

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

**за 2023 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

Регистрираният одитор е изготвила, приела и прилага Наръчник за система за управление на качеството, съгласно изискванията на Международен стандарт за управление на качеството 1, в сила от 15 декември 2022 година. Наръчникът за система за управление на качеството текущо се преглежда и при необходимост - актуализира. Системата за управление на качеството включва политики и процедури , разработени с цел да се даде разумна степен на сигурност, че регистрираният одитор и нейния персонал спазват професионалните стандарти, законовите и подзаконови изисквания , както и че докладите, издадени от регистрирания одитор са уместни при съществуващите обстоятелства.

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

А. Оценка на риска

Като рискове за качеството се идентифицират тези рискове, за които одиторът преценява като разумна възможността за:

-възникване; и

-самостоятелно или в комбинация с други рискове, да влияят неблагоприятно върху постигането на едно или повече цели за качеството.

След идентифициране на рисковете за качеството се извършва оценка, която включва оценка на степента до която даден риск, поотделно или в комбинация с други рискове, може да повлияе неблагоприятно върху постигането на целта за качество.

Процедурите, извършвани от регистрирания одитор за управление на качеството са както следва:

а/преглед на Системата за управление на качеството най-малко веднъж годишно;

б/наблюдение и при необходимост коригиране на процедурите за оценка на риска на регистрирания одитор;

в/при определяне на риска определяне целите за качеството, приоритетите на риска и предоставяне на отговори;

г/след външни прегледи и вътрешно наблюдение:

аа/оценяване източника на риска;

бб/оценяване първоначалните препоръки за коригиране на източника на риска, приложими към ангажимента или регистрирания одитор;

вв/актуализиране определянето на риска

Б. Лидерски отговорности и управление

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 носи оперативните отговорности на системата за управление на качеството и е отговорна за оперативното управление на качеството в т.ч.:

а/крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството;

б/оперативна отговорност за системата за управление на качеството;

в/оперативна отговорност за специфични аспекти на системата за управление на качеството, включително:

аа/съответствие с изискванията за независимост;

бб/процеса на мониторинг и възстановяване.

Отговорности на регистрирания одитор:

- изпълнение и мониторинг на процеса на оценка на риска на регистрирания одитор, включително определяне на целите за качество и последващо актуализиране;
- идентифицира и определя приоритетните рискове;
- разработване на адекватни отговори на оценените рискове;
- идентифицира и определя риска;
- актуализира матрицата риск/отговор за установени недостатъци, изискващи своевременно действие, основано на план;
- разработва политики и процедури, свързани с управлението на качеството и ги съобщава на персонала;
- разработва политики и процедури, свързани със законови и подзаконови изисквания и ги съобщава на персонала;
- актуализира системата за управление на качеството на регистрирания одитор и свързаната с нея библиотеки и ръководства;
- осигурява достатъчно и подходящо обучение за управление на качеството на персонала;
- формулира препоръки за коригиращи действия при несъответствие в дейностите или областите на дейност на персонала;
- предоставя мнение, насоки и консултации по въпроси на управлението на качеството, включително предполагаемо несъответствие със закони и разпоредби и неспазване на законите и разпоредбите за санкции;
- разработва политики, свързани с етиката и независимостта, разработва процедури за прилагане на тези политики и съобщаването им на персонала;
- предоставя насоки и консултации по етични въпроси, в т.ч. и независимостта;
- осигурява достатъчно и подходящо обучение за независимост на персонала;

- гарантира, че контролът е налице, за да осигури разумна увереност, че регистрираният одитор и нейния персонал спазват независимостта и етичните изисквания;
- насърчава прилагането на основните принципи на професионалната етика, съдържащи се в Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и ЗНФО;
- актуализира информационните технологии използвани при прилагани за политиките и процедурите и съобщаване на тези политики и процедури на персонала;
- планира и прилага система за мониторинг на дейностите по превенция на пране на пари и гарантира, че тази система е подходяща, адекватна, и функционира ефективно;
- разработва програми за обучение, вътрешни политики, и контрол срещу прането на пари и финансиране на тероризма;
- поддържа мониторинг и докладване на съмнителни транзакции
- поддържа досиета за клиенти;
- предприема мерки за надлежна проверка на клиента преди поемане на ангажименти или извършване дейности от името на клиента;
- провежда вътрешни обсъждания на възникнали проблеми и предложения за решаването им
- провежда обучения, осъществява самоподготовка, оценява работата си, и тази на персонала
- осигурява технологични ресурси, които са необходими за целите на системата за управление на качеството:

аа/които се използват директно при проектирането, внедряването или функционирането на системата за управление на качество на фирмата;

бб/които се използват пряко от екипа по ангажиментите при изпълнение на ангажиментите;

вв/които са от съществено значение за осигуряване на ефективна работа на горепосоченото, в т.ч. информационни технологии

-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:

аа/работата да се изпълнява по начин, който отговаря на професионалните стандарти и приложимите правни и регулаторни изисквания;

бб/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.

В.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 регистрираният одитор и наетия от него персонал, включително подизпълнители и консултанти, спазват приложимите етични изисквания: почтеност, обективност, професионална компетентност, надлежно внимание, конфиденциалност, професионално поведение.

Регистрираният одитор е отговорна за политиката и процедурите за установяване, насърчаване и наблюдение на етичното поведение на целия персонал.

Регистрираният одитор ежегодно извършва преглед на етичните си политики и процедури спрямо Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители, за да гарантира, че те остават уместни. Персоналът се запознава с Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители и системата за управление на качеството на регистрирания одитор, копия от които са на разположение в библиотеката ѝ. Регистрираният одитор и персоналът участват в професионални специални обучения по отношение на етичните изисквания.

Независимост

Независимостта и обективността на регистрирания одитор и персонала са необходимо предварително условие за предоставяне на надеждни услуги.

Политиките и процедурите за независимост изискват регистрираният одитор да получи съответната информация за обхвата на услугите, за да оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв. Също така регистрираният одитор следи за обстоятелства и взаимоотношения, които създават заплахи за независимостта, така че да може да се предприемат съответните действия.

Регистрираният одитор анализира приемането или продължаването на всеки одиторски ангажимент във връзка с евентуални семейни и лични взаимоотношения, бизнес взаимоотношения, заеми гаранции и други ситуации, в които може да възникне заплаха за независимостта и които предвижда ЗНФО и Етичния кодекс. В съответствие с изискванията на чл.5 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на съвета и чл.64 от ЗНФО, когато регистрираният одитор извършва задължителен одит на предприятие от обществен интерес, не предоставя пряко или непряко на одитираното предприятие, на предприятието майка или на дъщерните му предприятия никакви допълнителни услуги извън одита, определени като забранени услуги.

Регистрираният одитор следи за спазване на изискванията по чл.66 от ЗНФО за одит възнаграждения за отделни ангажименти, които надвишават законовите прагове спрямо общия размер на възнагражденията на регистрирания одитор.

Специалните разпоредби за одит ангажменти на предприятия от обществен интерес са разписани съгласно изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014. Когато предприятието не е предприятие от обществен интерес регистрираният одитор е разписала правила, с които се преценява заплахата за независимост и се определят по нататъшни действия.

Потвърждения

Регистрираният одитор изисква от персонала да потвърди писмено съответствието си с политиките и процедурите на практиката му относно независимостта на различни етапи. Тъй като политиките и процедурите в Системата за управление на качеството са толкова важни, регистрираният одитор изисква персонала да бъде присъединен към тях. Персоналът при постъпване и ежегодно представя писмена декларация, потвърждаваща независимостта, разбирането и спазването на етичните политики и процедури в стандартен формуляр. От персонала се очаква да докладва пред регистрирания одитор незабавно за каквато и да било нова ситуация, която може да породии заплахата за независимостта в междинния период, веднага щом това им стане известно. Документират се всички потенциални заплахи (или реални, или възприемани като заплахи) за независимостта и по какъв начин те са били разрешени(ако е приложимо). Периодът за спазване на независимостта се отнася както до периода, обхванат от финансовите отчети – предмет на одита, така и до периода, в който се извършва финансовият одит. Всички потенциални идентифицирани заплахи за независимостта се подлагат на преглед от регистрирания одитор, която преценява какви са подходящите предпазни мерки. Подходящите предпазни мерки се договарят и прилагат, или се взема решение за оттегляне от одиторския ангажмент, при необходимост Регистрираният одитор се консултира с подходящо квалифицирано външно лице или професионална организация. Персоналът уведомява регистрирания одитор, незабавно за всякакви потенциални заплахи за независимостта (или реални, или възприемани заплахи) и идентифицирани нарушения на изискванията за независимостта. Това налага подходящо обучение (включително, непрекъснато професионално развитие) на персонала в областта на етиката, включително разбиране на концептуалния подход на общата рамка за разрешаване на етични дилеми. Регистрираният одитор извършва преглед на потенциалната заплахата (или възприемана, или реална заплахата) и решава какви предпазни мерки (ако има такива) да бъдат приложени, или дали фирмата трябва да се оттегли от одиторското назначение. Регистрираният одитор се консултира с външни специалисти, когато това бъде счетено за необходимо, и уведомява останалия свързан персонал в практиката, който трябва да предприеме съответните действия.

Конфиденциалност

Регистрираният одитор е разписала основни изисквания за спазване на поверителност. Забраната за разкриване на поверителна информация, придобита по време на работа, продължава да се прилага и след прекратяване на работата. Клиентските записи, съхранявани от регистрирания одитор са подходящо защитени.

Ротация

Регистрираният одитор спазва изискванията на Международния етичен кодекс и ЗНФО за ротация на регистрирания одитор и лицето, отговорно за прегледа за контрол върху качеството на ангажимента(когато има такъв).

Разписани са правила за продължителността на ангажимент за одит, съгласно изискванията на ЗНФО. В случай на клиент за одит, който е предприятие от обществен интерес, регистрираният одитор се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му, като не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

Просрочени плащания от клиенти

Процедурите, които се следват от регистрирания одитор, за да се гарантира, че текущата работа не е започнала, когато таксите за предходна година все още са неплатени, са както следва:

- регистрираният одитор редовно преглежда списъка на вземанията, за да идентифицира непогасени вземания
- регистрираният одитор комуникира с тези клиенти за условията за плащане.
- регистрираният одитор има разписани Процедури за реагиране при неспазване или подозрение за неспазване на закони и разпоредби

Г.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 разполага с достатъчен персонал, който притежава време, 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/.

Политиката за приемане и продължаване на ангажимент отговаря на следните стандарти по отношение на приемането и продължаването на взаимоотношенията с

клиенти и специфични ангажименти.

а/регистрираният одитор изисква използването на модели на вътрешнофирмени документи за приемане/продължаване на ангажимент за всички нови одиторски ангажименти. Регистрираният одитор е отговорен за осигуряването на попълването на тези формуляри, преди да сключи какъвто и да е договор или да издаде писмо за ангажимент към бъдещ клиент. Попълненият формуляр за приемане/продължаване на ангажимент, заедно с всяка необходима допълнителна информация, предоставя доказателства, че:

- получената информация е достатъчна, за да вземе решение за приемане;
- регистрираният одитор и екипът е компетентен да изпълни ангажимента и има способности, включително време и ресурси, за да го направи;
- регистрираният одитор и екипът може да спазва съответните етични изисквания;
- регистрираният одитор се е уверила в почтеността на клиента, и не разполага с информация, която да я накара да заключи, че на клиентът липсва почтеност
- регистрираният одитор е оценила потенциални конфликти на интереси и е приложила всички необходими предпазни мерки.

Мерки против пране на пари

Регистрираният одитор трябва да разгледа индикации, дали бъдещите клиенти може да са замесени в пране на пари или други престъпни дейности.

Регистрираният одитор има разписани правила за преглед за индикатори за възможността за пране на пари и процедури, които трябва да се приложат за докладване на съмнения за пране на пари.

Регистрираният одитор има разписани правила за прекратяване на взаимоотношения с клиенти, политика за искане на разрешение от клиента за комуникация с предходен одитор, комуникация с предходен одитор, политика за отказ от ангажимент

Д.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/.

Регистрираният одитор следва процедурите, посочени по-долу, за да планира нуждите от персонал и да постави цели за наемане на работа:

- Извършва се анализ на несъответствията между наличните и необходимите часове на персонала по степен на персонала (включително съдружника);

- Обсъжда се бъдещото развитие на фирмата и нуждите от необходимия персонал.

Регистрираният одитор разработва и поддържа документиран длъжностни характеристики за следните позиции:

- Съдружник регистриран одитор;

- Асистент одитор.

Длъжностните характеристики:

- покриват основните отговорности на ролята;

- определят необходимите квалификации;

- определят опита и експертизата, включително необходимия опит в съответна индустрия, дейност;

- уточняват нивото на изискваните познания за етичните принципи и постановява, че лицето трябва да бъде ангажирано с тези принципи.

Регистрираният одитор предоставя необходимите ресурси за обучение и помощ, за да позволи на персонала да развие и поддържа необходимата компетентност и способности.

Регистрираният одитор изисква персонал, който да е придобил професионална квалификация и продължава професионално развитие за да:

- поддържа и подобрява своите технически знания и професионални умения;

- прилага нови техники и да отговаря на променящите се отговорности и очаквания;

- гарантира, че притежава техническите познания и професионални умения, необходими за извършване на неговата работа

Регистрираният одитор култивира принципите на поведение на персонала в дух на сътрудничество, високи постижения, гъвкавост, уважение и отговорност. Тези принципи касаят регистрирания одитор и персонала за начина, по който води бизнеса, обслужва клиенти и се държи като цяло. Културата на практиката на регистрирания одитор признава и засилва отговорността на персонала да обменя информация с регистрирания одитор и помежду си. Уместна и надеждна информация се обменя, в т.ч.:

- информационната система идентифицира, улавя, обработва и поддържа подходяща и надеждна информация, която поддържа системата за управление на качеството, независимо дали от вътрешни или външни източници;

- културата на регистрирания одитор признава и засилва отговорността на персонала да обменя информация с регистрирания одитор и един с друг;

-информацията се съобщава на персонала и екипа по ангажимента и естеството, времето и обхватът на информацията са достатъчни, за да им позволят да разберат и изпълняват своите отговорности, свързани с извършването на дейности в рамките на системата за управление на качеството или ангажиментите;

-екипът по ангажимента предава информация на регистрирания одитор, когато извършват дейности в рамките на системата за управление на качеството

Уместна и надеждна информация се съобщава на външни страни,:

-информацията се съобщава на доставчици на услуги, ако има такива, което позволява доставчиците на услуги да изпълняват своите отговорности, свързани с услуги или ресурси, предоставени от тях;

-информацията се съобщава външно, когато това се изисква от закон, наредба или професионални стандарти, или за да подпомага разбирането на външните страни за системата за управление на качеството.

Подходящата форма на комуникация с външни страни, включително комуникация с лицата, натоварени с общо управление при извършване на одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, може да бъде направена устно или писмено. Съответно формата на комуникация може да варира.

Примерите за формата на комуникация с външни страни включват:

-публикуване на доклад за прозрачност

-целева писмена комуникация до конкретни заинтересовани страни

-директни разговори и взаимодействия с външната страна (напр. дискусии между екип по ангажимента и лицата, натоварени с управлението

Е.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.

Екипът по ангажимента разбира и изпълнява своите отговорности за ангажиментите, включително, за управление и постигане на качество на ангажимента и за достатъчно и подходящо участие в целия ангажимент. Регистрираният одитор носи основна отговорност за:

- осигуряване на съответствие с политиките и процедурите на фирмата за зоната на обслужване;

- поддържане в крак с процедурите и разпоредбите, свързани с обслужване и за осигуряване, че тяхното техническо знание е актуално;

- поддържане на знания за индустриите, в които работят клиенти;

- консултиране при необходимост; и

- осигуряване на правилното делегиране и надзор на работата (естеството, времето и степента на надзора ще варират в зависимост от размера и сложността на ангажимента и опита на екипа по ангажимента с и знанията за бизнеса на предприятието)

- разбиране на съответните етични изисквания, които са приложими предвид естеството и обстоятелствата на ангажимента, и да поеме отговорност за това, че другите членове на екипа по ангажимента са били запознати с тези изисквания и свързаните политики или процедури на фирмата

- оценяване на всяка индикация, че съществува заплаха за спазването на съответните етични изисквания, чрез спазване на политиките или процедурите на фирмата и предприемане на подходящи действия. Фирмата назначава подходящ персонал за всеки ангажимент с необходимата компетентност и способности да

- изпълнява ангажиментите в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни разпоредби изисквания; и

- позволяват на фирмата и нейните партньори по ангажимента да издават доклади, които са подходящи при обстоятелствата. Фирмата изисква цялата работа да бъде правилно планирана, включително документирано планиране на изискванията за персонал, по отношение на

- необходимото ниво на експертиза;

- необходимия стаж на персонала;

- времеви бюджети;

- индивидуално развитие и обучение на работното място. Способностите и компетентността, които трябва да се вземат предвид при назначаването на членове на екипа по ангажимента и при определяне на необходимото ниво на надзор, включват:

- разбиране на и практически опит с ангажименти от подобен характер и сложност чрез подходящо обучение и участие;

- разбиране на професионални стандарти и регулаторни и законови изисквания;

- подходящи технически познания, включително познания по съответните информационни технологии;

- познаване на съответните индустрии, в които работят клиентите;

- способност за прилагане на професионална преценка;

-разбиране на системата за управление на качеството на регистрирания одитор.

Регистрираният одитор е разработила политики и процедури, изискващи последователност в качеството на изпълнение на ангажимента, политика за предоставяне на обучение по методологиите, политиките и процедурите на регистрирания одитор, политика за адекватно насочване и надзор на персонала.

Политиките и процедурите относно прегледа на качеството на ангажимента изискват: работните документи да бъдат изготвени така, че да предоставят ясен и професионално подходящ запис на условията на ангажимента; с работни документи да се идентифицира както времето, така и изпълнението на задълженията на лицето.

Политиката по изпълнение на ангажимента, изисква своевременно попълване на досието на ангажимента, поверителност, безопасно съхранение, цялостност, достъпност и възможност за извличане на документацията по ангажимента.

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.

Преглед на качеството на ангажименти за изразяване на сигурност

За одити на финансови отчети на предприятия от обществен(ПОИ) и тези други одиторски ангажименти, ако има такива, за които регистрираният одитор е определила, че се изисква преглед на качеството на ангажимента, регистрираният одитор трябва :

- да установи, че е назначен проверител за преглед на качеството на ангажимента;

- да осигури обсъждане на важни въпроси, възникнали по време на одитния ангажимент, включително тези, идентифицирани по време на преглед на качеството на ангажимента, с проверителя за преглед на качеството на ангажимента;

- да не датира доклада на одитора преди завършването на прегледа на качеството на ангажимента. Отговорност на одитора по ангажимента е да направи преценка за необходимостта от преглед за контрол върху качеството, базирана на конкретни критерии и за предприятия, различни от ПОИ. Тази оценка се извършва на етапа на приемане или продължаване на ангажимента за клиента и взема под внимание разписани критерии.

Регистрираният одитор изисква проверителя на преглед на качеството на ангажимента да:

- притежава компетентността и възможностите, включително достатъчно време, и съответните правомощия за извършване на преглед на качеството на ангажимента.

- спазва съответните етични изисквания, включително заплахи за обективността и независимостта.

Регистрираният одитор счита критериите, изброени по-долу, за подходящи за

осъществяващите преглед на качеството на ангажимента:

- да е регистриран одитор;
- да има най-малко 2 години професионален опит
- да е преминал обучения, обхващащи МСФО, МОС, Международен етичен кодекс за професионални счетоводители (включително международни независими стандарти).

Мониторинг и коригиране

Регистрираният одитор установява процес на мониторинг и коригиране, за да:

- предоставя подходяща, надеждна и навременна информация за дизайна, внедряването и работата на своята система за управление на качеството;
- предприеме подходящи действия, за да отговори на идентифицираните недостатъци, така че недостатъците да бъдат отстранени на навременна основа.

Тя трябва да включи проверката на изпълнените ангажименти в своите дейности по текущо наблюдение и трябва да определи кои ангажименти и лица да избере, като вземе предвид критериите, предвидени МСУК 1.

Регистрираният одитор установява политики или процедури, които:

- изискват от лицата, извършващи мониторинговите дейности, да притежават компетентност и способности, включително достатъчно време за ефективно извършване на мониторинговите дейности; и
- обръщат внимание на обективността на лицата, извършващи мониторинговите дейности.
- Лицата, на които е възложена оперативна отговорност за процеса на мониторинг и възстановяване, съобщават своевременно на лицата, на които е възложена крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството;
- описват извършените мониторингови дейности;
- описват идентифицираните недостатъци, включително тежестта и всеобхватността на тези недостатъци; и
- посочват коригиращите действия за справяне с идентифицираните недостатъци.

Регистрираният одитор на която е възложена крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството на регистрираният одитор, трябва да оцени, системата за управление на качеството. Оценката трябва да се извършва към даден момент и да се извършва поне веднъж годишно.

Текущото наблюдение се състои от разбиране на системата за контрол на качеството и определяне - посредством събеседване, контролни тестове чрез обхождане и фактическа проверка на досиетата - дали, до каква степен системата за контрол функционира ефективно. При откриване на слабости или ако професионалните стандарти и практики са се променили се извършва усъвършенстване на системата за контрол върху качеството.

Предпазните мерки, които действат като механизми на регистрираният одитор за

текущо наблюдение включват:

а/ Предоставяне на разумна степен на сигурност, че политиката и процедурите, свързани със системата за контрол върху качеството са подходящи, адекватни, функционират ефективно и отговарят на практиката чрез постоянно разглеждане и оценка на системата на дружеството за контрол върху качеството.

б/ Текущото наблюдение върху спазването на изискванията с помощта на политиката и процедурите за контрол върху качеството осигурява оценка на:

- придържане към професионалните стандарти и към регулаторните и правни 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 били прилагани по подходящ начин, така че докладите, които се издават от дружеството или от управителя, отговорен за ангажимента, са уместни и адекватни за обстоятелствата.

в/ Отговорността за процеса на текущо наблюдение е на регистрирания одитор и обхваща целесъобразността на проектирания модел и ефективността на оперирането на системата за контрол върху качеството.

г/ Постоянното разглеждане и оценка на системата за контрол върху качеството включва:

- Анализ на:

- промените, новите разработки и развития в професионалните стандарти и в регулаторните и правните изисквания, както и как те се отразяват във фирмените политика и процедури, когато това е уместно;

- писмено потвърждение на съответствието с политиката и процедурите за независимост; \ продължаващо професионално образование, включително обучение;

- решения, свързани с приемането и продължаването на взаимоотношения с клиент и на специфични ангажменти.

- Определяне на корективните действия, които да бъдат предприети, и подобренията, които да бъдат направени в системата.

- Съобщаване на съответния персонал на слабостите, идентифицирани в системата на ниво на разбиране на системата, или на ниво спазването .

- Последващи действия от страна на съответния персонал, така че да бъдат направени необходимите незабавни модификации в политиката и процедурите за контрол.

д/ Процесът на фактическа проверка включва избора на индивидуални ангажменти, някои от които могат да бъдат избрани без предварително уведомление на екипа по ангажимента.

Проверяващи ангажиментите не участват в изпълнението на ангажимента или на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента.

Критерии за подбор на ангажменти, за извършване на „студен преглед“ в рамките на дружеството:

- предприятия от обществен интерес

- предприятия от финансов сектор

- предприятия, при които е установена заплахата за независимостта от регистрирания одитор или член на екипа

е/ Всеки "студен" преглед трябва да се изпълнява от лице, което е независимо от одиторския ангажимент. Може да се използват подходящо квалифицирани външни лица или друга фирма за извършване на проверки на ангажименти и други процедури за текущо наблюдение.

ж/ Дружеството следва да оцени ефекта от недостатъците, установени в резултат на процеса на текущо наблюдение, и следва да определи дали те са или:

- примери, които не сочат непременно, че системата за контрол върху качеството регистрирания одитор е недостатъчна, за да осигури разумна степен на сигурност, че тя отговаря на професионалните стандартни и на регулаторните и правни изисквания, и че докладите, издадени от регистрирания одитор са подходящи и адекватни за обстоятелствата; или

- системни, повтарящи се или други съществени недостатъци, които изискват незабавно корективно действие.

з/ Оценката на регистрирания одитор на всеки вид недостатък следва да доведе до препоръки за едно или повече от следните:

- предприемане на подходящи корективни действия във връзка с отделен ангажимент или член на персонала;
- комуникиране на обучението и професионалното развитие

- промени в политиката и процедурите за контрол върху качеството;
- дисциплинарно действие срещу лицата, които не спазват политиката и процедурите на регистрирания одитор, и преди всичко лицата, които правят това нееднократно.

и/ Когато резултатите от процедурите за текущо наблюдение сочат, че докладът може да е неподходящ, или че по време на изпълнение на ангажимента са били пропуснати процедури, регистрирания одитор следва да определи какво по-нататъшно действие е подходящо, за да се осигури спазване на съответните професионални стандарти и на регулаторни и правни изисквания.

к/ Поне веднъж годишно регистрирания одитор преглежда резултатите от текущото наблюдение на своята система за контрол - това включва:

- описание на извършените процедури за текущо наблюдение;
- изводите, които са направени в резултат от процедурите за текущо наблюдение;
- когато това е уместно, описание на систематичните, повтарящи се или други съществени несъответствия, както и на действията, които са предприети за разрешаване или коригиране на тези несъответствия.

л/ Документацията свързана с текущо наблюдение включва отразяване на:

- процедурите за текущо наблюдение, включително процедурите за избор на приключени ангажименти, които да бъдат обект на фактическа проверка;

- оценката на:

-придържането към професионалните стандарти и към регулаторните и правните изисквания; } дали системата за контрол върху качеството е била разработена по подходящ начин и е ефективно въведена;

-дали фирмените политика и процедури за контрол върху качеството са били прилагани по подходящ начин, така че докладите, които са издадени от регистрирания одитор са подходящи за обстоятелствата;

- идентифицира установените несъответствия, оценява техния ефект и поставя основата за определяне дали и какво по-нататъшно действие е необходимо

В края на прегледа фирмата трябва да съобщи всички недостатъци на подходящия персонал, заедно с препоръки за подходящи коригиращи действия и предприемане на подходящи коригиращи действия по отношение на индивидуален ангажимент или член на персонала

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 съществените 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 заплахата 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 управление на качеството /СУК/, 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 СУК 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 СУК, който включва следното заключение за 2023 година:

- 1)СУК 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 ангажменти се установи спазването на етичните изисквания и изискванията за независимост;
- 3) За всички проверени ангажменти 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 СУК 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 управление на качеството на регистрирания одитор.

За изминалата година е извършена вътрешна проверка за системата за управление на качеството, като е установено съответствие с политиките и процедурите за качество, както следва:

- Спазени са професионални стандарти и регулативни и законови изисквания; • Системата на регистрирания одитор за управление на качеството е подходяща и се прилага ефективно;

- Докладите, издадени от регистрирания одитор по одиторски ангажменти, са уместни според конкретните обстоятелства

Позицията на регистрирания одитор позовавайки се на получения доклад за текущо наблюдение и оценка на Системата за управление на качеството и на своята разумна преценка е, че Системата за управление на качеството е действала ефективно през 2023 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 на качеството съгласно чл. 85 от Закона за независим финансов одит е възложена и проведена за периода от 01.01.2022 година до 31.12.2022 година.

Мнението на КПНРО, е че, „оценява качеството на професионалната дейност на регистриран одитор Олга Георгиева Миленкова с оценка „А“ – през периода от 01.01.2022 година до 31.12.2022 година, професионалната дейност на регистрирания одитор е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика,,

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

Към датата на настоящия доклад, регистрираният одитор е изпълнила ангажменти за задължителен финансов одит на годишните финансови отчети за 2023 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.

Регистрираният одитор спазва политика изцяло насочена към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване. За тази цел регистрираният одитор прилага различни форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията си и тези на персонала.

Регистрираният одитор разработва годишна програма за обучение, която включва обучение в семинари, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и други професионални организации:

- осигуряване на достатъчно и подходящо обучение за управление на качеството на персонала на фирмата;

- съобщаване на тези политики и процедури на персонала на фирмата;

- предоставяне на насоки и консултации по етични въпроси и въпроси, свързани с независимостта;

- осигуряване на достатъчно и подходящо обучение за независимост на персонала;

- осигуряване на достатъчно и подходящо ИТ обучение на персонала; - разработване на програми за обучение и други вътрешни политики и контрол срещу прането на пари и финансиране на тероризма;

- персоналът получава обучение относно политиките и процедурите на регистрирания одитор като част от въвеждението във дейността и чрез обучение на работното място и е информиран за промените чрез имейли и срещи;

- периодично обучение по етика и независимост.

През 2023 година регистрираният одитор е преминала през следните обучения:

Форма на обучение то	Тема на обучението	Организатор на обучението	Часове
Семинар	Криптоактиви за счетоводители и одитори	Тошко Поптолев	12
Семинар	Ефективна комуникация при провеждане на преговори	ИДЕС	8
Семинар	Управление на конфликти на работното място	ИДЕС	8
Семинар	Оценки за целите на МСФО 9 – Финансови инструменти - Добри практики и гледни точки при изготвянето и ползването на оценки за финансовата отчетност	ИДЕС	5
Семинар	ЗКПО 2023 г. - изменение и актуални изисквания по прилагането на закона	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.

В случаите на законово изискване за съвместен одит на предприятия от обществен интерес (банки и застрахователни компании в България) срокът за оттегляне не може да бъде удължен с повече от 5 години.

Удължаването е възможно, ако има препоръка от одитния комитет, предложена на общото събрание на съдружниците/ акционерите и последното я е одобрило

Продължителност на ангажмента на старшия персонал

Съдружник отговорен за ангажмента, лице, отговорно за прегледа за контрол върху качеството на ангажмента (ако има такъв) и всички други могат да работят за период не по-дълъг от 7 (седем) години;

Съдружник отговорен за ангажмента може да участва отново в ангажмента за изразяване на сигурност когато са изтекли минимум 5 (пет) години;

Лице, отговорно за прегледа за контрол върху качеството на ангажмента може да участва отново в ангажмента за изразяване на сигурност след изтичане на минимум 3 (три) години;

Всички други може да участват отново в ангажмента за изразяване на сигурност след изтичането на минимум 2 (две) години

МСУК 2 изисква период от 2 години, преди партньор по ангажмента да може да поеме ролята на проверяващ качеството на ангажмента

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

През 2023 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;	158
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия;	49

Реализираните приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети за одиторската 2023 година в размер на 207 х. лв., са отчетени през 2023 година.

X

Олга Миленкова
регистриран одитор

29.4.2024 г.

X

Олга Миленкова

Олга Миленкова
- Регистриран одитор рег. № 0036
Подписано от: OLGA Georgieva Milenkova
регистриран одитор

Регистриран одитор: Олга Миленкова - диплом N: 0036

29.04.2024г.

град София