябва да бъде регистриран одитор, вписан в регистъра на ИДЕС. Прегледът за контрол на качеството на предприятия от обществен интерес се извършва съгласно разпоредбите на чл. 8 от Регламент /ЕС/ № 537/2014.

ДД/Текущо наблюдение

Регистрираният одитор е установил процес на текущо наблюдение, разработен с цел да осигури разумна степен на сигурност, че политиката и процедурите, свързани със системата за контрол върху качеството /СКК/, са подходящи, адекватни, функционират ефективно и отговарят на структурата на одиторска практика, както и с цел да осигури обратна информация относно функционирането на системата за качество и необходими промени.

Целта на текущото наблюдение на СКК е осигуряване на оценка:

- относно спазването на професионалните стандарти в частност ползвания одиторски метод, както и на правните и регулаторни изисквания;
- дали системата за контрол върху качеството е била разработена по подходящ начин и се прилага ефективно;
- дали политиката и процедурите за контрол върху качеството са прилагани по подходящ начин, така, че издаваните одиторски доклади да са подходящи за съответните обстоятелства.

Регистрираният одитор възлага отговорността за процеса на текущо наблюдение, включително изпълнението му на външно независимо лице, разполагащо с достатъчен и подходящ опит и правомощия, за да поема тази отговорност, като е дефинирал критерии за избора му. Процесът се документира с изготвен доклад за текущо наблюдение и оценка на СКК, който включва следното заключение за 2022 година:

1)СКК е разработена подходящо съобразно размера на одиторската практика, естеството и сложността на фирмената организация и функционира ефективно;

2)При прегледа за контрол на качеството и фактическата проверка на приключените одиторски ангажименти се установи спазването на етичните изисквания и изискванията за независимост;

3) За всички проверени ангажименти са събрани достатъчни и уместни одиторски доказателства и издадените одиторски доклади са подходящи;

4) Документирането на одиторските процедури и систематизирането на

документацията се извършва съобразно политиките и изискванията на СКК и изискванията на приложимите одиторски стандарти;

5) Спазени са изискванията на Международните одиторски стандарти, прилаганата одиторска концепция „Агейн такт“, и всички приложими нормативни и регулаторни изисквания;

6) Отчитането и обобщаването на работните часове за извършените одиторски процедури е съобразно изискванията на одиторската практика;

7) Политиките и процедурите, предвидени в СКК са подходящи и съобразени с мащаба и сложността на дейността на одиторската практика.

Декларация от регистрирания одитор относно ефективността на системата за вътрешен контрол

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени в системата за контрол за качество на регистрирания одитор.

Позицията на регистрирания одитор позовавайки се на получения доклад за текущо наблюдение и оценка на Системата за контрол върху качеството и на своята разумна преценка е, че Системата за контрол върху качеството е действала ефективно през 2022 година.

V.Дата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно изискванията на чл. 85 от Закона за независимия одит;

Последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор е възложена и проведена през 2014 година.

VI.Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнила ангажименти за задължителен финансов одит

Към датата на настоящия доклад, регистрираният одитор е изпълнила ангажименти за задължителен финансов одит на годишните финансови отчети за 2021 година, на следните предприятия от обществен интерес:

Наименование	ЕИК	Вид на предприятието от обществен интерес

Булгартабак холдинг АД-индивидуален и консолидиран годишен финансов отчет	831636680	Предприятие, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз
Шумен табак АД	837066461	Предприятие, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз

VII.Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта

Регистрираният одитор и нейният екип трябва да са независими, както като мнение, така и като поведение, от своите клиенти и от ангажиментите си. Всеки член от персонала на одиторската практика, също и подизпълнител и консултант, декларира своята независимост от потенциалния клиент и е задължен да осъществява преглед на конкретните обстоятелства от гледна точка на заплахите за независимостта.

В случай, че заплахите за независимостта не могат да бъдат елиминирани или сведени до приемливо ниво посредством прилагане на подходящи предпазни мерки, регистрираният одитор или прекратява дейността, участието си или взаимоотношението, предизвикващо заплахата, или отказва приемането или продължаването на ангажимента.

Регистрираният одитор носи отговорност и гарантира подходящо разрешаване на случаите на заплахата за независимостта.

Регистрираният одитор и нейният екип са задължени да осъществяват преглед на конкретните обстоятелства от гледна точка на заплахите за независимостта. Регистрираният одитор трябва да бъде уведомена, ако подобни заплахи бъдат идентифицирани от член от екипа ѝ.

През годината е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията за независимост, като е изискана годишна декларация за спазване на етичните изисквания и независимостта.

При извършване на независим финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, регистрираният одитор предоставя информация за своята независимост чрез:

- попълване на Декларация за независимост, на български език, до Одитния комитет, към момента на подписване на писмото за поемане/продължаване на

одиторския ангажимент;

- препотвърждаване на независимостта и валидността на подписаната декларация за независимост при одит с доклада до Одитния комитет при приключване на одит ангажимента.

VIII. Политика, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО

Регистрираният одитор ежегодно провежда обучение за поддържане и развитие на професионалната си квалификация с продължителност не по-малка от 40 часа за професионална година.

През 2022 година регистрираният одитор е преминала през следните обучения:

Форма на обучение то	Тема на обучението	Организатор на обучението	Часове
Семинар	Пети Национален семинар Годишно финансово отчитане на публичните компании	АДВИБ	6
Семинар	ЗМИП и защита на личните данни за одитори	ИДЕС	8
Семинар	Управление на времето и управление на комуникацията в процеса на одит	ИДЕС	8
Семинар	Основни рискове произтичащи от информационните системи на предприятията и тяхното адресиране за целите на одита на финансовите отчети	ИДЕС	4
Семинар	Основни рискове произтичащи от информационните системи на предприятията и тяхното адресиране за целите на одита на финансовите отчети	ИДЕС	4

Семинар	Финансова оценка и анализ при сливания и придобивания лектор	ИДЕС	8
Семинар	Финансова оценка и анализ при сливания и придобивания лектор	ИДЕС	8
Семинар	Правен и финансов анализ преди сливания и придобивания	ИДЕС	4
Семинар	Финансова оценка и анализ при сливания и придобивания лектор	ИДЕС	8
Семинар	Оздравяване и реструктуриране на предприятия	ИДЕС	8

IX. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на регистрирания одитор

Възнаграждението на регистрирания одитор се формира от договореното с клиентите възнаграждение за одит.

X. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация

Регистрирания одитор има установена практика за наблюдение и спазване на изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители /включително Международни стандарти за независимост/ на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители /Кодекса на СМСЕС/ и ЗНФО относно ротацията на регистрирания одитор при одита на предприятия от обществен интерес.

Съгласно чл.65, ал.3 от Закона за независимия финансов одит, регистриран

одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес се оттегля, след като е изпълнявала одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването ѝ. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

XI. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по следните категории:

През 2022 година регистрираният одитор е реализирала следните нетни приходи от продажби както следва:

Приходи по видове	Сума в х.лв.
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес;	151
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия;	43

Реализираните приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети за одиторската 2022 година в размер на 194 х. лв., са отчетени през 2022 година.

X

Олга Миленкова
регистраиран одитор рег. № 0036

29.3.2023 г.

X Олга Миленкова

Олга Миленкова

Регистраиран одитор рег. № 0036

- Подпиcано от: OLGA Georgieva Milenkova
Олга Миленкова
регистраиран одитор

Регистраиран одитор: Олга Миленкова - диплом N: 0036

Март 2023г.

град.София