

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62 ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2022 ГОДИНА

Съгласно чл. 62 от Закона за независим финансов одит, регистрираните одитори и дружества, които извършват одити на предприятия от обществен интерес, са задължени ежегодно, най-късно до 30 април след приключване на календарната година да публикуват отчет за прозрачност на своята интернет-страница, ако те са извършили през годината поне една проверка на годишния счетоводен отчет на предприятие, което представлява обществен интерес. /чл.62, ал.1 от ЗНФО/.

Настоящият доклад се състои от 11 страници и е подписан лично от *регистрирания одитор*.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

### **1.Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор**

Основно дейността на регистрирания одитор е свързана с извършване на одити и се осъществява чрез дружеството Актив Одит ЕООД и като физическо лице.

**Фирма:** Актив Одит ЕООД – регистрирано в Търговския регистър с ЕИК 101508337

**Седалище:** област Благоевград, община Благоевград, гр. Благоевград 2700

**Адрес на управление:** ул. "Иван Михайлов" No 58 В

Регистрираният одитор участва с 1.96% в одиторско дружество Актив ООД гр. Варна.

### **2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея**

Неприложимо в случая.

### **3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие**

Дружеството се представлява и управлява еднолично от Надка Стоянова.

### **4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторско предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране**

# Д.Е.С. НАДКА СТОЯНОВА

*Описание на системата за вътрешен контрол на качеството до 15 декември 2022 година*

До датата на влизане в сила на новите Международен Стандарт за Управление на Качеството 1 (МСУК 1) и Международен Стандарт за Управление на Качеството 2 (МСУК 2), Актив Одит ЕООД е прилагало като рамка на своята система за контрол на качеството Международен стандарт за контрол върху качеството № 1 (МСКК 1), МОС 220 Контрол върху качеството на одита на финансови отчети, както и другите приложими становища на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност. Установената в Актив Одит ЕООД система за контрол върху качеството е изградена и в съответствие с изискванията на чл. 55 от Закона за независимия финансов одит. Политиките и процедурите, установени за изграждане и поддържане на подходяща система за контрол на качеството (КК), обхваща всеки един от следните елементи съгласно МСКК 1:

## *4.1. Лидерски отговорности за качеството в рамките на фирмата*

Управителите са ангажирани с изграждането и стимулирането на етична среда и корпоративна култура на всяко едно ниво във фирмата. Крайната отговорност се носи от управителите на фирмата, чиято цел е постигане на качество във всички свои ангажименти, които изпълнява, чрез спазване на следните изисквания:

(а) Фирмата възлага своите управленски отговорности така, че търговските съображения да не са с по-голяма тежест пред качеството на извършената работа.

(б) Политиката и процедурите на фирмата, свързани с оценката на резултатите от работата, възнагражденията и повишенията (включително системите за допълнително стимулиране) на нейния персонал, са разработени по начин, демонстриращ като най-важния ангажимент за фирмата – осигуряването на качество;

(в) Фирмата отделя достатъчно ресурси за разработването, документирането и подкрепата на нейната политика и процедури за контрол върху качеството.

## *4.2. Етични изисквания*

Фирмата е приела Кодекса за етика и поведение на МФС, като персоналът е запознат и е наясно с изискванията, които са достъпни като материали за всеки един служител.

Съгласно Кодекса за етика и поведение, всеки един служител в нашата фирма следва да ръководи и съобразява своята работа в съответствие с изискванията на фундаменталните принципи на професионална етика в следните аспекти:

(а) почтеност;

- (б) обективност;
- (в) професионална компетентност и надлежно внимание;
- (г) конфиденциалност;
- (д) професионално поведение.

Еднолично практикуващия одитор е отговорен за даването на препоръки за политиката и процедурите на фирмата за установяване, насърчаване и наблюдение на етичното поведение на целия персонал. По-конкретно, еднолично практикуващия одитор е отговорен за :

-адекватността на политиките и процедурите на фирмата, свързани с почтеността, обективността и независимостта, тяхното съответствие с Кодекса за етика и поведение, и ефективността на тяхната комуникация пред персонала на фирмата; и

-предоставяне на съответните насоки за старшия персонал.

#### *4.3. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажименти*

Фирмата приема или продължава един ангажимент, единствено ако е направила заключение, че на клиента не му липсва почтеност, че фирмата е компетентна да изпълни изискваните услуги и, че може да спазва изискванията на Етичните стандарти.

Управителите носят отговорността за приемането на нов одиторски ангажимент. При попълване на формуляра на фирмата за приемане / продължаване на клиент управителите, оценяват свързаните рискове (и каквито и да било възникващи отговорности) и, ако е уместно, подписват формуляра, посочвайки приемането на ангажимента.

Фирмата предприема действия за даден клиент единствено след като е издала писмо за поемане на ангажимент, за да потвърди условията на ангажимента. Еднолично практикуващия одитор е отговорен за гарантиране, че за одиторския клиент е издадено писмо за поемане на ангажимент и, че това е направено като част от административния процес за приемане на нов клиент. Ежегодно, като част от процеса на планиране на одитите, се преценява необходимостта от актуализация на писмото за поемане на ангажимент. Ако е необходимо да се актуализира писмото, това се извършва преди започването на одиторската работа. Отговорност на еднолично практикуващия одитор е да гарантира, че всяко ново писмо за поемане на ангажимент е върнато, подписано от клиента като потвърждение за приемането на условията на ангажимента, преди да се започне каквато и да било работа

#### *4.4. Човешки ресурси*

## Д.Е.С. НАДКА СТОЯНОВА

Човешките ресурси са критичен фактор, определящ възможността да предоставяме професионални услуги. За да се гарантира, че дружеството разполага с персонал, който притежава необходимите способности, компетентност и етичност, нужни за осигуряване на качествен одит в съответствие с професионалните и законови изисквания, сме изградили ясна политика и процедури, отнасящи се до следните области:

- (а) набиране на персонал;
- (б) оценка на резултатите от работата;
- (в) компетентност и способности;
- (г) развитие на кариерата;
- (д) повишение;
- (е) възнаграждение;
- (ж) оценка на потребностите на персонала.

Фирмата наема персонал, за работа по одити, който има необходимата почтеност и компетенции. Фирмата разполага с детайлен процес по наемане на служители, включващ следното:

- внимателен преглед на молбите и биографичните справки
- получаване на доказателства за квалификацията, когато това е уместно
- получаване на препоръки от подходящи източници
- провеждане на лични интервюта с кандидатите.

Фирмата гарантира, че всеки член на персонала притежава подходящи компетенции, за да му се даде възможност да функционира ефективно на нивото, на което е назначен. Фирмата също подчертава необходимостта от спазването на изискванията за непрекъснато професионално развитие, възникващи в резултат на етичните насоки на професионалните органи.

Фирмата извършва ежегодни оценки на резултатите от работата и оценява притежаваните компетенции и бъдещите изисквания за обучение, спрямо изискванията на фирмата и кариерното развитие на персонала. Тези оценки се документират и се поставят в личните досиета на служителите. Когато се оценяват компетентностите и необходимостта от обучение, се разглеждат следните области:

- технически познания
- аналитични умения и умения за преценка

# Д.Е.С. НАДКА СТОЯНОВА

- умения за общуване
- умения за лидерство и обучение
- делови взаимоотношения с клиентите
- квалификация по отношение на образованието и професионалната подготовка
- други лични качества
- изисквания за непрекъснато професионално развитие.

Когато се разглежда личното развитие на служител, фирмата отчита, че това може да се реализира чрез обучение и опит, натрупан във фирмата, или чрез подходящи курсове, обучение и проучвания, осигурени от външни източници.

## *4.5. Изпълнение на ангажимент*

Всички одиторски ангажименти се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания. Те се изпълняват по начин, предоставящ разумна степен на сигурност, че фирмата издава единствено доклади, които са уместни за съществуващите обстоятелства.

Фирмата има установени процедури, които дават възможност одиторските ангажименти да се изпълняват с високо качество и на последователна база. Това включва използването на одиторската програма на „Суфлин“, стандартни списъци за проверка за оповестяванията и наличие на старши персонал и външни ресурси за консултации, където това е уместно. Отговорност на еднолично практикуващия одитор е да гарантира следното:

- Екипите за ангажименти са информирани за ангажимента, разполагат с ясно разбиране на целите на работата.

- Одиторският план идентифицира области, върху които трябва да се постави ударение, както и подход за получаване на уместни одиторски доказателства в тези области, и планираният подход се модифицира в хода на одиторския ангажимент, когато това е необходимо.

- Всеки член на екипа за ангажимента е предмет на подходящ надзор.

- Цялата извършена работа е подложена на подходящ преглед и съществените преценки са прегледани от еднолично практикуващия одитор.

- Извършената работа е документирана по подходящ начин, заедно с времето и обхвата на нейния преглед.

- Издаденият доклад е уместен.

## 4.6. Текущо наблюдение

Цялата одиторска работа, извършена от персонала, се подлага на преглед от друго лице. Прегледът на работата се извършва от член на екипа за ангажимента, опитен от този, който първоначално я е извършил. Лицето, извършващо прегледа, преценява следното:

- Дали работата е извършена в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания
- Дали са повдигнати съществени въпроси за допълнително разглеждане
- Дали са предоставени подходящи консултации и дали направените в резултат на това заключения са документирани и изпълнени
- Дали съществува необходимост от преработване на характера, времето на изпълнение и обхвата на извършваната работа
- Дали извършената работа е подходящо документирана и подкрепя направените заключения
- Дали получените доказателства са достатъчни и уместни в подкрепа на предлагания доклад
- Дали са постигнати целите на процедурите по ангажимента.

*Описание на системата за управление на качеството в сила след 15 декември 2022 година*

Съгласно политиката на регистриран одитор Надка Стоянова и в съответствие с принципите на Международния стандарт за управление на качеството 1 (МСУК 1), регистрирания одитор носи основната отговорност за системата за вътрешен контрол на качеството. Одиторът отговаря и за: текущото наблюдение върху отделните компоненти на системата; преглежда ежегодно списъка с лицата за независим преглед на качеството на ниво ангажимент, текущо контактува с тези лица на ниво ангажимент и проверява по преценка издадените от тях документи; организира и проследява последващите ежегодни проверки на контрол на качеството; прави промяна в прилаганата методология.

Във връзка с новия стандарт МСУК 1, който влезе в сила от 15 декември 2022 г., системата за вътрешен контрол на качеството беше изменена, допълнена и актуализирана с цел съответствие на изискванията, наложени от МСУК 1.

МСУК 1 въвежда редица промени, които са насочени към по-голяма прозрачност и отговорност при извършването на одити. Тези промени са изключително

# Д.Е.С. НАДКА СТОЯНОВА

важни за дейността на регистрирания одитор, тъй като те имат решаващо значение за доверието на обществеността в професионалните ни умения и компетентности.

Регистриран одитор Надка Стоянова е организираща своята политика за качеството съобразно ключовите осем компонента, изложени в МСУК 1, които следва да бъдат спазвани, а именно:

1. Процес за оценка на риска
2. Общо управление и ръководство.
3. Етични изисквания
4. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти \_
5. Изпълнение на ангажимента
6. Ресурси
7. Информация и комуникации \_
8. Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците

Процесът за оценка на риска и процесът по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците излагат специфични процеси, които следва да бъдат изпълнявани. Другите изисквания, които адресират специфични теми в допълнение към посочените компоненти на МСУК 1, разглеждат:

- възлагането на отговорности във връзка със СЗУК;
- конкретно посочените отговори, които следва да се разработят и приложат;
- обстоятелствата, свързани с членството в професионална мрежа от фирми и тяхното адаптиране в СЗУК;
- ежегодна оценка на СЗУК;
- въпроси, свързани с документацията.

*Декларация от регистриран одитор Надка Стоянова, относно ефективността на системата за вътрешен контрол*

В настоящият доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните политики на регистрирания одитор, отнасящи се до системата за контрол на качеството. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да гарантира функционирането на системата за контрол върху качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че регистриран одитор Надка

# Д.Е.С. НАДКА СТОЯНОВА

Стоянова и нейния персонал спазват изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и докладите, които са издадени са подходящи за съответните ангажименти. Системата за контрол на качеството е съобразена с изискванията на МСКК1, МСУК1 след неговото влизане в сила и МОС, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФС и Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), както и с големината, структурата и организацията на практиката на регистрирания одитор.

Позицията на регистриран одитор Надка Стоянова е, че установената в дружеството система за контрол на качеството, по нейна разумна преценка, е действала ефективно през 2022 г.

## **5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор**

Съгласно правилата на ИДЕС и КПНРО за проверка на качеството на одиторските услуги, последната приключила проверка, извършена от екип инспектори от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е през месец октомври 2021 година. Р.О. Надка Стоянова беше проверена за извършените ангажименти през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.

Издаден е доклад с дата 14.12.2021 година, съгласно който, Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори оценява качеството на професионалната дейност на регистриран одитор Надка Николова Стоянова с оценка „Б“ – през периода от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г. в професионалната дейност на регистрирания одитор са налице отделни пропуски и несъответствия спрямо съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и законовите изисквания, като има необходимост от частични подобрения на одиторската практика.

## **6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит, съгласно чл. 62, ал. 1, т.6 от ЗНФО**

Регистрираният одитор е избран да извърши чрез Актив Одит ЕООД, задължителен одит на финансовите отчети за 2022г. на следните предприятия от обществен интерес, съгласно §1, т.22 от ДР на Закона за счетоводството:

-“ Водоснабдяване и канализация” ЕООД Благоевград- одит за 2022 г.

-“ Водоснабдяване и канализация” ЕООД София- одит за 2022 г.

## **7. Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в отчета трябва да се потвърди, че през последната финансова**

**година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта**

Фирмата е изготвила политика и процедури, чиято цел е осигуряването на разумна степен на сигурност, че фирмата, нейния персонал и, когато е приложимо, другите лица, предмет на изискванията за независимост, поддържат състояние на независимост. За тази цел се идентифицират и оценяват обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплахи към независимостта и се предприемат необходимите действия за елиминиране на тези заплахи или намаляването им до приемливо ниво посредством прилагането на предпазни мерки или, ако това се счете за уместно, чрез оттеглянето от ангажимента, когато оттеглянето е разрешено от закона или нормативната уредба.

Политиката и процедурите за независимост изискват:

- Лицата, отговорни за ангажимента да предоставят съответната информация на фирмата относно ангажиментите с клиенти, включително обхвата на услугите, за да позволят на фирмата да оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв.

- Персоналът да уведомява своевременно фирмата за обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплаха за независимостта така, че да могат да бъдат предприети съответните действия.

- Незабавно уведомяване за действията, предприети за разрешаване на проблема така, че фирмата да може да определи дали следва да предприеме по-нататъшни действия

- Ежегодно персонала по ангажиментите за одит подписват декларация за спазването на нейната политика и процедури, както и на процедурите за независимост;

Заплаха за независимостта са следните категории:

- Личен интерес
- Проверка на собствената работа
- Недопустима защита на интереси
- Заплаха от близки отношения
- Сплашване

Всички членове на екипа по ангажимента трябва да проявяват независимост, както на мнението, така и в поведението си, от своите клиенти по ангажимента.

Независимостта се поддържа по време на срока на ангажимента по отношение на всички ангажименти за изразяване на сигурност.

Управителят на фирмата носи отговорност за разработването, въвеждането, текущото наблюдение и принудителното налагане на политиката и процедурите, създадени с цел подпомагане на всички съдружници и служители в разбирането, идентифицирането, документирането и справянето със заплахите за независимостта, както и за разрешаване на проблеми с независимостта, възникнали преди или по време на ангажимента.

**8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 30 от Закона за независимия финансов одит**

## Д.Е.С. НАДКА СТОЯНОВА

За периода 01.01.2022г. - 31.12.2022 г. година регистрирания одитор е участвал в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС, като са посетени следните курсове:

- „Годишно приключване на 2021 г. по ЗДФЛ. Акценти на промените в ЗДФЛ в сила от 01.01.2022 г.”  
21.01.2022  
Лектори: Надя Костова  
Общ хорариум за периода:4 часа
- „Някои въпроси по облагането с ДДС на база действащите норми в ЗДДС за 2021 г. Акценти на промените в ЗДДС в сила от 01.01.2022 г.”  
09.02.2022 г.  
Лектор: Надя Костова  
Общ хорариум за периода:4 часа
- „Регулация и правна уредба на криптовалутите. Предстоящи промени ”  
Лектор: Адв. Гинка Христова  
17.02.2022  
Общ хорариум за периода:4 часа
- „Практика на изпълнение на ангажиментите на одиторите по ЗМИП  
21.02.2022 г. - 22.02.2022 г.“  
Лектор: Тошко Поптолев  
Общ хорариум за периода:8 часа
- „Годишно приключване на 2021 г. по ЗКПО. Промени в ЗКПО в сила от 01.01.2022 г.“  
25.02.2022 г.  
Лектор: Надя Костова  
Общ хорариум за периода:4 часа
- „ЗКПО и ЗДДС - вие питате, ние отговаряме”  
01.06.2022г.  
Лектор: Калина Златанова, Велин Филипов  
Общ хорариум за периода: 3 часа
- "Промени в одиторски стандарти за управление на качеството"  
20.06.2022г.  
Лектор: Милена Райкова  
Общ хорариум за периода: 8 часа
- "Основни рискове, произтичащи от информационните системи на предприятията и тяхното адресиране за целите на одита на финансовите отчети "

# Д.Е.С. НАДКА СТОЯНОВА

24.10.2022г.- 25.10.2022г.

Лектор: Иван Андонов

Общ хорариум за периода: 8 часа

**9. Общия обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените**

Общ обем на приходите за финансовата 2022г. –233 088.96 лв.:

- 188300.00 лв. - приходи от независими финансови одити на предприятия в това число
  - ✓ 9000 лв. – приход от независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес;
- 10 288.96 лв. – други одиторски ангажименти – проекти, програми и др.

**10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците - за одиторско предприятие**

Неприложимо в случая.

Подпис:



Дата: 28.04.2023 г.

Благоевград