

Въпросник към одитните комитети

С последните промени в законодателство на ЕС в областта на одита се засилва ролята на одитния комитет, като разширяват отговорностите му относно гарантирането, че се извършва качествен одит. Тези нови изисквания в областта на одита, предоставят специфични задачи на одитните комитети, като например да участват пряко при назначаването на задължителния одитор или одиторското дружество, да наблюдават задължителния одит, включително изпълнението на задължителния одит и независимостта на одитора.

С [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 (наричан по-долу „регламента“) се въвежда ново задължение за националните компетентни органи в ЕС да следят развитието на одитния пазар на предприятия от обществен интерес („ПОИ“), и по-специално да оценяват резултатите от работата на одитните комитети.

В този контекст, настоящият въпросник е изготвен на европейско равнище от Комитета на европейските органи за надзор на одита („СЕАОВ“), с цел да подпомогне националните компетентни органи да получат разбиране относно това как функционират одитните комитети след въвеждането на тези нови правила за одит, както и за практическите трудности, пред които са изправени одитните комитети при изпълнението на новите им задачи.

Въпросникът дава възможност на одитните комитети да предоставят мнението си по конкретни аспекти от прилагането на новите правила за одит, своята дейност и ефективност, като по този начин ще се очертаят областите, в които е нужно още развитие.

Всеки въпрос, включен във въпросника, съдържа правна препратка към европейската рамка, с която се задава общото правно основание, без да се засягат националните особености, на които трябва да отговаря всеки одитен комитет на национално равнище.

Използване на информацията:

Предоставените данни ще бъдат обработени при най-строга конфиденциалност. В раздел „Предприятия от обществен интерес“, с изключение на полетата, отбелязани със звездичка (*), одитните комитети имат опцията да не подават информация, която би могла да се използва за идентифициране на респондента. Отговорът на одитния комитет ще бъде обобщен с тези на другите одитни комитети и няма да бъде оповестен публично по начин, който е пряко свързан с отделен респондент или предприятие.

Обобщените отговори ще бъдат използвани от националните компетентни органи, за да докладват за развитието на пазара на предоставяне на услуги по задължителен одит на предприятия от обществен интерес, в съответствие с член 27 от регламента.

Как да попълните въпросника:

Отговорите на поставените въпроси са по скала от 1 до 4, където:

1. Да
2. Да, частично
3. Не
4. Не е приложимо

Одитните комитети се приканват да използват, когато е приложимо или считат за необходимо, полетата за текстови съобщения, които се намират под всеки въпрос, за да предоставят допълнителни разяснения и коментари по съответните въпроси, особено когато е даден отговор 2. „Да, частично“.

За предпочитане е да се отговори на всички въпроси, въпреки това одитните комитети могат да решат да не отговарят на всички въпроси, но да изпратят въпросника.

Как да изпратите Вашия отговор:

Моля, изпратете попълнения въпросник на s.mihov@cposa.bg

Ще ви бъдем благодарни, ако в наименованието на файла с попълнения въпросник включите наименованието на предприятието, на чийто одитен комитет сте член (напр. [petrocompany.docx](#)).

Краен срок за попълване и изпращане:

Отговори на въпросника се очакват най-късно до 28 март 2019 г.

Данни за предприятието от обществен интерес				
(Име на предприятието)				
(Адрес)			(Пощенски код)	
(Населено място)		(Тел)	(Email)	
Брой на служителите (*):	Изберете отговор	Икономическа дейност (*):	Изберете отговор	
Данни за одитния комитет				
(Име на председателя на одитния комитет)			(Тел)	
			(Email)	
(Лице за контакт по настоящото проучване, в случай че това не е председателят)			(Дата на назначаване)	
			(Тел)	
(брой членове на одитния комитет)			(Email)	
(Референтен период): моля, използвайте насоките (виж документа озаглавен „NASOKI_oditni_komiteti_EK_2019_BG.docx“) за посочване на референтния период, за който се отнася въпросникът.				
Състав и компетентност на одитния комитет		Правна препратка	Отговор	
1	Какъв орган или звено в рамките на одитираното предприятие изпълнява функциите на одитен комитет?	Чл. 39.1 от директивата Чл. 39.2 от директивата Чл. 39.4 от директивата	Моля, посочете верния за Вас отговор: Изберете отговор	
	Коментар:			
2	Има ли поне един член от този орган/комитет, който е с компетентност в областта на счетоводството и/или одита?	Чл. 39.1 от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4	
	Коментар:			
3	Има ли членове на органа/комитета с подходящ опит в сектора, в който развива дейност предприятието?	Чл. 39.1 от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4	
	Коментар:			
4	Мнозинството от членовете на този орган/комитет независими ли са от предприятието?	Чл. 39.1 от директивата Чл. 39.5 от директивата ¹	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4	
	Моля, посочете дали одитираното предприятие ползва опции, предоставено от местното законодателство (за повече подробности вижте бележката под линия, както и текстовете на чл. 39.1 и 39.5 от директивата в насоките към въпросника).			

¹ В случай че всички членове на одитния комитет са членове на административния или надзорния орган на одитираното предприятие, член 39.5 от одитната директива позволява на държавите членки да предвидят възможност за тези одитни комитети да бъдат освободени от изискването мнозинството от членовете да са независими.

Взаимодействие с административния или надзорния орган		Правна препратка	Отговор
5	Колко пъти в рамките на референтния период одитните комитети са се срещнали с административния или надзорния орган на предприятието за осъществяване на комуникация относно неговите дейности, въпроси и свързани с тях препоръки?	Чл. 39.6.а) от директивата	Моля, посочете верния за Вас отговор: Изберете отговор
	Коментар:		
6	Одитният комитет информира ли административния или надзорния орган на одитираното дружество за резултата от задължителния одит? Ако отговорът е 1 (да) или 2 (да, частично), моля в секция „Коментар“ посочете по какъв начин.	Чл. 39.6.а) от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4
	Коментар:		
7	Одитният комитет разяснява ли на административния или надзорния орган на субекта как задължителният одит е допринесъл за целостта на финансовото отчитане? Ако отговорът е 1 (да) или 2 (да, частично), моля в секция „Коментар“ посочете по какъв начин.	Чл. 39.6.а) от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4
	Коментар:		
8	Одитният комитет разяснява ли на административния или надзорния орган каква е била ролята на одитния комитет при задължителния одит? Ако отговорът е 1 (да) или 2 (да, частично), моля в секция „Коментар“ посочете по какъв начин.	Чл. 39.6.а) от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4
	Коментар:		
Независимост, включително предварително одобрение на разрешени услуги, несвързани с одита		Правна препратка	Отговор
9	Одитният комитет следи ли размера на възнагражденията, платени на задължителния одитор (или на одиторското дружество), за да се гарантира спазването на тавана от 70% за възнагражденията за услуги, различни от одитните?	Чл. 4.2 от регламента Чл. 39.6.д) от директивата Чл. 6.2.б) от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4
	Коментар:		
10	Одитният комитет получи ли писмена декларация от задължителния одитор (или одиторското дружество), в която се потвърждава, че задължителният одитор, одиторското дружество и съдружниците, висшите ръководители и отговорните одитори, извършващи задължителния одит, са независими от одитираното дружество?	Чл. 6.2.а) от регламента Чл. 39.6.д) от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4
	Коментар:		
11	Задължителният одитор (или одиторското дружество) обсъждал ли е с одитния комитет заплахи за неговата независимост и съответно предпазните мерки, предприети за смекчаване на тези заплахи? Ако отговорът е 1 (да) или 2 (да, частично), моля в секция „Коментар“ посочете по какъв начин.	Чл. 6.2 от регламента Чл. 39.6.д) от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4
	Коментар:		
Предоставяне на разрешени услуги извън одита от страна на задължителния одитор (или който и да е член на неговата мрежа):			

12	Задължителният одитор (или който и да е член на неговата мрежа) представил ли е оферта (<i>размер на възнаграждението и съдържание на предлаганите услуги</i>) на предприятието, на неговото предприятие майка и на контролирани предприятия за предоставянето на услуги извън одита за времето на референтния период?	Чл. 5.4 от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4
Коментар:			
13	Всички искания за услуги, различни от задължителния одит, разгледани ли са от одитния комитет?	Чл. 5.4 от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4
Коментар:			
14	Отказвал ли е одитният комитет да даде одобрението си за някое от тези искания по време на референтния период?	Чл. 5.4 от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4
Коментар:			
15	Какви са били причините за този отказ (тези откази?)	Чл. 5.4 от регламента	
(Ако е приложимо, моля, коментирайте по-долу)			
Процес на подбор на одитор		Правна препратка	Отговор
16	Някое от следните събития случило ли се е в рамките на референтния период: - назначаване на нов/(и) задължителен/(и) одитор/(и) или - преназначаване на досегашния/(те) задължителен/(и) одитор/(и) след провеждане на тръжна процедура?	Чл. 16.3 от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4
Коментар:			
<u>Като част от процеса на подбор на задължителен/(и) одитор/(и)²:</u>			
17	Одитният комитет ли е отговорен за процедурата за подбор на задължителен/(ни) одитор/(и) във вашето предприятие?	Чл. 16.3 от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4
Коментар:			
18	Колко задължителни одитори (или одиторски дружества) са били поканени да участват в търга?	Чл. 16.3 от регламента	Моля, посочете верния за Вас отговор: Изберете отговор
Коментар:			
19	Колко задължителни одитори (или одиторски дружества) представиха оферта?	Чл. 16.3 от регламента	Моля, посочете верния за Вас отговор: Изберете отговор
Коментар:			

²Според член 16.4 от регламента предприятията, които извършват дейност от обществен интерес и отговарят на критериите, посочени в член 2, параграф 1, букви е) и у) от Директива 2003/71/ЕО, не са длъжни да прилагат процедурата за подбор, посочена в член 16, параграф 3 от регламента. Съответно въпроси от 17 до 24 може да не се отнасят за ПОИ, които отговарят на тези критерии.

20	Тръжната процедура дала ли е възможност за участие в нея на одитори, които са получили по-малко от 15% от всички възнаграждения от предприятия от обществен интерес в държавата членка през предходната календарна година?	Чл. 16.3.а) от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
Коментар:			
21	В тръжните документи имало ли е достатъчно информация, за да се даде възможност на поканените задължителни одитори (или одиторски дружества) да разберат дейността на предприятието?	Чл. 16.3.б) от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
Коментар:			
22	В тръжните документи имало ли е достатъчно информация, за да се даде възможност на поканените задължителни одитори (или одиторски дружества) да разберат вида на задължителния одит (например одит на ГФО и други услуги за надзорни цели на одитираното предприятие), който трябва да бъде извършен?	Чл. 16.3.б) от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
Коментар:			
23	Тръжните документи съдържат ли прозрачни, недискриминационни критерии за подбор за оценка на предложенията, направени от задължителните одитори (или одиторски дружества)?	Чл. 16.3.б) от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
Коментар:			
24	Одитният комитет потвърдил ли е доклада, изготвен от предприятието, относно резултатите от проведената процедура за подбор?	Чл. 16.3.д) от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
Коментар:			
25	Одитният комитет включил ли е поне двама кандидати за одитори в препоръката си към административния или надзорния орган (или до общото събрание)?	Чл. 16.2 от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
Коментар:			
26	Одитният комитет изразил ли е надлежно обосновано предпочитание към един от кандидатите?	Чл. 16.2 от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
Коментар:			
27	Одитният комитет обсъдил ли е дали предприятието е в състояние да докаже пред съответния компетентен орган, че процедурата за подбор е проведена по справедлив начин? <i>Ако отговорът е 1 (да) или 2 (да, частично), моля в секция „Коментар“ посочете по какъв начин.</i>	Чл. 16.3.е) от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
Коментар:			
Функции по наблюдение на извършването на задължителния одит		Правна препратка	Отговор
28	Колко пъти по време на референтния период одитният комитет се е срещал със задължителния одитор (например за наблюдение на изпълнението на плана за одит и/или за обсъждане на каквито и да било значителни сделки/проблеми или промени в предприятието)?	Чл. 39.6.г) от директивата	Моля, посочете верния за Вас отговор: Изберете отговор
Коментар:			

29	Одитният комитет осъществявал ли е наблюдение върху извършването на задължителния одит на годишните и консолидираните финансови отчети на предприятието? <i>Ако отговорът е 1 (да) или 2 (да, частично), моля в секция „Коментар“ посочете по какъв начин.</i>	Чл. 39.6.г) от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
	<i>Коментар:</i>		
30	Одитният комитет взел ли предвид констатациите (ако има такива) и заключенията, направени от националния компетентен орган по време на последната му проверка на задължителния одитор (или одиторско дружество)? ³	Чл. 39.6.г) от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
	<i>Коментар:</i>		
31	Задължителният одитор (или одиторското дружество) представил ли е допълнителния доклад на одитния комитет не по-късно от датата на представяне на одиторския доклад?	Чл. 11 от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
	<i>Коментар:</i>		
32	Одитният комитет обсъдил ли е със задължителния одитор (или одиторското дружество) съществени въпроси, произтичащи от задължителния одит, по-специално значителни недостатъци в системата за вътрешен финансов контрол на предприятието и/или в счетоводната му система?	Чл. 11 от регламента	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
Наблюдение на процеса по финансово отчитане		Правна препратка	Отговор
33	Одитният комитет наблюдавал ли е процеса на финансово отчитане на предприятието?	Чл. 39.6.б) от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
	<i>Коментар:</i>		
34	Одитният комитет представил ли е препоръки или предложения за гарантиране достоверността на процеса на финансово отчитане на предприятието?	Чл. 39.6.б) от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
	<i>Коментар:</i>		
Наблюдение на вътрешните системи за контрол на качеството и управление на риска		Правна препратка	Отговор
35	Одитният комитет наблюдавал ли е ефективността на системите на предприятието за вътрешен контрол на качеството и управление на риска и, където е приложимо, на системата за вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане на предприятието?	Чл. 39.6.в) от директивата	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
	<i>Коментар:</i>		
Отказ за изпълнение на ангажимент за задължителен одит		Правна препратка	Отговор

³ Въпросът може да не е приложим ако информацията не е публично достъпна или не е предоставена на одитния комитет.

36	През референтния период имало ли е отказ от одитор да изпълни вече поет ангажимент за задължителен одит? <i>Моля отговорете само с 1 (да) или 3 (не).</i>	Чл. 49 ЗНФО	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
	Коментар:		
37	Ако отговорът на въпрос 36 е 1 (да), одиторът имал ли е основателни причини за отказа, съответно моля в секция „Коментар“ посочете тези причини.	Чл. 49 ЗНФО	☐ 1 ☐ 2 ☒ 3 ☐ 4
	Коментар:		
38	Във връзка с въпрос 26 общото събрание на акционерите/съдружниците избра ли предложеният предпочитан от одитния комитет одитор? <i>Ако отговорът е 3 (не), моля в секция „Коментар“ посочете причините за този избор на общото събрание.</i>	Чл. 16.2 от регламента	☐ 1 ☒ 2 ☐ 3 ☐ 4
	Коментар:		
39	Във връзка с въпрос 13 какви контролни действия се прилагат от одитния комитет за намаляване риска от предоставянето на услуги, различни от задължителния финансов одит, без искане от одитора и/или одобрение от одитния комитет?	Чл. 5.4 от регламента	
	Коментар:		

Поле за допълнителни коментари		
	(одитните комитети могат да използват това поле за коментари по всякакви други теми, свързани с техните нови права и задължения. Моля, имайте предвид, че това поле за коментари е само по теми, които не са включени в настоящия въпросник).	