

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2022 ГОД.

на Одиторско дружество Оптима Одит 2016 ООД регистрирано по номер 0180 с регистъра на Института за дипломирани експерт счетоводители с ЕИК: 203974847, гр. София, ж.к. Бели брези, ул. "Кюстендил" No 23

Настоящият доклад се публикува на основание чл. 62 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). Оригиналният документ може да бъде изтеглен от тук:

[\(\[optimaudit.com\]\(http://optimaudit.com\)\)](http://optimaudit.com)

Съгласно чл. 62 от ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятия от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност. Настоящият доклад е подписан лично от регистрирания одитор – управител на дружеството. Във връзка с горното изискване се представя следната информация:

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор	Независимият финансов одит се извършва като практика на одиторското дружество „Оптима одит 2016“ ООД, което е в регистъра на одиторските дружества на Института за дипломирани експерт счетоводители и е регистрирано в търговския регистър с ЕИК: 203974847. Седалище и адрес на управление: гр. София, ж.к. Бели брези, ул. "Кюстендил" No 23. Адрес за кореспонденция: гр. София, ж.к. Бели брези, ул. "Кюстендил" No 23
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежата – описание на мрежата, юридически и структурни договорености с нея	Неприложимо

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
3. Описание на управленската структура на одиторското дружество	„Оптима одит 2016“ ООД е собственост на Дафин Асенов Средков Д.Е.С. и регистриран одитор с номер на диплома 0518/2000 г. и Емилия Георгиева Миланова – Цончева Д.Е.С. и регистриран одитор с номер на диплома 0189/1993 г.
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране	ОПТИМА ОДИТ 2016 ООД СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО НА ОДИТИ И ПРЕГЛЕДИ НА ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ И ДРУГИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ИЗРАЗЯВАНЕ НА СИГУРНОСТ И СВЪРЗАНИ ПО СЪДЪРЖАНИЕ УСЛУГИ <i>Настоящата СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО (Системата) е разработена в съответствие с Международен стандарт за управление на качеството 1(МСУК 1) Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, МСУК 2 Прегледи на качеството на ангажименти, Ръководство по Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (МЕКПС), Международни стандарти за независимост (Независимост при ангажименти за одит и преглед, част 4А и Независимост при ангажименти за изразяване на сигурност, различни от ангажименти за одит или преглед, част 4Б), Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).</i>

Изисквана информация по чл.
62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит
2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра
на одиторските дружества към Института за
дипломирани експерт счетоводители

*Тази система подлежи на преглед и допълване
най-малко веднъж годишно, като нейните
процедури са съобразени с големината на
одиторската практика и обема на одитните
ангажименти.*

Изготвено и актуализирано от
*Дафин Средков и
Емилия Миланова-Цончева*

Одобрено от Общото събрание на съдружниците
с Протокол от 15.12.2022г.

София
15 декември
2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА
КАЧЕСТВОТО
 - 1.1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ
 - 1.2. ЦЕЛ НА СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ
НА КАЧЕСТВОТО
 - 1.3. ДЕФИНИЦИИ
2. ПРОЦЕСЪТ НА ФИРМАТА¹ ПО ОЦЕНКА НА
РИСКА
 - 2.1. Прилагане на базиран на риска подход
 - 2.2. Идентифициране и оценяване на рисковете
за качеството

¹ Терминът „фирма” означава „одиторска практика”.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

2.3. Разработване и прилагане на отговори за адресиране на рисковете за качеството

3. ОБЩО УПРАВЛЕНИЕ И РЪКОВОДСТВО

3.1. Ангажираност с качеството посредством култура, която съществува в цялата фирма.

3.2. Ръководство.

3.3. Процес за разработване, документиране и приложение на политиките и процедурите за управление върху качеството

4. ПРИЛОЖИМИ ЕТИЧНИ ИЗИСКВАНИЯ

4.1. Фундаментални принципи на етика.

4.2. Политика на приложимите етични изисквания.

4.3. Процедури за спазване на етичните изисквания

А. НЕЗАВИСИМОСТ

1. Политика и процедури за спазване на независимост

2. Политики и процедури по заплахи за независимостта. Елиминиране на заплахите за независимостта.

Б. КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

1. Политика за конфликт на интереси.

2. Процедури към политиката за конфликт на интереси.

В. КОНФЕДЕНЦИАЛНОСТ

1. Политика и процедури за конфиденциалност

2. Политика и процедури за сигурност

5. ПРИЕМАНЕ И ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КЛИЕНТИ И КОНКРЕТНИ АНГАЖИМЕНТИ

1. Достатъчност на получената информация

2. Способност на фирмата да изпълни ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

3. Финансови и оперативни приоритети.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	6. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИ 1. Цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на качествени ангажименти 2. Преглед за качеството на ангажимента (ПКА) 3. Документация за ангажимента 7. РЕСУРСИ 1. Политики и процедури, отнасящи се до наемането, развиването и запазването на персонала 2. Определяне на съдружник, отговорен за ангажимента 3. Определяне на екип за ангажимента 4. Технологични ресурси и интелектуални ресурси 8. ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ 1. Информационна система на фирмата 2. Комуникация с външни страни относно системата на фирмата за управление на качеството 3. Комуникация с лицата, натоварени с общо управление 9. ПРОЦЕС НА ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ И ОТСТРАНЯВАНЕ НА НЕДОСТАТЪЦИТЕ 1. Разработване и изпълнение на дейности по текущо наблюдение (Програма за текущо наблюдение) 2. Процедури по проверка 3. Доклад за резултатите от текущото наблюдение 4. Оплаквания 5. Предприемане на отговор на идентифицираните недостатъци 1. СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО 1.1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ Системата за управление на качеството функционира в непрекъснат порядък, като реагира на

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	промените в естеството или обстоятелствата на Дружеството (Фирмата) и изпълняваните от него ангажименти. Системата за управление на качеството (СУК) съдържа следните основни компоненти, съобразени с изискванията на МСУК 1 и МСУК 2: <i>1. Процесът на фирмата за оценка на риска;</i> <i>2. Общо управление и ръководство;</i> <i>3. Приложими етични изисквания;</i> <i>4. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти;</i> <i>5. Изпълнение на ангажименти;</i> <i>6. Ресурси;</i> <i>7. Информация и комуникации;</i> <i>8. Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;</i> <i>9. Прегледи на качеството на ангажимент.</i> Процесът на фирмата за оценка на риска: Фирмата използва базиран на риска подход при разработване, внедряване и прилагане на компонентите на системата за управление на качеството по взаимосвързан и координиран начин, така че фирмата активно да управлява качеството на изпълняваните от нея ангажименти. Този базиран на риска подход се прилага в рамките на цялата система на управление на качеството. Общото управление и ръководство: установява средата, която подкрепя системата за управление на качеството. Приложими етични изисквания се основават на МЕКПС, Международните стандарти за независимост, закон или нормативна разпоредба, които съдържат разпоредби, адресирани към етичните изисквания, включително за независимостта.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	<i>Приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти:</i> установяват преценките, които фирмата следва да направи относно това, дали да приеме или продължи взаимоотношение с клиент или конкретен ангажимент. <i>Изпълнението на ангажимент:</i> установява естеството, времето на изпълнение, обхвата на ръководството и надзора над екипите по ангажиментите и прегледа на извършената работа. <i>Ресурсите и информацията и комуникациите</i> дават възможност за разработване, внедряване и функциониране на системата за управление на качеството. <i>Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците:</i> резултатите от процеса по текущо наблюдение предоставят информация за отстраняване на недостатъците и информация, която е уместна за процеса на фирмата по оценка на риска. <i>Прегледи на качеството на ангажиментите:</i> имат за цел обективното оценяване на съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията, до които е достигнал във връзка с тях. В допълнение на СУК са разработени компонентите: <i>1. Общи положения;</i> <i>2. Цел на системата за управление на качеството;</i> <i>3. Дефиниции;</i> <i>4. Оценка на системата за управление на качеството; и</i> <i>5. Документация.</i> 1.2. ЦЕЛ НА СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	Дружеството разработва, внедрява и прилага СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО при одит или преглед на финансови отчети, други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, която <i>предоставя разумна степен на сигурност</i>, че: (а) фирмата и нейният персонал изпълняват отговорностите си в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и изпълняват ангажиментите си в съответствие с тези стандарти и изисквания; и (б) докладите за ангажиментите, издавани от фирмата или съдружниците, отговорни за ангажиментите, са подходящи при конкретните обстоятелства. Фирмата разработва, внедрява и прилага система за управление на качеството, като: ✓ <i>използва професионална преценка;</i> ✓ <i>взема под внимание естеството и обстоятелствата на фирмата и нейните ангажименти.</i> Отнасящият се до общото управление и ръководството компонент на системата за управление на качеството <i>установява средата</i>, която подкрепя разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството. <i>Управлението на качеството не е самостоятелна функция на фирмата.</i> То представлява интегриране на култура, която демонстрира ангажираност с качеството, със стратегията, оперативната дейност и бизнес процесите на фирмата. В резултат, разработването на системата за управление на качеството и оперативната дейност и бизнес процесите на фирмата по един <i>интегриран начин</i> насърчават хармоничния подход към

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	управлението на фирмата и повишават ефективността на управлението на качеството. Качеството на професионалните преценки, извършвани от фирмата се повишава, когато лицата, извършващи тези преценки демонстрират нагласа, включваща критично мислене, което предполага: • <i>преценяване на източника, уместността и достатъчността на получената информация</i> относно системата за управление на качеството, включително информацията, отнасяща се до естеството и обстоятелствата на фирмата и нейните ангажименти; и • <i>запазване на непредубеденост и повишено внимание</i> за необходимостта от допълнително разследване или друго действие. Политика: Системата за управление на качеството на одиторските ангажименти (Системата) на Дружеството <i>е подходящо документирана</i>, за да се демонстрира, че изискванията на МСУК 1 – <i>Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги</i> се изпълняват и съдружниците поемат отговорност да гарантират това. Процедури: Фирмата поддържа актуален файл за МСУК 1, който включва политики за адресиране на компонентите на Системата, както са изложени в стандарта. 1.3. ДЕФИНИЦИИ За целите на настоящата система за управление на качеството, следните термини имат значението, дадено им по-долу:

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	➤ Недостатък в системата на фирмата за управление на качеството („недостатък“). Такъв е налице, когато: 1. цел във връзка с качеството, изисквана, за да се постигне целта на системата за управление на качеството, не е установена; 2. риск за качеството или комбинация от рискове за качеството не са идентифицирани или подходящо оценени; 3. отговор или комбинация от отговори не намалява до приемливо ниско ниво вероятността от възникването на съответен риск за качеството, поради това че отговорът или отговорите не са подходящо разработени, приложени или не функционират ефективно; или 4. друг аспект на системата за управление на качеството липсва или не е подходящо разработен, приложен или не функционира ефективно. „Недостатък“ - пояснение Фирмата идентифицира недостатъците чрез оценяване на констатациите. Недостатък може да бъде установен от една констатация или от комбинация от констатации. Когато недостатък бъде идентифициран в резултат на това, че риск за качеството или комбинация от рискове за качеството не е идентифицирана или подходящо оценена, отговорът или отговорите за адресиране на такъв риск или рискове за качеството може също да липсват или да не са подходящо разработени или приложени. Примери за недостатъци, отнасящи се до други аспекти на системата за управление на качеството: ▪ Процесът на фирмата за оценка на риска не идентифицира информация, която сочи за промени в естеството или обстоятелствата на фирмата и нейните ангажименти и необходимостта от установяване на допълнителни цели във връзка с качеството или от

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	модифициране на рисковете за качеството или отговорите. ▪ <i>Процесът на фирмата по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците не е разработен и внедрен по начин, който:</i> ✓ да предоставя уместна, надеждна и своевременна информация относно разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството. ✓ да дава възможност на фирмата да предприеме подходящи действия, за да отговори на идентифицираните недостатъци, така че недостатъците да бъдат отстранени своевременно. ✓ лицето или лицата, на които е възложена крайната отговорност и отчетност за системата на фирмата за управление на качеството не извършват ежегодното оценяване на системата за управление на качеството. ➤ <i>Документация за ангажимента</i> – Документацията за извършената работа, получените резултати и заключенията, до които е достигнал практикуващият одитор, т.н. „работни книжа” или „работни документи”. ➤ <i>Съдружник, отговорен за ангажимента (СА)</i> – Съдружник или друго лице, определено от фирмата, което носи отговорност за ангажимента и неговото изпълнение и за доклада, който се издава от името на фирмата и, което разполага с подходящите правомощия, дадени му от професионален, законов или регулаторен орган. ➤ <i>Преглед за качеството на ангажимента</i> – Обективно оценяване на съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията във връзка с тях, до които е достигнал. Извършва се от лицето, осъществяващо преглед за качеството на ангажимента, който преглед е завършен на или преди датата на доклада за ангажимента.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

➤ **Лице, извършващо преглед за качеството на ангажимента** – Съдружник, друго лице във фирмата или външно лице, назначено от фирмата да извърши преглед за качеството на ангажимента.

➤ **Екип по ангажимента** – Всички съдружници и служители, изпълняващи ангажимента, както и други лица, изпълняващи процедури по ангажимента, изключвайки външен експерт и вътрешни одитори, които оказват пряко съдействие при ангажимента.

➤ **Външни инспекции** – Инспекции или разследвания, осъществявани от външен надзорен орган, които се отнасят до системата на фирмата за управление на качеството или ангажиментите, изпълнявани от фирмата. При някои обстоятелства външен надзорен орган може да предприеме други видове инспекции, например, тематични прегледи, които се фокусират върху конкретни аспекти на одиторски ангажименти или общофирмени практики.

➤ **Констатации** (във връзка със системата за управление на качеството) – Информация относно разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството, която е натрупана от изпълнението на дейности по текущо наблюдение, външни инспекции и други уместни източници и която сочи, че може да са налице един или повече недостатъци.

➤ **Фирма** – Самостоятелно практикуващ регистриран одитор, събирателно дружество, дружество с ограничена отговорност или друго предприятие на регистриран/ни одитор/и.

➤ **Регистрирано за търгуване на борсата предприятие** – Предприятие, чиито акции, дялове или дългови книжа се котират или са регистрирани на призната фондова борса, или се търгуват съгласно регулациите на призната фондова борса или на друг еквивалентен пазар.

➤ **Фирма, част от мрежа от фирми** – Фирма или предприятие, което е част от мрежа от фирми.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

➤ **Съдружник** – Всяко лице с правомощия да обвързва дружеството във връзка с изпълнението на ангажимент за предоставяне на професионални услуги.

➤ **Персонал** – Съдружниците и служителите във фирмата.

Фирмата може да използва *външни за фирмата лица при извършване на своите дейности* в системата за управление на качеството или при изпълнение на ангажиментите. Например, външните за фирмата лица може да включват лица от други одиторски дружества или лица, д.е.с. със самостоятелна практика, които не са в конфликт на интереси с Дружеството.

➤ **Професионална преценка** – Приложение на съответното обучение, познания и опит, в рамките на контекста, предвиден в професионалните стандарти, при вземане на информирани решения за насоката на действията, които са подходящи при разработването, внедряването и функционирането на системата на фирмата за управление на качеството.

➤ **Професионални стандарти** – Стандартите за ангажименти на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, дефинирани в *Предговора към международните стандарти за управление на качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, и приложимите етични изисквания*.

➤ **Цели във връзка с качеството** – Желаните резултати по отношение на компонентите на системата за управление на качеството, които трябва да бъдат постигнати от фирмата.

➤ **Риск за качеството** – Риск, който има разумна възможност:

а) да настъпи; и

б) самостоятелно или в комбинация с други рискове, да повлияе неблагоприятно върху постигането на една или повече от целите във връзка с качеството.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	➤ <i>Разумна степен на сигурност</i> – висока, но не абсолютна степен на сигурност. ➤ <i>Приложими етични изисквания</i> – Принципи на професионална етика и етични изисквания, които са приложими по отношение на регистрираните одитори, когато осъществяват ангажменти, представляващи одит или преглед на финансови отчети или други ангажменти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги. Приложимите етични изисквания включват разпоредбите на МЕКПС, отнасящи се до одит или преглед на финансови отчети или други ангажменти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, заедно с националните изисквания, когато са по-рестриктивни. <i>МЕКПС дефинира термина „професионален счетоводител“ и допълнително пояснява обхвата на разпоредбите в МЕКПС, които се приложими по отношение на самостоятелните професионални счетоводители на публична практика и техните фирми.</i> МЕКПС адресира обстоятелствата, когато закон или нормативна разпоредба не позволява на професионалния счетоводител да изпълни изискванията на определени части от МЕКПС. Кодексът отчита също така, че някои юрисдикции може да имат разпоредби в закон или нормативен документ, които се различават или надхвърлят тези, изложени в МЕКПС и че професионалните счетоводители в тези юрисдикции трябва да са запознати с такива различия и да спазват по-строгите разпоредби, освен в случаите, когато това е забранено от закон или нормативна разпоредба. • <i>Пояснение - Различни разпоредби в приложимите етични изисквания са приложими единствено по отношение на лицата в контекста на изпълнение на ангажиментите, а не по отношение на самата фирма. Така например, Част 2 от МЕКПС е приложима по отношение на лица, които са</i>

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	<i>професионални счетоводители на публична практика, когато изпълняват професионални дейности по силата на тяхното взаимоотношение с фирмата, независимо дали в качеството на изпълнител, служител по трудово правоотношение или собственик, и може да е уместна в контекста на изпълнение на ангажиментите. Определени изисквания в Част 3 и 4 от МЕКПС също са приложими по отношение на лица, които са професионални счетоводители на публична практика, когато изпълняват професионални дейности за клиенти.</i> Спазването на приложимите етични изисквания от регистрираните одитори се адресира в системата на фирмата за управление на качеството. <i>• Пояснение - пример за приложими етични изисквания, които са приложими само по отношение на лицата, а не и на фирмата, и които се отнасят до изпълнението на ангажиментите:</i> Част 2 от МЕКПС адресира натиск за нарушаване на фундаменталните принципи и включва изисквания, че лицето не следва да позволява натиск от страна на други лица да доведе до нарушаване спазването на фундаменталните принципи; или да оказва натиск върху други лица, за който натиск регистрирания одитор знае или има причина да счита, че ще доведе до това други лица да нарушат фундаменталните принципи. Възможно е да възникнат обстоятелства, когато при изпълнение на ангажимент, дадено лице счита, че съдружникът, отговорен за ангажимента, или друг старши член на екипа по ангажимента му е оказал натиск да наруши фундаменталните принципи. <i>• Отговор (във връзка със системата за управление на качеството) – Политики или процедури, разработени и приложени от фирмата,</i>

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	<i>за да адресират един или повече рискове за качеството:</i> (а) Политиките са изложения за това какво следва или не следва да се направи, за да се адресира риск или рискове за качеството. Такива изложения може да са документирани, изрично заявени в комуникации или подразбиращи се чрез действия или решения. Политиките се прилагат посредством действията на персонала и други лица, чиито действия са обект на политиките (включително екипите по ангажименти) или чрез въздържане от тяхна страна да предприемат действия, които биха влезли в конфликт с политиките на фирмата. (б) Процедурите са действия за прилагане на политиките. Процедурите са задължителни посредством формална документация или други комуникации или са резултат от поведение, което не е задължително, но се обуславя от фирмената култура. Спазването на процедурите са принудително наложени чрез действията, разрешени от ИТ приложенията, или чрез други аспекти на фирмената ИТ среда. Ако фирмата използва външни за нея лица в системата за управление на качеството или при изпълнение на ангажиментите, за адресиране действията на тези лица може да е необходимо да разработи различни политики или процедури. ➤ Доставчик на услуги – Лице или организация, външни за фирмата, предоставящи ресурс, който се използва в системата за управление на качеството или при изпълнение на ангажименти. ➤ Служители – Професионалисти, различни от съдружници, включително всякакви експерти, които фирмата наема. ➤ Предприятия от обществен интерес – съгласно изискванията на Закона за счетоводството са:

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	а) предприятия, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз; б) кредитни институции; в) застрахователи и презастрахователи; г) пенсионноосигурителните дружества и управляваните от тях фондове за допълнително пенсионно осигуряване и фондове за извършване на плащания; д) инвестиционни посредници, които са <i>големи предприятия по Закона за счетоводството</i>; е) колективни инвестиционни схеми и управляващи дружества по смисъла на Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране, които са <i>големи предприятия по Закона за счетоводството</i>; ж) финансови институции по смисъла на Закона за кредитните институции, които са <i>големи предприятия по Закона за счетоводството</i>; з) "Холдинг Български държавни железници" - ЕАД, и дъщерните му предприятия; Национална компания "Железопътна инфраструктура"; и) търговски дружества, чиято основна дейност е да <i>произвеждат и/или да пренасят, и/или да продават електроенергия и/или топлоенергия и които са големи предприятия по Закона за счетоводството</i>; к) търговски дружества, чиято основна дейност е да <i>вносят и/или пренасят, и/или разпределят и/или транзитират природен газ и които са големи предприятия по Закона за счетоводството</i>; л) ВиК оператори по смисъла на чл. 2, ал. 1 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, които са <i>средни и големи предприятия</i>.

2. ПРОЦЕСЪТ НА ФИРМАТА ПО ОЦЕНКА НА РИСКА

2.1. Прилагане на базиран на риска подход

Фирмата прилага базиран на риска подход, като взема под внимание:

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	(а) естеството и обстоятелствата на фирмата; и (б) естеството и обстоятелствата на ангажиментите, изпълнявани от фирмата. Дружеството разработва и внедрява процес по оценка на риска, за да: ✓ установи целите във връзка с качеството; ✓ да идентифицира и оцени рисковете за качеството и; ✓ да разработи и приложи отговори за адресиране на рисковете за качеството. за Оптима Одит 2016 (като по-малко сложна фирма): От Лицето или лицата, на които е възложена оперативната отговорност за Системата за управление на качеството се изисква да разполагат с достатъчно разбиране за фирмата и нейните ангажименти, за да осъществят процеса по оценка на риска. Документирането на целите във връзка с качеството, рисковете за качеството и съответните отговори се извършва в един документ. Дружеството използва <i>следните източници на информация</i>, които й дават възможност да: ➤ установи цели във връзка с качеството; ➤ идентифицира и оцени рисковете за качеството; и ➤ разработи и приложи съответните отговори, които съставляват част от компонента, отнасящ се до информацията и комуникациите на фирмата, и които включват: а) <i>Резултатите от процеса на фирмата по текущо наблюдение</i> и отстраняване на недостатъците; б) <i>Информация относно оплаквания и обвинения</i> за това, че работата не е извършена в съответствие с

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания или за неспазване на фирмените политики или процедури (вж. <i>Приложение 2.1 – Форма за оплаквания</i>); в) <i>Резултатите от външни инспекции;</i> г) <i>Информация от регулаторни органи</i>, относно предприятията, за които фирмата изпълнява ангажименти, която е предоставена на разположение на фирмата (например, информация от регулаторен орган на пазара на ценни книжа относно предприятие, за което фирмата изпълнява ангажименти - нередности във финансовите отчети на предприятието или неспазване нормативните изисквания в сферата на ценните книжа); д) <i>Промени в системата за управление на качеството</i>, които засягат други аспекти на системата, например, промени в ресурсите на фирмата; е) <i>Други външни източници</i>, като например, регулаторни мерки или съдебни дела срещу фирмата или други фирми в страната, които биха могли да открият области, които фирмата да вземе под внимание. 2.2. Идентифициране и оценяване на рисковете за качеството <i>Фирмата идентифицира и оценява рисковете за качеството, за да осигури база за разработване и прилагане на отговорите.</i> За целта Дружеството получава разбиране за: 1. Условиата, събитията, обстоятелствата, действията или бездействията, които биха могли да оказат неблагоприятно влияние върху постигането на целите във връзка с качеството. Дружеството разглежда условията, събитията, обстоятелствата, действията или бездействията, които биха могли да оказат в различна степен неблагоприятно влияние върху постигането на целите

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	във връзка с качеството, като взема предвид примерите посочени в <i>Приложение 2.2. Примери за разбирането на фирмата за условия, събития, обстоятелства, действия или бездействия, които биха могли да окажат неблагоприятно влияние върху постигането на целите във връзка с качеството; Примери за рискове за качеството, които биха могли да възникнат; Отговори за адресиране на рисковете.</i> 2. Начинът и степента, в която условията, събитията, обстоятелствата, действията или бездействията биха могли да окажат неблагоприятно влияние върху постигането на целите във връзка с качеството. Дружеството определя степента, в която даден риск, самостоятелно или в комбинация с други рискове, може да окаже неблагоприятно влияние върху постигането на цел или цели във връзка с качеството. Степента на влияние може да е различна в зависимост от условията, събитията, обстоятелствата, действията или бездействията, които пораждат съответния риск, като се вземат под внимание примерите посочени в <i>Приложение 2.3. Примери за степента, в която даден риск, самостоятелно или в комбинация с други рискове, може да окаже неблагоприятно влияние върху постигането на целите във връзка с качеството; Примери за рискове за качеството, които биха могли да възникнат; Отговори за адресиране на рисковете.</i> 3. Разработване и прилагане на отговори за адресиране на рисковете за качеството Дружеството разработва и прилага отговори, за да адресира рисковете за качеството по начин, който се базира и е в отговор на причините за оценките, дадени на рисковете за качеството. <i>Разработените и приложени от фирмата отговори може да функционират на ниво фирма или на ниво ангажимент или да е налице комбинация от</i>

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	<i>отговорности за действия, които да бъдат предприети на ниво фирма и на ниво ангажимент.</i> Дружеството установява <i>политики или процедури за консултации</i>, които включват с кого екипите по ангажименти следва да проведат консултациите и конкретните въпроси, за които се изискват консултации. Когато е необходимо фирмата <i>назначава лица с подходяща квалификация и опит</i>, които да предоставят консултациите (вж. <i>Приложение 2.4 – Меморандум за консултации</i>). Екипът по ангажимента носи отговорност за идентифициране на случаите, когато възникват въпроси за консултиране и за инициране на консултациите, както и за прилагане на заключителните решения от проведените консултации. Дружеството е малко и прилага <i>неформални политики или процедури за идентифициране на информация</i> относно промени в естеството и обстоятелствата на фирмата или нейните ангажименти, тъй като съдружникът, отговорен за установяване на целите във връзка с качеството, идентифициране и оценяване на рисковете за качеството и за разработване и прилагане на съответните отговори, <i>е в състояние да идентифицира такава информация в обичайния ход на дейността.</i> ✚ Сложност и оперативни характеристика на дейността, характеристика и стил на управление и ресурси: <i>Обстоятелство:</i> Дружеството извършва дейност като одиторско дружество „Оптима Одит 2016“ ООД от 2020г; не е част от международна одиторска и консултанска компания. Дейността се извършва от офис в София и няма клонове и офиси в други градове. Дружеството има ангажиран персонал на

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	граждански договори и използва външни сътрудници, както и доставчици на услуги. <i>Риск:</i> Ръководството е концентрирано в две лица. Това поражда риск за качеството на ежедневните действия и поведение на ръководството да има значителен ефект върху културата на Дружеството. В контекста на изпълнение на ангажимента това поражда риск от липса на различия в мнението. <i>Отговор:</i> Периодично изискване на обратна информация от външни компетентни лица - резултати от външни инспекции на фирмата, информация от регулаторни органи при планови и извънредни проверки на дейността на фирмата. Разследване и разрешаване на оплаквания и обвинения за това, че работата не е извършена в съответствие с професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания или за неспазване на фирмените политики или процедури, установени в съответствие с настоящия МСУК. Разбиране за начина, по който действията и поведението на фирмата оказват влияние върху дейността им и как те биха могли да бъдат подобрили, за да се постигне желаната култура. ✚ Стратегически и оперативни решения и действия, бизнес решения и бизнес моделът на дейността на фирмата <i>Обстоятелство:</i> Дружеството не предоставя счетоводни услуги на клиенти, различни от клиентите за одит и на клиенти за одит. Общите финансови цели на дружеството, не зависят от услуги, които не попадат в обхвата на настоящия МСУК. Бизнес целите на фирмата са да привлече клиенти за одит и да ограничи предоставяните други услуги. <i>Риск:</i> Ресурсите се разпределят или насочват по начин, който дава приоритет на услугите, които не попадат в обхвата на настоящия МСУК, което би могло да окаже неблагоприятно влияние върху

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	качеството на ангажиментите, попадащи в обхвата на настоящия МСУК. <i>Отговор:</i> Дружеството е разработило политики и процедури за приемане и продължаване и за изпълнение на ангажименти за одит. За всеки ангажимент се изготвя стратегия, посредством която фирмата да постигне основната цел на одита за набиране на достатъчно доказателства, за да може да изрази мнение. <i>Политиката на Дружеството</i> е приходите от извършване на други услуги да не надвишават 15 на сто общо нетните приходи на дружеството и 15 на сто от работното време. ⚖️ <i>Закони, нормативни разпоредби, професионални стандарти и средата в която фирмата осъществява своята дейност</i> <i>Обстоятелство:</i> фирмата извършва дейността си пряко, като одиторско дружество. Фирмата не е част от международна мрежа. Осъществява дейността си само на територията на България. Дейността на фирмата е подчинена на българското законодателство. Оптима Одит 2016 ООД спазва разпоредбите на МСУК, МОС, ЗНФО, Закона за счетоводството. Нормативните разпоредби са динамични и променящи се. <i>Риск:</i> Дружеството да не изпълнява изискванията на приложимото законодателство, дотолкова, доколкото не се е запознал с промените в нормативните разпоредби. <i>Отговор:</i> Дружеството е разработила политики и процедури в съответствие с Международен стандарт на МФС за образование (МСО 7) “Непрекъснато професионално развитие: Програма за учене през целия живот и непрекъснато развитие на професионалната компетентност”, и изискванията на

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	Закона за независимия финансов одит и Устава на ИДЕС, РЕГИСТРИРАНИЯТ ОДИТОР се обучава по професионални въпроси не по-малко от 40 часа годишно. ❖ Видове предприятия за които се осъществяват ангажименти <i>Обстоятелство:</i> Дружеството не е специализирана в конкретни услуги и индустрии. Клиентите за одит са от различни сектори. Фирмата извършва независим финансов одит и на предприятия от обществен интерес. <i>Риск:</i> Дружеството обслужва клиенти в широк спектър от сектори. Това може да е предпоставка за липса на време за придобиване на задълбочени познания във всички сектори, които обслужва. <i>Отговор:</i> Дружеството е разработило политики и процедури, относно способността да изпълни ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания. Процесът на Дружеството по преоценяване на своите цели във връзка с управление на качеството, рисковете за качество и отговорите е същите да се модифицират и допълват при възникване на промени, засягащи СУК и при идентифициране на недостатъци. 1. ОБЩО УПРАВЛЕНИЕ И РЪКОВОДСТВО <i>Дружеството установява следните цели във връзка с качеството, които да адресират общото управление и ръководството на фирмата, което създава среда, която подкрепя системата за управление на качеството:</i> 3.1. Ангажираност с качеството посредством култура, която съществува в цялата фирма Политика

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	Дружеството отчита, че качеството на одита е от изключителна важност при изпълнението на ангажиментите (одит, преглед и други ангажименти за изразяване на сигурност). Съдружниците, със своето отношение, поведение и послания, налагат вътрешна култура, която поставя качеството като ключов фактор при изпълнение на ангажиментите. Особена важност се отдава на необходимостта да се гарантира, че: ▪ търговските съображения никога не трябва да се прилагат с приоритет пред качеството на изпълнението; ▪ оценката на изпълнението, компенсацията и популяризирането им показват ангажимента на Дружеството към качеството; и ▪ за разработването, документирането и поддържането на политиката и процедурите на Дружеството за управление на качеството са определени достатъчно ресурси. Дружеството демонстрира ангажираност с качеството <i>посредством култура</i>, която съществува в цялата фирма, която отчита и подсилва: (а) <i>ролята на фирмата в обслужване на обществен интерес</i> чрез последователно изпълнение на качествени ангажименти; (б) <i>значението на професионалната етика, ценности и нагласи.</i> Потребностите от ресурси, включително финансови ресурси, се планират и ресурсите се получават, разпределят и насочват по начин, който да е в съответствие с ангажираността на фирмата с управление на качеството. <i>Културата на Дружеството</i> е важен фактор при оказване на влияние върху поведението на съдружниците и персонала. Професионалните ценности и нагласи които се изискват от съдружниците и персонала включват:

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	✓ <i>Професионализъм</i> - например, пунктуалност, любезност, уважение, отговорност, чувствителност и благонадеждност; ✓ <i>Ангажираност с екипна работа</i>; ✓ <i>Откритост за нови идеи или различни гледни точки в професионалната среда</i>; ✓ <i>Стремеш към съвършенство</i>; ✓ <i>Ангажираност с постоянно усъвършенстване</i> - например, залагане на изисквания, надхвърлящи минималните и поставяне на акцент върху непрекъснатото обучение; ✓ <i>Социална отговорност</i>; ✓ <i>Обслужване на обществен интерес</i> чрез последователно изпълнение на качествени ангажименти. Процедура: Чрез вътрешни комуникации и на срещи, мероприятия за обучение и при оценките и възнагражденията за съдружниците и персонала се осигуряват последователни действия и послания относно важността на контрола върху качеството като част от СУК. <i>Вътрешни комуникации:</i> провеждат се 3-месечни срещи с персонала на дружеството, на които се разглеждат въпроси, възникнали по време на работа, заплахи и начини на справяне с тези заплахи. <i>Мероприятия за обучение:</i> на разположение на персонала на Оптима Одит 2016 ООД са МСУК1, МСУК 2 и МОС 220. За специфични въпроси се провеждат консултации със съдружника, отговорен за спазването на изискванията. <i>Оценки на съдружниците и персонала:</i> атестации се правят един път в годината. 3.2. Обща отговорност за одиторската работа на фирмата Политика:

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	Съдружниците в Оптима Одит 2016 ООД (Дафин Асенов Средков и Емилия Георгиева Миланова-Цончева) <i>носят крайната отговорност за качеството на одитите.</i> Екипите по ангажименти използват подходяща професионална преценка и когато е приложимо към съответния вид ангажимент – упражняват професионален скептицизъм. <i>Професионалната преценка на одитора е</i> способността да използва своите знания, умения и опит, за да взема информирани решения относно процеса на одит и да докладва своите констатации и заключения по ясен, оптимален и разбираем начин. Фирмата установява политики или процедури, които: ✓ да изискват комуникация с лицата, натоварени с общо управление, при изпълнение на одит на финансови отчети на регистрирани за търгуване на борсата предприятия относно това, как системата за управление на качеството подкрепя последователното изпълнение на качествени ангажименти за одит; ✓ да адресират въпроса кога на друго основание е целесъобразно да се комуникира с външни страни относно системата на фирмата за управление на качеството; и ✓ да адресират информацията, която трябва да бъде предоставена, когато се комуникира с външни страни в съответствие с параграфи 34 (д)(i) и 34 (д)(ii) от МСУК 1, включително естеството, момента и обхвата и подходящата форма на комуникацията. Оперативна отговорност Процедура: На заседанието си, проведено на 30.03.2023г., Общото събрание на съдружниците прие да поеме крайната отговорност за качеството на одита и възложи <i>оперативната отговорност</i> за тази функция на съдружника Емилия Миланова, която е лице, притежаващо подходящ опит и способности,

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	която ще докладва пред Общото събрание на съдружниците, когато това се налага и поне веднъж годишно. Всички промени в одиторските процедури на Дружеството трябва да бъдат одобрени от Общото събрание на съдружниците. 3.3. Процес за разработване, документиране и приложение на политиките и процедурите за управление върху качеството Политика: Дружеството отделя <i>подходящи и целесъобразни ресурси</i> за разработването, документирането и поддържането на политики и процедури за управление върху качеството. Фирмата следва да установи следните цели във връзка с качеството, които да адресират получаването, генерирането или използването на информация относно системата за управление на качеството и своевременното комуникиране на информация в рамките на фирмата и до външни страни, така че <i>да се даде възможност за разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството</i>: (а) Информационната система идентифицира, улавя, обработва и поддържа уместна и надеждна информация, която да подкрепи системата за управление на качеството, независимо дали тази информация е от вътрешни или външни източници. (б) Културата на фирмата отчита и подсилва отговорността на персонала да обменя информация с фирмата и един с друг. (в) Уместната и надеждна информация се обменя в рамките на цялата фирма и с екипите по ангажменти, включително: ■ информацията се комуникира с персонала и екипите по ангажменти, като естеството, моментът на предоставяне и обхватът на информацията е достатъчен, за да даде възможност на съответните лица да разберат и изпълнят своите отговорности, отнасящи

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	се до изпълнението на дейности в рамките на СУК или ангажиментите; и ▪ персоналът и екипите по ангажиментите комуникират информация до фирмата, когато изпълняват дейности в рамките на системата за управление на качеството или ангажиментите. (г) Уместната и надеждна информация се комуникира до външни страни, включително: (i) информацията се комуникира в рамките на мрежата от фирми или до доставчиците на услуги, ако има такива, давайки възможност на мрежата от фирми или на доставчиците на услуги да изпълнят своите отговорности; (ii) информацията се комуникира до външни страни, когато това се изисква от закон, нормативна разпоредба или професионалните стандарти или за да се подкрепи разбирането на външните страни за системата за управление на качеството. <i>Процедура:</i> Съдружникът за оперативната отговорност за качеството на одита (Емилия Миланова) извършва преглед на политиката и процедурите на Дружеството за управление върху качеството на одита ежегодно и <i>гарантира, че те продължават да са уместни и актуални.</i> Тя ще отправя препоръки до съдружниците относно необходими изменения в политиките и процедурите. Всякакви изменения, които са необходими в политиката и процедурите на Дружеството за управление върху качеството на одита, се комуникират до персонала на Дружеството в писмена форма. Осигуряват се допълнителни обучения, когато се счете за необходимо, за да се даде възможност на персонала да разбере и приложи тези промени. <i>Политика:</i> Целият персонал, който участва в одити, е запознат с политиките и процедурите на фирмата за управление върху качеството на одита. Дружеството

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	отчита значението на обратната информация, предоставяна от персонала ѝ по отношение на системата за управление върху качеството, като от всеки член на персонала се изисква да потвърди, че се е запознал и разбира, и ще спазва политиките и процедурите за управлението върху качеството на Дружеството, изложени във файла по МСУК 1. <i>Процедура:</i> В Дружеството се поддържа <i>Регистър (Приложение I)</i> на персонала, пряко ангажиран със системата за управление на качеството. 4. ПРИЛОЖИМИ ЕТИЧНИ ИЗИСКВАНИЯ Дружеството отдава дължимото на ценността на <i>Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (МЕКПС)</i> и поема отговорността да прилага фундаменталните принципи за професионална етика. <i>Фирмата определя следните цели</i> във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на отговорностите в съответствие с приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта в съответствие с МЕКПС, в който се посочват фундаменталните принципи на етиката, които установяват стандартите за поведение, очаквано от регистрирания одитор, и установяват Международните стандарти за независимост. 4.1. Фундаментални принципи на етика Регистрираният одитор спазва следните фундаментални принципи на етика: Почтеност – да бъде пряк и честен във всички професионални и бизнес отношения. Да не допуска неговото име да бъде свързвано с доклади, декларации и друга информация с невярно и подвеждащо отчитане и докладване, безотговорно дадено изявление, пропускане или прикриване на задължителна информация;

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	Обективност – да използва професионална или бизнес преценка, която да не бъде компрометирана от: <i>предубеденост; конфликт на интереси; или неправомерно влияние</i> от страна на, или <i>неправомерно разчитане</i> на, лица, организации, технологии или други фактори. Да не допуска да извършва професионална дейност когато обстоятелство или взаимоотношение влияе върху обективността на професионалната преценка; Професионална компетентност и надлежно внимание: ✓ да овладее и поддържа професионалните знания и умения на ниво, необходимо за да се гарантира, че клиентът получава компетентна професионална услуга, базирана на действащите професионални стандарти и приложимото законодателство; и ✓ да действа с усърдие и задълбоченост, както и в съответствие с приложимите професионални стандарти. Да не допуска нивото му на компетентност и внимание да влошават качеството на оказваните услуги; Конфиденциалност – да зачита конфиденциалността на информацията, придобита в резултат на професионални или бизнес отношения. Да не допуска преднамерено или непреднамерено разкриване на конфиденциална информация; Професионално поведение – ✓ да спазва изискванията на приложимите закони и нормативни разпоредби; ✓ да се държи по начин, съответстващ на отговорността на професионалния бранш да действа в обществен интерес във всички професионални дейности и бизнес отношения; и

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	✓ да избягва всяко поведение, за което регистрирания одитор знае или би следвало да знае, че е възможно да дискредитира професията. Да не се ангажира в бизнес или дейност, която уронва или би могла да урони професионалната репутация. Дружеството се съобразява с изискванията на: ➤ МЕКПС, който посочва подхода, който регистрирания одитор е задължен да прилага, за да спазва фундаменталните принципи и когато е приложимо, Международните стандарти за независимост; ➤ Разпоредбите на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), адресиращи етичните изисквания, включително за независимостта, и ➤ Закона за защита на личните данни, които засягат конфиденциалността на информацията. 4.2. Политика на приложимите етични изисквания Спазват се етичните изисквания, изложени в: ➤ Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост), издаван от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители ("Кодексът" или "Етичният кодекс"; МЕКПС); ➤ МСУК 1 (Международен стандарт за управление на качеството) – Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги; ➤ Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). Етичните изисквания се спазват от всички, работещи в одиторската практика: регистрирани одитори, по смисъла на ЗНФО, ръководители, съдружници и други лица, работещи по трудови и

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	граждански правоотношения, членове на екипи по ангажменти. <i>Съдружникът за етика (СЕ) на Дружеството е отговорен за даването на препоръките на съдружниците за политики и процедури за установяване, насърчаване и наблюдение на етичното поведение на целия персонал. По-конкретно, управляващият съдружник (УС) Дафин Средков е отговорен за провеждане на дружествените политики в областта на етиката; за адекватността на политиките и процедурите на Дружеството, свързани с почтеността, обективността и независимостта, тяхното съответствие с изискванията на Етичния кодекс на МЕКПС и ефективността на тяхната комуникация пред персонала на Дружеството; за координиране на обучението по всички, свързани с етиката въпроси.</i> 4.3. Процедури за спазване на етичните изисквания Съдружниците на Дружеството са определили Дафин Средков (управляващ съдружник – УС) и за съдружник за етика (СЕ), който ежегодно да извършва преглед на етичните политики и процедури на Дружеството спрямо МЕКПС и да гарантира, че политиката и процедурите на Дружеството остават уместни (Приложение 1 за идентифициране на отговорностите). <i>Съдружникът за етика е отговорен за:</i> <i>а) Информиране на персонала за фирмените политики и процедури:</i> Всеки член на одиторската практика, участващ в ангажменти за изразяване на сигурност, писмено декларира (при постъпване и ежегодно) разбирането и спазването на фирмената Система за управление на качеството и фундаменталните изисквания и принципи на етиката (Приложение 4.1- Декларация за разбиране и спазване на изискванията на фирмената Система за управление на качеството).

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

Фирмата документира изпълнените действия по запознаване на персонала с фирмените политики и процедури (*Приложение 4.2 - Регистър на изпълнените действия за запознаване на персонала с фирмените политики и процедури относно спазване на Системата за управление на качеството*).

б) *Създаване на клиентски регистър*: СЕ изготвя Регистър на всички клиенти за одит и следи за относителния дял на клиентите за одит, възнагражденията от отделните клиенти, като наблюдава надвишаване на определен процент от приходите на Дружеството (*Приложение 4.3- Регистър на клиентите*).

в) Потвърждаване на независимост, конфиденциалност, пригодност и уместност: Съдружникът по етика е отговорен за попълване на Декларация за пригодност и уместност, изявления за независимост и конфиденциалност и създаване на клиентски регистър на независимостта (*Приложение 4.4 - Потвърждаване на независимост, конфиденциалност, пригодност и уместност и Приложение 4.5-Регистър на независимостта*).

А. НЕЗАВИСИМОСТ

Дружеството носи отговорност за разработването, въвеждането, текущото наблюдение и принудителното налагане на политиките и процедурите, създадени с цел подпомагане на съдружниците и служители в разбирането, идентифицирането, документирането и справянето със заплахите за независимостта, както и за разрешаване на проблеми с независимостта.

Съгласно Международните стандарти за независимост, фирмата трябва да бъде независима при изпълнението на ангажименти за одит, преглед или други ангажименти за изразяване на сигурност, като прилага концептуалната рамка, за да идентифицира,

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	оцени и адресира заплахите за спазване на фундаменталните принципи, изложени в: ▪ <i>Част 4А – Независимост при ангажименти за одит и преглед</i>; и ▪ <i>Част 4Б – Независимост при ангажименти за изразяване на сигурност, различни от ангажименти за одит и преглед.</i> Независимостта се поддържа в течение на целия срок на ангажимента по отношение на всички ангажименти одит и за изразяване на сигурност. Независимостта е свързана с принципите за обективност и почтенност и обхваща: ▪ <i>Независимост на мнението</i> – състояние на съзнанието, което позволява изразяване на заключение, без върху него да се отразяват влияния, които компрометират професионалната преценка, позволявайки по този начин на лицето да действа почтено, обективно и да упражнява професионален скептицизъм; ▪ <i>Независимост в поведението</i> – избягването на факти и обстоятелства, които са толкова съществени, че разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че почтеността, обективността или професионалният скептицизъм на фирмата/РО или на член на екипа за одит са били компрометирани. СЕ носи отговорност за комуникирането на всички идентифицирани случаи на неспазване на изискванията на съдружника, отговорен за ангажимента и други подходящи лица. СЕ трябва също така да гарантира целесъобразното разрешаване на тези заплахи за независимостта, които не са били подходящо разрешени или сведени до приемливо ниво, и да докладва случаите на неспазване на изискванията до другия съдружник. Съдружникът, отговорен за спазването на изискванията (ССИ) носи отговорност и за

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	поддържането на база данни, която да осигурява списък на всички клиенти, по отношение на които се изисква независимост и поради което инвестирането в тези клиенти е забранено. По отношение на клиенти, които са <i>предприятия от обществен интерес</i>, базата данни включва и свързаните предприятия. Съдружниците и служителите следва да бъдат информирани за тази база данни и достъпът до нея. <i>1. Политика и процедури за спазване на независимост</i> Дружеството спазва изискванията за независимост, изложени в ЗНФО, Международните стандарти за независимост - Част 4А (при ангажменти за одит и преглед) и Част 4Б (при ангажменти за изразяване на сигурност, различни от одит и преглед), МСУК 1. <i>Независимостта се отнася до следните лица:</i> ➤ регистрирания одитор, и ➤ всяко физическо лице, което е в състояние пряко или косвено да окаже влияние върху резултата от задължителния финансов одит. <i>Период за спазване на независимостта</i> - отнася се както до периода, обхванат от финансовите отчети, предмет на одита, така и до периода, в който се извършва финансовия одит. <i>Политиката за независимост дава възможност на фирмата:</i> ✓ да определи ясно изискванията за независимост, да ги комуникира с персонала и да ги актуализира при необходимост; ✓ да идентифицира и оцени обстоятелствата и взаимоотношенията, които пораждат заплахи за независимостта; ✓ да насърчава персонала да уведомява съответните отговорни лица за всякакви нарушения на независимостта;

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	✓ да предприема подходящи действия за елиминирание на тези заплахи или за намаляването им до приемливо ниско ниво, чрез прилагане на предпазни мерки, включително оттегляне от ангажимента. Фирмата документира: идентифицирането и оценяването на независимостта; нарушенията на независимостта; предприетите действия; взетите ключови решения; всички въпроси, обсъдени с ръководството на клиента; и евентуални обсъждания с професионална организация, регулаторен или надзорен орган. <i>Процедури към политиката за спазване на изискванията за независимост</i> а) Персоналът на фирмата се запознава с фирмените политики и изисквания за независимост, както и с възможните предпазни мерки за свеждане до приемливо ниво на заплахите за независимостта във фирмата. б) Съдружниците и участниците в одитните екипи са независими от своите клиенти за изразяване на сигурност и от ангажиментите си, както като мнение, така и като поведение, за което: • <i>представят (при постъпване във фирмата и ежегодно) - Декларация за независимост (Приложение 4.4 - Потвърждаване на независимост, конфиденциалност, пригодност и уместност);</i> • <i>всеки член на персонала, назначен по ангажимент за изразяване на сигурност, потвърждава пред одитора, отговорен за ангажимента, че е независим от клиента и ангажимента или го уведомява за всяка заплаха за независимостта, така че да могат да бъдат приложени подходящи предпазни мерки, чрез попълване на Декларация за независимост, конфиденциалност, пригодност и уместност за всеки клиент;</i>

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	• уведомяват одитора, отговорен за ангажимента, ако, доколкото на тях им е известно, че за член на екипа са налице обстоятелства, които могат да породят заплахи съгласно Част 4А и Част 4Б от МЕКПС и съгласно други регулаторни изисквания. Това изискване се спазва най-малко както през периода, обхванат от финансовите отчети, предмет на одита, така и през периода, в който се извършва финансовият одит; • информират се от ръководителя на екипа за Регистъра на клиентите, по отношение на които са налице забрани и ограничения, регламентирани в ЗНФО (Приложение 4.5-Регистър на независимостта); • комуникират всички идентифицирани случаи на заплахи за независимостта с одитора, отговорен за ангажимента, за да бъдат подходящо разрешени или сведени до приемливо ниво. в) Одиторът, отговорен за ангажимента, предприема действия за елиминиране на всяка идентифицирана заплаха за независимостта или за свеждането ѝ до приемливо ниво, чрез прилагане на подходящи предпазни мерки, като: ✓ замяна на член на екипа по ангажимента; ✓ преустановяване или внасяне на изменения в конкретен вид работа или услуги, извършвани в рамките на ангажимента; ✓ излизане от финансова инвестиция или преустановяване участие в собственост; ✓ изключване на члена на екипа по ангажимента от процеса по вземане на важни решения във връзка с ангажимента; ✓ преустановяване или промяна в характера на лични или служебни взаимоотношения с клиенти; ✓ представяне на работата за допълнителен преглед от друг съдружник; и

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

- ✓ предприемане на всякакви други разумни мерки, които са подходящи за съответните обстоятелства.

г) *Ръководителят на екипа* комуникира с другия съдружник всички идентифицирани случаи на заплахи за независимостта и уведомява за взетите решения.

д) Крайната отговорност при разрешаване на всеки случай, свързан със заплаха за независимостта, е на двамата съдружници, включително:

- ✓ оттегляне от конкретен ангажимент или взаимоотношение с клиент;
- ✓ определяне и принудително налагане на конкретни предпазни мерки, действия и процедури с оглед адекватно адресиране на заплахите;
- ✓ изслушване и разследване на неразрешени случаи на опасения относно съблюдаване на независимостта, изразени от страна на членове на екипа за изразяване на сигурност;
- ✓ гарантиране подходящото документиране на процеса по разрешаване на всеки важен въпрос, свързан с независимостта;
- ✓ налагане на санкции за неспазване на изискванията;
- ✓ предприемане и участие в мерки за превантивно планиране с оглед съдействие за избягване и адресиране на потенциални опасения във връзка с независимостта;
- ✓ осигуряване при необходимост на допълнителни консултации; и
- ✓ разработване и поддържане на подходяща политика, изискваща съдружниците и участниците в одитните екипи да извършват преглед на конкретните обстоятелства,

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

свързани с тях, и да информират фирмата за евентуални заплахи за независимостта.

2. Политики и процедури по заплахи за независимостта. Елиминиране на заплахите за независимостта

Политика:

Всички потенциални идентифицирани заплахи се подлагат на преглед от съдружника за етика (СЕ) или от другия съдружник, който е независим от ангажимента, за който е идентифицирана потенциалната заплаха за независимостта, за да се прецени какви са подходящите предпазни мерки. Договарят се и се прилагат подходящи предпазни мерки, или се взема решение за подаване на оставка или оттегляне от одиторския ангажимент. Всички предлагани предпазни мерки трябва да бъдат одобрени от съдружниците.

Процедура:

Персоналът трябва да уведоми съответният съдружник, отговорен за ангажимента, 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 целия персонал в областта на етиката, включително разбиране на концептуалния подход на общата рамка за разрешаване на етични дилеми.

Съдружникът, отговорен за ангажимента следва да предприеме каквито е необходимо и възможно действия за елиминиране на всяка заплаха за независимостта или за свеждането ѝ до приемливо ниво, посредством прилагане на подходящи предпазни мерки, подробно описани в т.1 по-горе.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	Съдружникът, отговорен за ангажимента следва своевременно да комуникира с Дружеството мерките, предприети за разрешаване на въпроса, така че Дружеството да може да реши дали следва да предприеме допълнителни действия. Съдружниците и служителите отнасят до СЕ всички случаи, в които е възникнал свързан с независимостта въпрос, изискващ допълнителни консултации и обсъждане, за да се определи подходящо приключване на въпроса. След като бъдат решени тези въпроси те се документират. Ако даден съдружник или служител не е удовлетворен от начина, по който въпрос или опасение относно независимостта са разрешени, лицето следва да уведоми Управляващия съдружник (УС). <i>Примерни политики и процедури за заплахи за независимостта</i> Примерите за заплахи за независимостта са посочени в <i>Приложение 4.6 Примерни заплахи за независимостта и предпазни мерки</i>. Всички заплахи за независимостта се оценяват и се прилагат предпазни мерки при необходимост, за да се намали заплахата до приемливо ниво. (А) Предоставяне на счетоводни услуги <i>Политика:</i> Дружеството не предоставя счетоводни услуги на клиенти за одит, включващи изготвянето на оригинални данни за генериране на финансови отчети, освен ако клиентът не е определил или одобрил съответната счетоводна класификация за всяка сделка. Когато е възможно, ако Дружеството предоставя счетоводни услуги на одиторски клиент, персоналът, участващ в одиторската работа, не е същият както участващият в счетоводната работа и

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	персоналът не взема управленски решения. Управленските решения включват: ✓ определяне или промяна на счетоводните записвания в регистрите, или ✓ генериране или промяна на други счетоводни записи без получаване на одобрение от страна на клиента; и ✓ одобрение или оторизация на операции. Съдружникът, отговорен за одиторския ангажимент, не е същият съдружник, отговарящ за счетоводната работа. Дружеството не предоставя следните услуги на клиенти за одит: за изготвяне на оценки; свързани с данъчно облагане; свързани с вътрешен одит; свързани със системите за ИТ; за подкрепа по време на съдебни процеси; правни услуги; по набиране на персонал; услуги, свързани с корпоративни финанси и услуги за неспазване на ограничения, предвидени в нормативни документи, поради висока степен на заплахата, свързана с личен интерес; заплахата от проверка на собствената работа; заплахата от застъпничество; заплахата от фамилиарност; заплахата от сплашване. Процедура: Когато одиторският клиент поиска от Дружеството предоставяне на счетоводни услуги, съдружникът, отговорен за одиторския ангажимент, извършва преглед на естеството на исканата работа и ресурсите на фирмата, необходими за гарантиране на спазването на политиките на Дружеството. Ако клиентът, за който се предоставят счетоводните услуги, възнамерява да избере Дружеството за одитор, потенциалният съдружник, отговорен за одиторския ангажимент, преценява внимателно естеството на предоставяните счетоводни услуги и каквито и да било предпазни мерки, които е необходимо да бъдат приложени, за да се гарантира, че при приемането на

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	назначението като одитор няма да се нарушат политиките на фирмата. Във всеки случай адекватността на предпазните мерки се обсъжда със съдружника за етика (СЕ). Дружеството не предоставя счетоводни услуги на търгувани на борсата и други предприятия от публичен интерес, с изключение на извънредни обстоятелства и след съответните консултации. (Б) Предоставяне на други неодиторски услуги на клиенти за одит Политика: Дружеството предоставя неодиторски услуги на клиенти за одит единствено, ако услугите не включват вземането на управленски решения от името на клиента. При други ситуации се оценяват каквито и да било заплахи за независимостта и се прилагат предпазни мерки, както това е необходимо, за да се сведе заплахата до приемливо ниво, в съответствие с принципите, изложени в МЕКПС (Етичния кодекс). Процедура: Всеки съдружник, отговорен за ангажимент поддържа регистър на одиторските клиенти (<i>Приложение 4.3- Регистър на клиентите</i>). Той включва подробна информация за неодиторските услуги, предоставяни на всеки клиент и упоменава онези одиторски клиенти, за които са били идентифицирани заплахи за независимостта, или такива биха могли да възникнат в бъдеще. Всеки съдружник, който възнамерява да извършва неодиторска работа за одиторски клиент на Дружеството, трябва да уведоми съответния съдружник, отговорен за одиторския ангажимент, преди да приеме тази работа, така че съдружникът, отговорен за одиторския ангажимент, да може да оцени цялостния етичен ефект върху одиторския ангажимент и да прецени всякакви необходими предпазни мерки. Извършвайки тази оценка,

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	съдружникът, отговорен за одиторския ангажимент, се позовава на МЕКПС (Етичния кодекс) и преценява дали е необходима допълнителна консултация със съдружника за етика. Ако бъде решено да се приеме неодиторското назначение, всички заплахи за независимостта се оценяват и се прилагат предпазни мерки, както това е необходимо, за да се намали заплахата до приемливо ниско ниво. Предпазните мерки, които следва да бъдат приложени, трябва да бъдат одобрени от съдружника за етика. (В) Семейни и лични взаимоотношения Политика: По отношение на семейните и лични взаимоотношения Дружеството приема или продължава одиторски ангажимент, единствено ако правейки това не противоречи на принципите, изложени в МЕКПС (Етичния кодекс). Процедура: От целия персонал се изисква да потвърди в писмена форма, че няма заплахи (или потенциални заплахи) за независимостта, които да възникват поради близки семейни и лични взаимоотношения със служител или висш ръководител на одиторски клиент. Когато дадено лице не е в състояние да предостави такова потвърждение, това лице не се включва в екипа за ангажимента за въпросния клиент. В ситуации, при които съществуват семейни или лични взаимоотношения, но лицето не счита, че съществува заплахата за независимостта, това взаимоотношение все пак трябва да бъде оповестено. Съдружникът за етика (СЕ) обсъжда ситуацията със съдружника, отговорен за ангажимента (СА), и се договарят предпазни мерки, за да се елиминира каквато и да било заплахата или да се намали тя до приемливо ниво.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	(Г) Ненужна зависимост от общите възнаграждения Политика: Предмет на изискването за приложение на концептуалната обща рамка за разрешаване на етични въпроси, Дружеството не приема или продължава одиторски ангажимент, когато общите възнаграждения, възникващи от одиторските и неодиторските повтарящи се услуги, генерирани от този клиент (и клиенти, свързани с него) надвишават (или се очаква да надвишат) 15% от общите възнаграждения на фирмата през годината. В случая съдружникът, отговорен за ангажимента, трябва също да прецени относителния размер на повтарящите се възнаграждение по отношение на неговия или нейния собствен доход. Процедура: Съдружниците, отговорни за ангажимента, извършват ежегоден преглед на общите възнаграждения от всеки от одиторските си клиенти и докладват на съдружника за етика всички клиенти, които генерират повече от 15% от годишните приходи от възнаграждения на Дружеството или брутния доход на съдружника, отговорен за ангажимента. След дискусия между съдружника, отговорен за ангажимента, и съдружника за етика, ако бъде решено да се приеме или продължи даден одиторски ангажимент, въпреки че относителният размер на повтарящите се възнаграждения от този клиент ще надвиши 15% от възнагражденията на Дружеството, се оценява важността на заплахата за независимостта и, ако заплахата е различна, от очевидно незначителна, между съдружника, отговорен за ангажимента, и съдружника за етика се договарят предпазни мерки, за да се намали заплахата до приемливо ниво (напр., ангажиране на подходящ проверител – външен регистриран одитор, който да

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	извърши преглед на работата на Регистрирания одитор). Съответните предпазни мерки, които следва да бъдат разгледани, включват следното: ▪ Обсъждане на степента и характера на възнагражденията, които са фактурирани, с лицата, натоварени с общо управление (ЛНОУ) на одиторския клиент; ▪ Консултация с трета страна, като например Етичната комисия към ИДЕС или независим професионален счетоводител; ▪ Друг съдружник, който не е член на екипа за ангажимента и не е свързан с клиента, извършва преглед на одиторската работа преди съдружника, отговорен за ангажимента, да подпише одиторския доклад ("горещ" преглед). Съдружникът за етика, в консултация със съдружника, отговорен за спазването на изискванията, определят втория съдружник, който да извърши прегледа. (Д) Предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиенти за одит Фирмата поддържа <i>регистър на услугите, които не са за изразяване на сигурност, предоставяни на клиентите за одит (Приложение 4.9 – Регистър на услугите предоставени на клиенти за одит).</i> Когато се установи, че е налице предоставяне на други услуги освен одита, на клиент за одит, това следва да се третира като заплаха за независимостта, която е идентифицирана или би могла да възникне в бъдеще. (Е) Продължителна връзка клиенти за одит Политика за ротация: Когато Фирмата е действала в качеството си на одитор на даден клиент в продължение на повече от 7 години, тя приема одиторски ангажимент, единствено ако е в състояние да предприеме подходящи предпазни мерки, за да намали заплахата за независимостта до приемливо ниво. В други ситуации

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	Фирмата прилага концептуалната обща рамка за разрешаването на етичните въпроси, както това е изложено в МЕКПС (Етичния кодекс). При изпълнение на ангажименти за одит на регистрирани на борсата дружества, вкл. и дружества определени от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и Закона за счетоводството като такива от обществен (публичен) интерес (ПОИ), Дружеството изпълнява изискванията на ЗНФО и чл. 16 и чл. 17 от Регламент (ЕС) № 537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес. Процедура за ротация: Всяка година съдружниците, отговорни за одиторските ангажименти, оценяват продължителността на времето, в което Дружеството е действало като одитор на клиентите, за които те носят отговорност. Когато дадено предприятие е било одиторски клиент в продължение на 7 години, значението на заплахата за независимостта се оценява от съдружника, отговорен за ангажимента, и съдружника за етика и, ако одиторският ангажимент се продължи, се извършва преглед на одиторската работа от друг съдружник, който не е член на екипа за ангажимента, и, който не е свързан с клиента, преди съдружника, отговорен за ангажимента, да подпише одиторския доклад ("горещ" преглед). Това може да се извърши за <i>период от две години</i>, след което (и всяка година след това) ситуацията трябва да се подлага на преглед, за да се прецени дали Дружеството трябва да продължи да изпълнява одиторския ангажимент. Всяка година съдружниците, отговорни за одиторските ангажименти, оценяват продължителността от времето, в което Дружеството е участвало във всеки одит за предприятие от публичен интерес, като се съобразява със следните изисквания:

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	Ако Дружеството извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес (ПОИ), се оттегля, след като е изпълнявало одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му, като <i>удължаване на срока се допуска само по препоръка на Одитния комитет на одитираното предприятие</i>. То не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години (“период на изчакване”) от датата на оттеглянето си. Отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на Дружеството в предприятие от обществен интерес, се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажменти по задължителен финансов одит в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажменти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на 4 години (“период на изчакване”) от датата на оттеглянето си. <i>В течение на съответния период на изчакване регистрираният одитор не следва:</i> ☐ да бъде член на екипа по ангажмента или да осъществява контрол върху качеството по отношение на ангажмента за одит; ☐ да консултира екипа по ангажмента или клиента; ☐ да изпълнява по отношение на клиента за одит друга роля или да осъществява друга дейност, различна от посечените по-горе, включително предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност; ☐ да е в значително или често взаимодействие с висшето ръководство или лицата, натоварени с общо управление; или

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	☐ да упражнява пряко влияние върху резултата от ангажимента за одит (вж. <i>Приложение 4.12 - Въпросник за проверка и оценка на спазване изпълнението на ограниченията спрямо регистрирания одитор по време на „периода на изчакване“</i>). При <i>установени заплахи</i> Дружеството е задължено да документира: ✓ идентифицирането и оценяването на независимостта; ✓ доказателствата за идентифицираните нарушения на независимостта (<i>Приложение 4.7 - Регистър на нарушенията на независимостта, предприетите действия и взетите решения</i>); ✓ предприетите действия и взетите решения (<i>Приложение 4.7</i>); ✓ всички въпроси, обсъдени с ръководството на клиента (<i>Приложение 4.8— Регистър на въпросите обсъдени с клиента, професионалната организация, регулаторен или надзорен орган във връзка с независимостта</i>); и ✓ евентуални обсъждания с професионална организация, регулаторен или надзорен орган (<i>Приложение 4.8</i>). При идентифицирани заплахи за спазването на фундаменталните принципи, <i>се оценява тяхната значимост – като ниска, средна или висока</i>. Оценката на заплахата се извършва чрез професионална преценка, в съответствие със стандартите на Международната федерация на счетоводителите. Заплахата се оценява количествено и качествено. При всички случаи, ако <i>над 10% от изследваните индикатори, съгласно Приложение 4.13 - Оценка на заплахите за спазването на фундаменталните принципи и независимостта</i>, показват рискове за спазването на фундаменталните принципи, <i>заплахата се определя като „висока“</i>. За интервала над 5% до 10% заплахата се определя като <i>средна</i>. До 5% <i>заплахата е ниска</i>. При много съществени рискове (заплахи), съгласно Етичния кодекс и професионалната преценка на Регистрирания одитор,

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	само една заплаха от въпросника може да е достатъчна, за да се определи общата заплаха като „висока” или „средна“. Ако заплахата се оцени като „висока”, ангажиментът не се приема. При „средна” заплаха се въвеждат предпазни мерки, съгласно Етичния кодекс. <i>Задължителна мярка е прегледът за качеството на ангажимента.</i> За „ниски” заплахи се прилагат предпазни мерки, но не е задължително да се изисква преглед за качеството. Б. КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ Конфликтът на интереси <i>поражда заплахи за спазване на принципа за обективност</i>, като би могъл да създаде и заплахи за спазване и на останалите фундаментални етични принципи. 1. Политика за конфликт на интереси Дружеството се придържа към изискванията на МЕКПС във връзка с интереси, влияния или взаимоотношения, които могат да породят конфликт на интереси. Дружеството трябва да е свободно от всякакви свързани с работата на клиента интереси, влияния и взаимоотношения, които нарушават професионалната преценка или обективността (Декларация за независимост и конфликт на интереси (Приложение 4.5). Дружеството и всеки член на одиторската практика не позволяват конфликт на интереси да компрометират професионалната и бизнес преценка като: а) фирмата разработва процедури и насоки за примерни обстоятелства, които подпомагат персонала в разбирането, идентифицирането, документирането и справянето с конфликтите на интереси (Приложение 4.10 - Примери за обстоятелства, които е възможно да породят конфликт на интереси); б) екипът по ангажимента е отговорен за спазване на процедурите за идентифициране на обстоятелства за конфликт на интереси;

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	в) ръководителят на екипа разполага с правомощия от най-висок ранг за разрешаване на всеки конфликт на интереси; г) фирмата разработва процедури, които гарантират, че персоналът разбира отговорността си да не използва клиентската информация за лично облагодетелстване. За идентифицирането, документирането и справянето с конфликтите на интереси се попълва (<i>Приложение 4.5 – Регистър на независимостта</i>) и (<i>Приложение 4.11 - Декларация за независимост от клиент</i>). 7. Процедури към политиката за конфликт на интереси Дружеството идентифицира и документира случаите на конфликт на интереси и взима решение за тяхното подходящо разрешаване. Когато бъдат идентифицирани действителни и потенциални конфликти на интереси, Дружеството прилага <i>подходящи процедури</i>. Когато се идентифицира конфликт или потенциален конфликт на интереси, Дружеството не предприема действия, докато не извърши цялостен преглед на фактите и обстоятелствата, свързани със ситуацията, и се увери, че изискваните предпазни мерки и комуникации са приложени и е целесъобразно да се действа. Всички обстоятелства се документират. а) Одиторът, отговорен за ангажимента, идентифицира обстоятелства, които биха могли да породят конфликт на интереси и следователно, заплаха за спазването на фундаменталните принципи, както преди да приеме взаимоотношение с нов клиент, така и при изпълнение на ангажимента; б) При конфликт на интереси по въпрос, отнасящ се до двама или повече клиента, одиторът, отговорен за ангажимента, използва професионална преценка, за да определи дали естеството и значимостта на

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	конфликта на интереси са такива, че са необходими конкретно оповестяване и изрично съгласие от засегнатите клиенти от конфликт на интереси; в) При конфликт на интереси между две и повече страни, одиторът, отговорен за ангажимента: ☐ уведомява клиента за обстоятелствата, които влияят или биха могли да влияят на взаимоотношенията с клиента; ☐ изисква писмено съгласие от клиента за изпълнение на ангажимента. Дружеството уведомява клиента за бизнес интересите или дейностите, които могат да представляват конфликт на интереси, за всички известни засегнати страни в ситуации, при които то действа за две или повече страни по отношение на въпрос, по който техните съответни интереси са в конфликт, както и уведомява клиента, че при предоставяне на предлаганите услуги, няма да действа ексклузивно за нито един клиент. При всички случаи, следва да се получи съгласието на клиента за предприемане на действия. (г) При получено изрично писмено съгласие от клиента, одиторът, отговорен за ангажимента е подходящо да: ▪ използва самостоятелни независими групи за застрашените клиенти; ▪ приложи строги процедури, възпрепятстващи достъпа до информацията (изолация на сътрудниците, конфиденциално и безопасно съхраняване на информацията); ▪ приложи инструкциите по отношение на безопасността и конфиденциалността. д) При липса на получено изрично писмено съгласие от клиента, одиторът, отговорен за ангажимента: ▪ прекратява или отказва да изпълни професионалната услуга, която би довела до конфликт на интереси; или

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	▪ прекратява съответните взаимоотношения или се освобождава от съответните интереси, за да елиминира заплахата или я свежда до приемливо ниво; <i>Разрешаването на всяка ситуация на конфликт на интереси, включва още:</i> • Определяне и прилагане на конкретни действия и процедури за подходящо справяне с конфликта, защита на чувствителна и специфична за клиента информация и гарантиране, че в случаите, когато се реши, че е приемливо да се действа, са получени съответните съгласия и са направени необходимите оповестявания; • <i>Подходящо документиране</i> на процеса, приложените предпазни мерки и взетите решения или отправените препоръки от СЕ; • Предприемане на мероприятия за <i>превантивно планиране</i>, с оглед подпомагане избягването на ситуации на конфликт на интереси, които могат да възникнат. Когато Дружеството реши да продължи да приема ангажимента, то <i>документира в досието по ангажимента</i> идентифицираните конфликти, обикновено в раздела за приемане и продължаване или в раздела за планиране на ангажимента. Това може да включва кореспонденция или обсъждане относно същността на конфликта, както и всякакви <i>консултации с други лица, заключения, до които е достигнато</i>, приложени предпазни мерки и следвани процедури за справяне с конфликтната ситуация. В. КОНФЕДЕНЦИАЛНОСТ Дружеството спазва принципа за конфиденциалност, като зачита конфиденциалността на информацията, придобита в резултат на професионални или бизнес отношения. Дружеството защитава и пази поверителността на всяка информация за клиента, която съгласно действащите

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	закопи, актове на регулаторни органи, МЕКПС, личната политика и специфични изисквания или споразумения с клиента се изисква да бъде <i>конфиденциална и защитена</i>. 1. Политика на конфиденциалност и процедури <i>Политиката</i> на фирмата осигурява конфиденциалност като създава условия, чрез които: • работните документи и клиентската информация са защитени от неоторизиран достъп от страна на служителите на клиента или трети лица, и • да не се разпространява информация за клиента и работата, която се извършва, без подходящо разрешение. Съдружникът по етика (СЕ) носи крайната отговорност за защитата на личната информация и за конфиденциалността по отношение на клиента, чрез възложените му правомощия от най-висок ранг при разрешаване на случаи, свързани с поверителността на личните данни и конфиденциалността на информацията за клиента (<i>Приложение 1– Идентифициране на отговорностите на съдружниците, пряко ангажирани със системата за управление на качеството</i>). Съдружникът по ангажимента (СА) и членовете на одитния екип попълват <i>Декларация за конфиденциалност (Приложение 4.4)</i>, в която декларират: • Спазване на конфиденциалност към клиентите; • Спазване на конфиденциалност по отношение на информацията, която са получили при изпълнение на ангажиментите; • Спазване на конфиденциалност по отношение на дейността и ангажиментите на Дружеството. Информацията за клиента, както и всяка лична информация, получена по време на ангажимента, се използва и оповестява единствено за целта, за която е

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	събрана. Личната информация и информацията за клиента се съхраняват за срок, колкото е необходимо с оглед изпълнение на професионалните, регулаторни или законови изисквания. Дружеството изисква личната информация и информацията за клиента да бъде възможно най-точна, пълна и актуална. Процедури (а) Фирмата оповестява политиката си, предоставя относимите документи и поема ангажименти по въпросите за: ✓ запазване на повишено внимание относно възможността за непреднамерено разкриване на информация, включително в социална среда, в частност пред близък бизнес сътрудник или най-близки членове на семейството и близки родственици; ✓ запазване конфиденциалността на информацията в рамките на фирмата; ✓ запазване конфиденциалността на информацията, разкрита от евентуален бъдещ клиент; ✓ неразкриване на конфиденциална информация, придобита в резултат на одит ангажименти, извън фирмата, без подходящо и изрично разрешение, освен в случаите, когато е налице законово или професионално задължение или право тази информация да бъде оповестена; ✓ неизползване на конфиденциална информация, придобита в резултат на одит ангажименти, в своя лична или на трети лица изгода; ✓ неизползване и неразкриване на конфиденциална информация, придобита в резултат на одит ангажименти, включително и след тяхното приключване; и ✓ предприемане на мерки, гарантиращи, че екипите по ангажименти и лицата, които ги консултират и контролират, зачитат задължението за спазване на конфиденциалност.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

(б) Фирмата използва подходящи технологии, процедури и устройства за пренос и съхранение на данни, разработени с оглед съхранение, каталогизиране и възстановяване на електронна информация и когато е приложимо, защита на тази информация от неразрешен достъп или неправомерна употреба (както във вътрешен, така и във външен аспект).

Процедури за обстоятелства, които може да изискват от одитора разкриване на информация

Обстоятелства, при които от регистрирания одитор се изисква или е възможно да бъде поискано да разкрие конфиденциална информация, или при които подобно оповестяване би могло да е уместно, са когато:

а) оповестяването се изисква по закон, например:

✓ представяне на документи или друго осигуряване на доказателства в хода на съдебни процедури; или

✓ оповестяване пред съответните публични органи за нарушения на закона, които са излезли наяве;

б) оповестяването е разрешено от закон и е одобрено от клиента или фирмата;

в) съществува професионално задължение или професионално право за оповестяване на информация, когато това не е забранено от закон:

✓ за да се спазят изискванията за преглед върху качеството от страна на професионална организация;

✓ за да се отговори на запитване или разследване от страна на професионална организация или регулаторен орган;

✓ за да се защитят професионалните интереси на регистрирания одитор;

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	✓ за да се спазят изискванията на професионалните стандарти и Етичния кодекс. Дружеството решава дали да оповести конфиденциална информация в зависимост от конкретните обстоятелства, като се съобразява с това дали: ✓ интересите на страните, включително на трети лица, чиито интереси е възможно да бъдат засегнати, биха могли да бъдат увредени, в случай че клиентът даде съгласие за оповестяване на информация от фирмата; ✓ цялата уместна информация е известна и подкрепена с доказателства до степеня, в която това е практически възможно. Факторите, засягащи решението за оповестяване, включват: неподкрепени с доказателства факти; непълна информация; необосновани заключения; ✓ видът на предлаганата комуникация, до кого е адресирана и дали тези лица са подходящите получатели. 2. Политика и процедури за сигурност Фирмата приема процедури за сигурност по отношение на компютри, IT инфраструктура, архиви, достъп до помещения и други активи, записи и данни, които се спазват по всяко време, с цел да защити от неототоризиран достъп информацията за клиента и нейното разпространение, като за целта: ✓ ограничава се достъпа до работните помещения и компютърната техника на външни лица; и ✓ използва се заключващ код (парола), осигуряваща достъп до информацията само на ототоризирани лица. Фирмата организира, съхранението на информацията на хартиен и/или електронен носител по начин, който ограничава достъпа на външни лица.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	Процедури <i>Фирмата се задължава да прилага правилата за:</i> ✓ комуникация със заинтересовани трети страни, в т.ч. и с пресата - управителя на фирмата; ✓ ниво на конфиденциалност на различните видове и форми информация, за нейното класифициране, маркиране и съхраняване – приема се, че по принцип цялата информация свързана с клиент е конфеденциална. Конфеденциалността на информацията, свързана с клиент се нарушава само когато това се изисква от закон; ✓ права на достъп до архиви, информационни системи и бази данни и физически помещения - вписват се в досиетата на персонала; ✓ унищожаване на данни, съхранявани в хартиена и електронна форма – съобразно законови изисквания, а при липса на такива след 5 години от приключване на ангажимента. 5. ПРИЕМАНЕ И ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КЛИЕНТИ И КОНКРЕТНИ (СПЕЦИФИЧНИ) АНГАЖИМЕНТИ <i>Политиката и процедурите за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и за конкретни ангажменти са разработени с цел да осигурят разумна степен на сигурност, че се приемат или продължават само взаимоотношения и ангажменти, при които Дружеството:</i> • Е компетентно да изпълни ангажимента и разполага с възможностите, времето и ресурсите да го направи; • Може да спази етичните изисквания; • Е взело под внимание почтеността на клиента и не разполага с информация, която

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

би довела до заключението, че на клиента му липсва почтеност.

Когато определя цели във връзка с качеството, които да адресират приемането и продължаването на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажменти, Дружеството преценява дали приемането или продължаването на взаимоотношение с клиент или конкретен ангажмент са подходящи, когато се основават на:

1. Достатъчност на получената информация

Информацията относно естеството и обстоятелствата на ангажмента и почтеността и етичните ценности на клиента (включително ръководството и когато това е уместно – лицата, натоварени с общо управление) е достатъчна, за да подкрепи такива преценки, относно приемане и продължаване на ангажмент, когато включва данни относно:

✓ *отрасъла на предприятието, за което се осъществява ангажмента, и уместните регулаторни фактори;*

✓ *естеството на предприятието - неговата дейност, организационна структура, структура на собственост и общо управление, неговият бизнес модел и начинът, по който се финансира; и*

✓ *естеството на съответния предмет и приложимите критерии – предметът на дейност може да включва социална, екологична информация или информация за здравословните и безопасни условия на труд, а приложимите критерии може да са оценки за резултатите от дейността, установени от признат орган от експерти.*

Информацията, която се събира в подкрепа на преценката относно почтеността и етичните ценности на клиента включва самоличността и бизнес репутацията на основните собственици на клиента,

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	ключовото му ръководство и лицата, натоварени с общо управление (ЛНОУ). <i>Примери за фактори, които биха могли да оказват влияние върху естеството и обхвата на информацията, получена във връзка с почтеността и етичните ценности на клиента:</i> ✓ Естеството на предприятието, за което се изпълнява ангажиментът, включително <i>сложността на неговата структура на собственост и управленска структура;</i> ✓ Естеството на дейността на клиента, включително <i>неговите бизнес практики;</i> ✓ Информация, засягаща нагласата на основните собственици на клиента, ключовото му ръководство и лицата, натоварени с общо управление спрямо такива въпроси, като <i>агресивното тълкуване на счетоводните стандарти и средата на вътрешния контрол;</i> ✓ Дали клиентът проявява <i>агресивно отношение към поддържане възнагражденията на фирмата на възможно най-ниското ниво;</i> ✓ Индикации за <i>наложено от клиента ограничение върху обхвата на работата;</i> ✓ Индикации, че клиентът може да е замесен в прането на пари или други криминални дейности – (Приложение 5.2.1 - Комплексна оценка на риска за клиент от изпиране на пари и финансиране на тероризъм); (Приложение 5.2.2– Мерки по ЗМИП и ЗМФТ); (Приложение 5.2.4- ЕВП – ИДЕС); (Приложение 5.2.5 - Секторна оценка на риска ИДЕС); ✓ <i>Причините за предложеното назначаване на предприятието, а не преназначаване на предходното предприятие;</i> ✓ <i>Самоличността и бизнес репутацията на свързаните лица.</i> Информацията се получава от различни вътрешни и външни източници, включително:

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	• За съществуващ клиент - информация от настоящи и предходни ангажменти, ако е приложимо, или запитвания до други служители, които са изпълнявали други ангажменти за този клиент; • За нов клиент - запитвания до сегашни или предходни доставчици на професионални счетоводни услуги на клиента, в съответствие с приложимите етични изисквания. • Обсъждания с други трети страни - банкери, юридически съветници и други предприятия от отрасъла. • Търсене на основна информация в подходящи бази данни (които може да са интелектуални ресурси). Фирмата може да използва доставчик на услуги, който да извърши търсенето на основна информация. 2. Способност на фирмата да изпълни ангажмента в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания Дружеството изпълнява ангажментите в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания като: ✓ Осигурява наличието на подходящи ресурси, за да бъде изпълнен ангажментът; ✓ Осигурява достъп до информация, за да бъде изпълнен ангажментът, или до лицата, които осигуряват такава информация; и ✓ Гарантира, че фирмата и екипът по ангажмента са в състояние да изпълнят своите отговорности във връзка с приложимите етични изисквания. Примери за факторите, които фирмата взема под внимание при определяне дали са налице подходящите ресурси, за да бъде изпълнен ангажментът

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	✓ Обстоятелствата на ангажмента и крайният срок за доклада; ✓ Наличието на експерти с подходящата компетентност и способности, включително достатъчно време, за да бъде изпълнен ангажиментът. Това включва разполагането с: • експерти, които да поемат цялостната отговорност за ръководството и надзора над ангажмента; • експерти, с познания за съответния отрасъл или съответния предмет или критериите, които трябва да бъдат приложени при изготвяне на информацията за предмета, и опит с уместните регулаторни или отчетни изисквания; и • експерти, които да изпълнят одиторски процедури върху финансовата информация на компонент за целите на одит на финансов отчет на група. ✓ Наличието при необходимост на допълнителни експерти; ✓ Ако е необходим преглед за качеството на ангажмента, дали има лице, което да отговаря на изискванията за съответствие с установените критерии в МСУК 2. ✓ Необходимостта от технологични ресурси, например, ИТ приложения, които дават възможност екипът по ангажмента да изпълни процедури с данните на предприятието. ✓ Необходимостта от интелектуални ресурси, например, методология, специфични за съответния отрасъл или предмет насоки или достъп до информационни източници. 3. Финансови и оперативни приоритети Финансовите и оперативни приоритети на Дружеството не водят до неподходящи преценки относно това, дали да приеме или продължи взаимоотношение с клиент или конкретен ангажимент.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

Финансови приоритети – са налице когато фокусът е върху рентабилността на фирмата, възнагражденията, получени за изпълнението на ангажименти оказват влияние върху финансовите ресурси на фирмата.

Оперативни приоритети – са налице когато стратегическото внимание е насочено към нарастване на пазарния дял на фирмата, специализация в съответния отрасъл или предлагане на нови услуги.

Удовлетвореността на фирмата от възнаграждението, предложено за даден ангажимент, не е достатъчно обстоятелство фирмата да приеме или продължи ангажимента или взаимоотношението с клиента. Фирмата преглежда и други фактори, за да приеме и продължи ангажимента (например, когато на клиента липсва почтеност или етични ценности).

Недостатъчност на възнаграждението, предложено за даден ангажимент се приема като обстоятелство, намаляващо способността на фирмата да изпълни ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания. МЕКПС адресира хонорарите и други видове възнаграждения, включително обстоятелствата, които биха могли да създадат заплахата за спазване на фундаменталните принципи на професионална компетентност и надлежно внимание, ако предложеният за даден ангажимент хонорар е твърде нисък.

Процедури:

Съдружникът, отговорен за ангажимента (СА) попълва *въпросник (Приложение 5.1– Приемане или продължаване на ангажимент)*, след като е провел интервю с потенциалния клиент. В случай на съществуващи клиенти, Дружеството попълва формуляра за приемане / продължаване на ангажимента с клиента преди да се поеме следващия ангажимент или в момента, когато възникне

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	информация, която може да предполага, че трябва да се разгледат съществени въпроси. Когато бъдат идентифицирани каквито и да било въпроси, но Дружеството реши да приеме или продължи взаимоотношението с клиента, съдружникът, отговорен за ангажимента документира по какъв начин са били разрешени тези въпроси. При оценката на ефекта от идентифицираните въпроси или върху политиките и процедурите на Дружеството за етика, или върху одиторския ангажимент, съдружникът, отговорен за ангажимента (СА) оценява необходимостта от обсъждане на въпросите със съдружника за етика (СЕ). Ако, след приемане или продължаване на ангажимента, Дружеството получи информация, която, ако е била известна по-рано, би довела до отказ от ангажимента, се обмисля дали да продължи ангажимента, като в обичайния случай се търси правна консултация относно позицията ѝ и вариантите за действие с оглед гарантиране спазването на всички професионални, регулаторни и законови изисквания. По отношение на всеки <i>нов клиент по ангажимент</i> се осъществява и документира процес на преглед (Приложение 5.1) в процеса на оценяване дали да се приеме за първи път ангажимент от нов клиент. При попълване на формуляра на Дружеството за приемане на нов клиент, съдружникът, отговорен за ангажимента, оценява свързаните рискове (и каквито и да било възникващи отговорности) и, ако е уместно, подписва формуляра, посочвайки приемането на ангажимента. Когато ангажиментът е свързан с <i>предприятие от публичен интерес</i>, или се счита за такъв с висок риск по каквато и да било друга причина, съдружникът, отговорен за ангажимента, отнася въпроса до другия съдружник, като иска оторизация за приемането на ангажимента.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

Издаване на писмо за поемане на ангажимент

Дружеството предприема действия за даден клиент *единствено след като е издало писмо за поемане на ангажимент*, за да потвърди условията на ангажимента.

Съдружникът, отговорен за ангажимента 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 съдружника, отговорен за ангажимента 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.

Оттегляне от ангажимент или взаимоотношения с клиент

Когато се обмисля оттегляне от ангажимент или взаимоотношения с клиент следва да бъде съблюдаван следният процес:

(а) Съдружникът по ангажимента се ангажира с провеждането на среща с ръководството и лицата, натоварени с общо управление на клиента, за да обсъди действията, които биха могли да бъдат предприети, имайки предвид съответните факти и обстоятелства;

(б) В случай че като следствие оттеглянето бъде счетено за целесъобразно, Дружеството документираще съществените въпроси, довели до оттеглянето, включително резултатите от евентуални консултации, заключенията, до които е достигнато, както и основанието за тези заключения. Дружеството

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	преценява също така дали има професионално, регулаторно или законово задължение да докладва оттеглянето си от ангажимента на съответните органи. (в) Ако съществува професионално, регулаторно или законово изискване, което принуждава Фирмата да продължи ангажимента, причините за продължаването следва да бъдат документирани, включително да се обмисли възможността за консултации с юридическия съветник. 6. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИ <i>Цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на качествени ангажименти</i> Политика: Всички одиторски ангажименти се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти (МОС) и регулаторните и законови изисквания. Системата за управлението върху качеството и останалите системи на Дружеството са разработени така, че да осигурят разумна степен на сигурност, че Дружеството и неговите съдружници и служители адекватно и правилно планират, осъществяват надзор и извършват преглед на ангажиментите и изготвят доклади по ангажиментите, които са подходящи при конкретните обстоятелства. Дружеството определя <i>следните цели</i> във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на качествени ангажименти: (а) Планиране на ангажимента: Дружеството планира ангажимента в съответствие с професионалните и дружествените стандарти. Одиторските екипи са подготвени за използване и прилагане на стандартизираните модели при документиране на планиращите дейности и процедури. <i>Процедури:</i>

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	В зависимост от размера и сложността на ангажимента, по време на планирането се извършват следните процедури: Съдружникът, отговорен за ангажимента носи отговорността за планирането: • разработва стратегията и плана за одита; • определя екипа по ангажимента; • документиране на въпросите, свързани с независимостта и конфликта на интереси за всеки член на екипа; • разпределя работата между членовете на екипа; • очертава отговорностите на надзора и прегледа (дали ангажиментът покрива критериите за задължителен преглед за качеството на ангажимента ПКА); • оценка на риска за ангажимента и планиране на одиторски подход в отговор на оценения риск (подбор на подходящи одиторски доказателства в отговор на оценените рискове от съществени неточности, отклонения и несъответствия); • оценява необходимостта от специфични познания; • определя други процедури по контрол върху качеството, специфични за ангажимента. 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. <i>(б) Екипите по ангажиментите разбират и изпълняват своите отговорности във връзка с ангажиментите, включително когато е приложимо, цялостната отговорност на съдружниците, отговорни за ангажиментите, за управление на качеството и за постигане на качество на ангажимента, както и участие в достатъчна степен и по подходящ начин през целия ангажимент.</i>

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

Лицето, отговорно за ангажимента, носи отговорност за подходящото ръководство и надзор над екипа по ангажимента и за извършване на преглед на работата на екипа (ако има такъв).

(в) Естеството, времето на изпълнение и обхватът на ръководството и надзора над екипите по ангажиментите (ако има такива) и прегледът на извършената работа са подходящи на базата на естеството и обстоятелствата на ангажиментите и ресурсите, които са насочени или предоставени на разположение на екипите по ангажиментите.

Ръководството и надзорът над екипа по ангажимента (ако има такъв) включва:

- ✓ Проследяване напредъка при изпълнение на ангажимента;
- ✓ Разглеждане на следните въпроси по отношение на членовете на екипа по ангажимента:
 - дали разбират дадените им указания; и
 - дали работата се извършва в съответствие с планирания подход към ангажимента;
- ✓ Адресиране на въпроси, възникващи по време на ангажимента, вземане под внимание на тяхното значение и съответно модифициране на планирания подход; и
- ✓ Идентифициране на въпроси, нуждаещи се от консултация или разглеждане от друг одитор по време на ангажимента.

Прегледът на извършената работа включва вземане под внимание на това дали:

- ✓ работата е била извършена в съответствие с политиките или процедурите на фирмата, професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания;
- ✓ съществените въпроси са били повдигнати за допълнително разглеждане;

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

- ✓ проведени са подходящи консултации, като взетите в резултат заключителни решения са били документирани и приложени;
- ✓ съществува необходимост от преразглеждане на естеството, времето на изпълнение и обхвата на планираната работа;
- ✓ извършената работа подкрепя заключенията, до които е достигнато и е подходящо документирана;
- ✓ получените при ангажимент за изразяване на сигурност доказателства са достатъчни и уместни, за да подкрепят доклада; и
- ✓ целите на процедурите по ангажимента са били постигнати.

(2) Екипите по ангажименти (ако има такива) използват подходяща професионална преценка и когато е приложимо към съответния вид ангажимент – упражняват професионален скептицизъм.

Професионалният скептицизъм подкрепя качеството на преценките, направени при ангажимент за изразяване на сигурност, а посредством тези преценки – цялостната ефективност на екипа по ангажимента при изпълнение на ангажимента за изразяване на сигурност.

ПРОФЕСИОНАЛНА ПРЕЦЕНКА И ПРОФЕСИОНАЛЕН СКЕПТИЦИЗЪМ

Елементите на професионалната преценка са:

- ✓ Познаване и разбиране на съответните професионални одиторски стандарти;
- ✓ Познаване и разбиране на приложимите счетоводни стандарти;
- ✓ Познаване и разбиране на приложимото законодателство;
- ✓ Разбиране на бизнеса и индустрията на клиента;
- ✓ Способност за идентифициране и оценка на одитните рискове;

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

- ✓ Способност за разработване и изпълнение на одитен план за справяне с идентифицираните рискове;
- ✓ Познаване и разбиране на одиторските процедури.
- ✓ Способност за оценка на одитни доказателства и правене на информирани преценки;
- ✓ Способност да се докладват констатациите и заключенията на одита ясен, оптимален и разбираем начин.

ПРОФЕСИОНАЛЕН СКЕПТИЦИЗЪМ

Въпрос

Предположения

- ☐ Предизвикайте и оценете критично предположенията, направени от ръководството по отношение на дейностите, оценките и разкриванията на криптоактиви.
- ☐ Потърсете доказателства и потвърждаваща информация в подкрепа на предположенията. Търсете противоречиви доказателства.
- ☐ Потърсете доказателства, които противоречат или оспорват информацията, предоставена от субекта.
- ☐ Проучете всички несъответствия или аномалии, открити по време на одита. Обмислете алтернативни обяснения.
- ☐ Когато срещнете необичайни транзакции или модели, помислете за алтернативни обяснения за такива дейности.
- ☐ Оценявайте разумността на обясненията, предоставени от ръководството. Имайте предвид пристрастията на потвърждението
- ☐ Избягвайте формирането на предубедени представи или пристрастия относно субекта или неговите дейности с криптоактиви.
- ☐ Останете отворени за всички възможности и разглеждайте информацията обективно. Участвайте в непрекъснато професионално развитие

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

- ☐ Бъдете в течение с най-новите моменти в приложимите професионални стандарти и добрата професионална практика.
- ☐ Посещавайте подходящи обучения и образователни програми, за да подобрите разбирането и знанията. Участвайте във форматите на обучение активно, а не формално!

Консултирайте се с експерти:

- ☐ Ангажирайте се с външни специалисти или консултанти с опит в областта на сектора, в който се развива дейността на вашия клиент.

- ☐ Потърсете насоки от експерти, когато се натъкнете на сложни въпроси, свързани със специфични особености на дейността на одитирания клиент.

Оценявайте контролите със скептицизъм

- ☐ Проверете ефективността на вътрешния контрол със скептично мислене, за да идентифицирате всички потенциални слабости или уязвимости. Не се предверявайте!

- ☐ Обмислете възможността за отмяна на контрола или заобикаляне от лица с достъп до управлението на активи и пасиви.

Обосновка на документа и решения

- ☐ Ясно документирайте обосновката зад одитните решения, особено тези, включващи критични оценки или значими преценки.

- ☐ Поддържайте цялостна одитна пътека в подкрепа на констатациите и заключенията.

Независимост и обективност:

- ☐ Осигурете независимост и обективност във всички аспекти на одита, особено когато оценявате дейностите и твърденията на ръководството на клиента.
- ☐ Избягвайте всякакви конфликти на интереси, които биха могли да компрометират вашата обективност

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

Условия, които възпрепятстват упражняване на професионален скептицизъм	Отговори на условията, които възпрепятстват упражняването на професионален скептицизъм
1. Пречките пред упражняването на професионален скептицизъм на ниво ангажимент включват, без да се ограничават до:	<i>Прилагане на повишено внимание за промени в естеството и обстоятелствата на ангажмента за одит, които налагат допълнителни или различни ресурси за ангажмента и изискването на допълнителни или различни ресурси от лицата в рамките на фирмата, които носят отговорност за разпределяне или насочване на ресурси към ангажмента.</i>
Бюджетни ограничения, които биха могли да възпрепятстват използването на достатъчно опитни или технически квалифицирани ресурси, включително експерти, необходими по отношение одита на предприятия, при който за ефективното разбиране, оценяване и предприемането на отговори на рисковете и информираното поставяне под въпрос на действията на ръководството са необходими технически	<i>Определяне на състав на екипа по ангажмента състоящ се от по-опитни лица с по-големи умения и познания или специфични експертни знания или умения (ако е приложимо).</i> <i>Консултиране с външен доставчик/проверител за получаване на подходящи специфични експертни знания и недопускане</i>

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

експертни знания или специализирани умения.	на бюджетни ограничения да повлияят върху упражняването на професионален скептицизъм.
Кратки срокове, които биха могли да окажат негативно влияние върху поведението както на лицата, които извършват работата, така и на лицата, които осъществяват ръководство, надзор и преглед.	Недопускане, външният натиск от гл.т. на сроковете, да създаде ограничения за ефективното анализиране на сложна информация.
Липса на сътрудничество или неправилен натиск, наложен от ръководството, които биха могли да окажат негативно влияние върху способността на екипа по ангажмента да разрешава сложни или спорни проблемни въпроси.	Комуникиране с лицата, натоварени с общо управление, когато ръководството налага неправилен натиск върху екипа по ангажмента (ако е приложимо) при разрешаване на сложни, спорни или проблемни въпроси.
Недостатъчно разбиране за предприятното и средата, в която то функционира, неговата система за вътрешен контрол и приложимата рамка за финансово отчитане, което би могло да ограничи способността на екипа по ангажмента да извършва подходящи преценки и информирано да поставя под въпрос твърденията на ръководството.	Непрекъснато комуникиране с екипа по ангажмента на информацията относно предприятието и средата, в която то функционира, неговата система за вътрешен контрол и приложимата рамка за финансово отчитане. Преглед на работата на лицата, включени в екипа относно потвърждаване на техните познания относно средата, в

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

	която предприятието обект на одит функционира, системата му на вътрешен контрол и приложимата рамка за финансово отчитане.
Трудности при получаване на достъп до данни, обекти, определени служители, клиенти, доставчици или други лица, което би могло да накара екипа по ангажмента да прояви предубеденост при избора на източници на одиторски доказателства и да потърси одиторски доказателства от източници, които са по-лесно достъпни.	Включване на друг одитор за контакт с членове на ръководството, взаимодействието с които е по-трудно или изпълнено с предизвикателства. Недопускане да се търсят доказателства от по-лесно достъпни източници.
Прекомерно разчитане на автоматизирани инструменти и техники, което би могло да доведе до това екипът по ангажмента да не оценява критично одиторските доказателства.	Модифициране (промяна) на прилаганите инструменти и техники при одита, с цел потвърждаване на достигнатите заключения по събраните одиторски доказателства.
2. Неволна или умишлена предубеденост на одитора.	Изрично привличане на вниманието на екипа по ангажмента към случаи или ситуации, в които уязвимостта спрямо неволна или умишлена предубеденост на одитора може да е по-голяма (например, области, в които се правят повече преценки) и

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

	акцентиране върху значението на това да се търси съвет от другия съдружник при планиране и изпълнение на одиторските процедури
Ефект на достъпността, което представлява тенденция да се отдава по-голяма тежест на събития или възприятия, които първо изникват в съзнанието или са лесно достъпни, отколкото на такива, които не са.	Недопускане да се отдава по-голяма тежест на събития, които са лесно достъпни в сравнение със събития, които не са лесно достъпни. Прилагане на надзор над членовете на екипа по ангажимента относно обхвата на събитията, които са обект на проверка.
Склонност към потвърждаване на собствената гледна точка, което представлява тенденция да се отдава по-голяма тежест на информация, която потвърждава съществуващо схващане, отколкото на информация, която влиза в противоречие или хвърля съмнение върху това схващане	Съпоставяне на информация, свързана със съществуващо схващане с информация, която би потвърдила сълинение относно същото схващане. Анализ на получените изводи.
„Стадно“ мислене, което представлява тенденция да се мисли или да се вземат решения като група, което не стимулира	Изслушване на мненията на членовете на екипа. При различия - консултиране и

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

креативността и личната отговорност.	събиране на достатъчно доказателства относно приложимостта на мненията.
• Самонадеяност, което представлява тенденция да се надценява собствената способност да се правят точни оценки на риска или други преценки или да се вземат решения	Надзор над членовете на екипа по ангажмента и тяхната способност да правят точни оценки на риска и да вземат адекватни решения.
• Пристрастно използване на предишна информация, което представлява тенденция първоначална частична информация да се използва като ориентир, спрямо който последващата информация се оценява по неадекватен начин	Използването на предишна информация като ориентир се прилага за потвърждаване или отхвърляне на достигнатите заключения по събраните одиторски доказателства.
• Фаворизиране на автоматизацията, което представлява тенденция да се фаворизират резултатите, генерирани от автоматизирани системи, дори когато човешката логика или противоречаща информация повдига въпроси относно това дали тези	Преглед и анализ на генерираната информация от автоматизирани системи. Оценка до колко генерираната информация отговаря на целевото предназначение.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

резултати са надеждни или съответстващи на целевото предназначение	
--	--

(д) При по - трудни или спорни въпроси се провеждат консултации и съгласуваните заключителни решения се прилагат

Консултирането включва разискване на подходящо професионално ниво с лица в рамките на фирмата или извън нея, които разполагат със специални експертни знания и умения по трудни или спорни въпроси, подходящ опит, компетентност и правомощия.

Съдружникът, отговорен за ангажимента:

- Поема отговорност, екипът по ангажимента да проведе консултации по:
 - трудни или спорни въпроси и въпроси, по които политиките или процедурите на фирмата изискват консултации; и
 - други въпроси, които съгласно професионалната преценка на съдружника, отговорен за ангажимента, изискват консултиране;
- Определя, че естеството и обхватът на консултациите и заключенията, произтичащи от тях са съгласувани със страните, с които са проведени консултациите; и
- определя, че съгласуваните заключителни решения са били приложени.

Ако се изисква консултация извън Фирмата, трябва да се преценят следните източници:

- Име на външния консултант(и), с който Фирмата има официални договорености, както подробно е изложено в писмено споразумение;
- ИДЕС;
- Други професионални органи, в които членуват съдружниците на Дружеството;
- Други регулаторни органи;
- Търговски организации, които предоставят съответните услуги за контрол върху качеството.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

Когато получи външна консултация, случаят се документира, като по този начин се осигуряват достатъчно подробности, които позволяват на ползващите досието лица да разберат напълно естеството на консултацията и препоръчания начин на действие.

(е) Различията в мнението в рамките на екипа по ангажимента или между екипа по ангажимента и лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента или лицата, извършващи дейности в рамките на системата на фирмата за управление на качеството, се представят на вниманието на фирмата и се разрешават.

Дружеството насърчава различията в мнението да бъдат идентифицирани на ранен етап и посочва стъпките, които трябва да бъдат предприети при поставянето и справянето с тези въпроси, включително начина, по който въпросът трябва да бъде разрешен и начинът, по който съответните заключителни решения трябва да бъдат приложени и документираны.

Ако различия в мнението възникнат в рамките на екипа по ангажимента или между екипа по ангажимента и лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, или лицата, извършващи дейности в Системата на фирмата за управление на качеството, включително тези, които предоставят консултации, екипът по ангажимента следва да съблюдава политиките или процедурите на Дружеството за разглеждане и разрешаване на такива различия в мнението.

Политика:

Когато възникнат различия в мненията в екипа за ангажимента, с лицата, с които се прави консултация, или между съдружника, отговорен за ангажимента и съдружника, отговорен за Системата за управление на качеството, се възприема съответната процедура за разрешаването им, както това е изложено по-долу. Въпросите и направените заключения се документират

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

и се договарят мерки за изпълнението им. *Одиторският доклад не следва да бъде издаден, докато не се разрешат въпросите.*

Процедура:

Отговорност на съдружника, отговорен за ангажимента е да гарантира, че документацията, свързана с разрешаването на различията в мненията, е включена в одиторското досие и, че договорените мерки са изпълнени.

Различията в мненията между съдружника, отговорен за ангажимента, и който и да било друг член на екипа за ангажимента, могат да бъдат отнесени към другия съдружник по преценка на съдружника, отговорен за ангажимента.

Различията в мненията между съдружника, отговорен за ангажимента и лицето, извършващо преглед върху качеството, или между съдружника, отговорен за ангажимента и даден консултант, се препращат към ИДЕС или други професионални органи, на които Дружеството е член.

Когато съдружникът, отговорен за ангажимента, не е удовлетворен от разрешаването на различията в мнението той следва да: потърси правен съвет; или да се оттегли от ангажимента за одит, когато оттеглянето е възможно съгласно приложим закон или нормативна разпоредба.

Ролята на съдружника, отговорен за ангажимента

Съдружникът, отговорен за ангажимента носи отговорност за подписване на доклада за ангажимента. В качеството си на ръководещ екипа по ангажимента, той носи отговорност за:

- ☐ цялостното качество на всеки възложен му ангажимент;
- ☐ формулиране на заключение за съответствие с изискванията, отнасящи се до независимостта от клиента и, в течение на този процес, получаване на информацията, необходима за идентифициране на

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	заплахите за независимостта, предприемане на мерки за елиминиране на тези заплахи или за свеждането им до приемливо ниво, посредством прилагане на подходящи предпазни мерки и гарантиране, че съответната документация е изготвена; ☐ гарантиране, че са спазени съответните процедури за приемане и продължаване взаимоотношенията с клиента и че направените в тази връзка заключения са целесъобразни и са документирани; ☐ своевременно съобщаване на Дружеството за всяка получена информация, която би довела до отклоняване на ангажимента, ако тази информация би била известна по-рано, така че Дружеството и съдружникът, отговорен за ангажимента, да могат да вземат необходимите мерки; ☐ осъществяване надзор и/или изпълнение на ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания и гарантиране, че издаденият доклад е подходящ при конкретните обстоятелства; ☐ гарантиране, чрез преглед на документацията и обсъждане с екипа по ангажимента, че са получени достатъчни и подходящи доказателства в подкрепа на заключенията, до които е достигнато и на доклада, който предстои да бъде издаден; ☐ носене на отговорност за екипа по ангажимента, осъществявайки подходящи консултации (както вътрешни, така и външни) по трудни или спорни въпроси; и ☐ гарантиране, че е назначено ЛИПК, когато това се изисква от професионалните стандарти и/или дружествената политика; обсъждане на съществените въпроси, възникнали по време на ангажимента и идентифицирани по време на прегледа за качеството на ангажимента с ЛИПК; и изискването върху доклада да не се поставя дата, докато не приключи прегледът. 9. Преглед за качеството на ангажимента (ПКА) <i>Политика:</i> Всички ангажименти трябва да бъдат оценени спрямо установените от Дружеството критерии, за да

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	се определи дали следва да бъде извършен ПКА. Това оценяване следва да се извърши <i>преди приемане</i> на ангажимента (<i>Приложение 5.1 Приемане и продължаване на взаимоотношение с клиент</i>), когато става въпрос за <i>взаимоотношение с нов клиент</i>, или <i>по време на фазата на планиране</i> на ангажимента при продължаване на връзката с клиент. Този втори преглед ("<i>горещ</i>" преглед) се извършва от <i>подходящо квалифициран съдружник</i>, който е <i>независим от екипа за ангажимента</i>. <i>Процедура:</i> Отговорност на съдружника, отговорен за ангажимента е да направи преценка за необходимостта от преглед за контрол върху качеството, базирана на конкретни критерии, определени от Дружеството: • дали клиентът е търгувано на фондовата борса дружество - ПКА се изисква преди поставяне на дата на всеки одиторски доклад за одит на финансови отчети на регистрирани на борсата дружества; • дали клиентът под друга форма е предприятие от публичен интерес; • дали закони или нормативни разпоредби изискват преглед за контрол върху качеството; • дали ангажиментът е такъв с <i>висок риск</i>, поради сектора, в който работи клиента, счетоводната практика, качеството на ръководството, регулаторни изисквания или по някаква друга причина; • идентифицирана <i>заплаха за независимостта</i>, касаеща съдружника, отговорен за ангажимента е повтаряща се и възприемана като съществена, но използването на ПКА би могло разумно да сведе тези заплахи до приемливо ниво; ▪ предметът на ангажимента е свързан с <i>организации, които са важни</i> за конкретни местни общности или обществеността като цяло;

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

- голям брой *пасивни акционери*, притежатели на равносилни като титул на собственост дялове, съдружници, участници в съвместни начинания, бенефициенти или други подобни страни получават и разчитат на доклада за ангажимента;

- налице е *значителен риск*, идентифициран и свързан с решението да се приеме или продължи ангажимента;

- съществуват *въпросителни относно способността на предприятието да продължи дейността си като действащо предприятие*, а потенциалните последствия по отношение потребители, представляващи трети страни (различни от ръководството) са съществени;

- съществените последствия и рискове за потребителите включват *нови и много сложни специализирани операции*, като деривативи и хеджиране, възнаграждения на база акции, необичайни финансови инструменти, широко използване на приблизителните оценки на ръководството, преценки, които потенциално имат

- *съществено влияние върху потребители*, представляващи трета страна;

- предприятието е голямо частно (непублично) предприятие (или свързана група, влизаща в отговорностите на същия съдружник, отговорен за ангажимента);

- *общото възнаграждение, платено от клиента, представлява голям дял или по отношение на отделния съдружник, или по отношение на брутните годишни приходи на Дружеството (например, повече от 10–15%).*

Наред с това, може да са налице фактори, които да задействат преглед за качеството на ангажимент (ПКА), след като изпълнението му вече е започнало. Тук може да влизат ситуации, при които:

- ☐ *рискът, свързан с ангажимента се е повишил в течение на изпълнението му*, като например в случай,

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	когато клиентът става потенциален обект на поглъщане; ☐ съществуват притеснения сред членовете на екипа по ангажимента, че <i>докладът може да не е подходящ при конкретните обстоятелства</i>; ☐ идентифицирани са <i>важни нови потребители</i> на финансовия отчет; ☐ клиентът е <i>страна по важен съдебен процес</i>, който факт не е бил налице по време на процеса по приемане на ангажимента; ☐ значимостта и начините за отстраняване на коригираните и некоригираните отклонения, идентифицирани в течение на ангажимента, представляват <i>причина за безпокойство</i>; ☐ налице са разногласия с ръководството относно съществени счетоводни въпроси или ограничения в обхвата на одита; и ☐ съществували са ограничения на обхвата. 2.1. Обхват на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента Решението да се извърши ПКА, дори ако ангажиментът отговаря на критериите, както и обхватът на ПКА, зависят от сложността на ангажимента и свързаните с него рискове. ПКА не намалява отговорността за ангажимента на съдружника, отговорен за ангажимента. ПКА следва да включва като минимум: ▪ обсъждане на съществените въпроси със съдружника, отговорен за ангажимента; ▪ преглед на финансовия отчет или друга информация за предмета и предлагания доклад; ▪ преглед на документацията от избрани работни книжа, свързани със съществените преценки, направени от екипа по ангажимента и заключенията, до които той е достигнал; и

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

■ оценяване на заключенията, до които е достигнато при формулиране на доклада и преценка дали предлаганият доклад е подходящ.

2.2. Лицето, извършващо преглед върху качеството на ангажимента (ЛИПКА)

Дружеството носи отговорност за определяне на критерии за назначаване на лицата, извършващи преглед върху качеството на ангажимента (ЛИПКА) и определяне на това дали те съответстват на установените изисквания.

Лицето, извършващо преглед върху качеството (ЛИПКА) трябва да бъде обективно, независимо и с подходяща квалификация и опит (има минимум 3 години опит като практикуващ регистриран одитор; има оценка не по-малка от Б от последната проверка за качеството на собствената си практика); с професионални познания и правомощия лице, което разполага със способности и време да изпълни тази функция. ЛИПКА *не може да е член на екипа по ангажимента* и не може, пряко или косвено, да осъществява преглед на собствената си работа или да взема важни решения във връзка с изпълнение на ангажимента.

ЛИПКА следва да използва *стандартен въпросник* за контрол върху качеството на ангажимента с оглед приключване на прегледа и осигуряване на подходяща документация за него. (*Приложение 6.1-Въпросник за преглед на качеството на ангажимент (ПКА).*)

ЛИПКА следва да се ангажира на ранен етап от процеса по ангажимента, за да може да извърши своевременен преглед по всички съществени въпроси, възникващи в хода на ангажимента. Обмисля се осъществяване на отделни части от прегледа с напредване на процеса на изпълнение на ангажимента. Във всички случаи ЛИПКА следва да извършва единствено преглед на работа, която вече е била обект на преглед от страна на съдружника,

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

отговорен за ангажимента.

2.3. Документиране на прегледите върху качеството на ангажимента

Политика:

Прегледът за контрол върху качеството се документира достатъчно, за да се покаже, че той е бил извършен по подходящ и своевременно начин, и, че всички повдигнати въпроси са били разрешени целесъобразно, преди да е издаден одиторския доклад.

Процедура:

Съдружникът, отговорен за ангажимента, поема цялата отговорност за одита, а съдружникът, отговорен за контрола върху качеството, не взема решения вместо екипа за ангажимента. Прегледът се документира изцяло, като се посочва кои области на одита са разгледани в детайли, дали отразените доказателства са удовлетворителни (достатъчни, уместни и надеждни) и конкретните идентифицирани въпроси. Всички въпроси се изясняват преди да бъде издаден одиторския доклад (*Приложение 6.1*).

3. Документация за ангажимента

Политика: Окомплектоването и съхранението на документацията следва да отговаря на изискванията на МСУК 1.

Процедура:

С цел улесняване последователното и съответстващо на професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания изпълнение на ангажиментите, Дружеството осигурява примерни модели на работни книжа за документиране процеса на ангажимента за клиентите. Тези модели се актуализират съгласно изискванията, за да отразят всяка промяна в професионалните стандарти и се използват за документиране на ключови факти, рискове и оценки във връзка с приемане и продължаване на всеки ангажимент.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

Документацията за ангажимента се окомплектова своевременно след датата на доклада за ангажимента и се поддържа и съхранява по подходящ начин, за да се отговори на потребностите на фирмата и да се изпълнят изискванията на закон, нормативна разпоредба, приложимите етични изисквания или професионалните стандарти.

✓ Фирмата определя краен срок, в рамките на който да бъде завършено окомплектоването на окончателното досие по ангажимента, който е не повече от 60 дни след датата на доклада по ангажимента.

✓ Съхранението и поддържането на документацията за ангажимента включва управление на:

- надеждното съхранение;
- цялостността на създадената и обработена информация;
- възможност за достъп и възстановяване на съответните данни и свързаните с това технологии.

Съхранението и поддържането на документацията за ангажимента включва използване на ИТ приложения, а фирмата се ангажира да не допуска интегритета на документацията за ангажимента да може да бъде компрометиран, ако документацията е променяна, допълвана или изтривана, без разрешение за това, или ако тя е необратимо унищожена или повредена.

Фирмата определя срок за съхранение на документацията 5 (пет) години след датата на доклада по ангажимента, или ако е на по-късна дата – датата на одиторския доклад върху финансовия отчет на групата, когато това е приложимо.

6. РЕСУРСИ

Дружеството поддържа и провежда политики по отношение на човешките ресурси, разработени с цел

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	да осигурят разумна степен на сигурност, че то разполага с достатъчен персонал, притежаващ компетентност, способности и ангажираност с етичните принципи, необходими, за да: • изпълняват ангажименти в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания; и • дадат възможност на Дружеството или съдружника, отговорен за ангажимента да издава доклади, които да са подходящи за конкретните обстоятелства. Фирмата установява следните цели във връзка с качеството, които да адресират подходящото и своевременно получаване, разработване, използване, поддържане, разпределяне и насочване на ресурси, така че да се даде възможност за разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството. Ресурсите за целите на компонента, включват: • Човешки ресурси; • Технологични ресурси - ИТ приложения; • Интелектуални ресурси - писмени политики или процедури, методология или насоки; • Финансовите ресурси - те са необходими за получаване, развиване и поддържане на човешките, технологични и интелектуални ресурси на фирмата. 7.1. Политики и процедури, отнасящи се до наемането, развиването и запазването на персонала <i>Изисквания, свързани с подбора и назначаването на персонал</i> Политика: Програмата за подбор и назначаване на кадри се разработва с цел осигуряване на фирмата с подходящо квалифициран персонал, притежаващ правилната комбинация от умения, опит и необходимите личностни характеристики, вземайки

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	под внимание текущите ангажименти за обслужване на клиентите и очакваните бъдещи потребности. Дружеството полага подходящи и уместни усилия, за да гарантира, че може да поеме ангажиментите си по всички одиторски ангажименти (<i>Приложение 7.1 - Регистър на персонала, зает в одиторската работа</i>). <i>Процедури:</i> ▪ привличане на нов персонал чрез препоръки и обяви в подходящи издания; ▪ процедури за провеждане на събеседване; ▪ разглеждане и проверка на доказателствата относно професионалната и образователна квалификация; ▪ периодично текущо наблюдение на ефективността на фирмените процедури за подбор и назначаване на персонал. Дружеството прилага следните <i>политики или процедури във връзка с наемането, развиването и запазването на персонала:</i> • наема лица, които притежават или са в състояние да развият подходяща компетентност; <i>Компетентността</i> - е способността на лицето да изпълнява дадена дейност и надхвърля познанието за принципи, стандарти, концепции, факти и процедури. Компетентността е интегрирането и прилагането на техническата компетентност, професионални умения и професионална етика, ценности и нагласи. Фирмата се ангажира с развитие на компетентността на персонала чрез изисквания за: професионално образование – съответстващо на заеманата позиция; осигуряване на продължаващо професионално развитие и обучение, и трудов опит или наставничество. • <i>прилага програми за обучение</i>, фокусирани върху развиването на компетентност на персонала и продължаващото професионално развитие;

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

- *прилага механизми за оценяване*, (на подходящи интервали от една година), които включват области на компетентност и други оценки на резултатите от дейността;
- *прилага механизми за възнаграждения*, повишения и други стимули по отношение на целия персонал, включително съдружниците, отговорни за ангажменти, и лица, на които са възложени роли и отговорности, свързани със системата на фирмата за управление на качеството.

Дружеството ежегодно извършва *анализ за бъдещата потребност от персонал*, като взема предвид следните фактори:

- ✓ Обем на очакваната работа за предстоящата година;
- ✓ Вид на ангажиментите;
- ✓ Съществуваща структура на персонала;
- ✓ Изисквания за специализирани познания;
- ✓ Други съображения относно ангажираността на персонала – обучение, административна работа и пр.

Текущо персоналът следва:

- ✓ да изпълнява последователно качествени ангажменти, включително да притежава познания и опит, подходящи за ангажиментите, които фирмата изпълнява; или
- ✓ да изпълнява дейности или отговорности във връзка с функционирането на системата на фирмата за управление на качеството;
- ✓ да демонстрира чрез своите действия и поведение ангажираност с качеството;
- ✓ да развива и поддържа подходяща компетентност за изпълнение на своите функции;

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	✓ да е обект на отговорност и поощрение чрез своевременни атестации, възнаграждения, повишение и други стимули. <i>Своевременните атестации</i> и обратната информация спомагат за подкрепата и насърчаването на продължаващото развиване на компетентността на персонала. Същите се провеждат веднъж годишно. <i>Когато се оценяват компетентностите и необходимостта от обучение, се разглеждат следните области:</i> ✓ технически познания; ✓ аналитични умения и умения за преценка; ✓ 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 продължаващо професионално развитие. Документират се чрез попълване на <i>Приложение 7.2 – Регистър за оценка на персонала</i>. Положителните действия или поведение, демонстрирани от персонала, се поощряват с: възнаграждения; повишения; или други стимули, които не са базирани на парични награди. <i>Политики при действия или поведение на персонала, оказващи отрицателно влияние върху качеството</i> Когато персонала не демонстрира ангажираност с качеството, не се развива и поддържа компетентност за изпълнение на функциите, които са му възложени или не прилага фирмените отговори, така както са разработени, Дружеството предприема спрямо персонала:

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

- ✓ обучение или друго професионално развитие;
- ✓ преценяване на ефекта от въпроса върху атестацията, възнаграждението, повишението или други стимули на засегнатите лица;
- ✓ дисциплинарни мерки, ако такива са целесъобразни.

7.2. Определяне на съдружник, отговорен за ангажимента

Политика:

Съдружникът, отговорен за ангажимента, следва да притежава необходимите умения, компетенции и време за поемане на тази роля, а ролята и отговорностите на съдружника, отговорен за ангажимента, следва да бъдат комуникирани с клиента. Единствено съдружници, които са *квалифицирани лица*, и които са подписали регистъра на съдружниците, отговорни за ангажименти (*Приложение 1*), имат право да подписват одиторски доклади и доклади за изразяване на сигурност от името на Дружеството.

Процедура:

Съдружниците са отговорни да вземат решение дали притежават необходимите умения, компетентности и време за поемането на ролята на съдружник, отговорен за ангажимент за конкретния одиторски клиент. В допълнение, уменията, компетентностите, изискванията към обучението и личното развитие на всеки съдружник се оценяват като част от годишния процес за оценка на резултатите от работата във фирмата.

Идентичността и ролята на съдружника, отговорен за ангажимента, се съобщава като част от писмото за поемане на ангажимент. Съдружникът, отговорен за ангажимента, провежда редовни лични

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	срещи с клиента. 7.3. Определяне на екип за ангажимента <i>Политика:</i> Единствено персонал с подходящи способности и компетентности се включва във всеки екип за ангажименти. Всеки член на екипа е запознат с отговорностите си и с отговорностите на всеки член на екипа. Структурата на екипа следва да улесни подходящия надзор и контрол на членовете му. <i>Процедура:</i> Всеки член на персонала участва в годишния процес на оценка, упоменат по-горе. Всеки член на персонала има лична длъжностна характеристика и тя се подлага на преглед ежегодно и се актуализира, когато това е целесъобразно. Отговорност на съдружника, отговорен за ангажимента, е да гарантира, че екипите по ангажименти, разпределени в неговите ангажименти, притежават необходимите способности, компетентности и време за изпълнение на ангажимента съгласно професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания. Когато в даден екип за ангажимент се разпределя персонал, съдружникът, отговорен за ангажимента преценява резултатите от последните годишни оценки и въпроси, специфични за конкретния ангажимент, включително опита на служителя с подобни клиенти и проблеми с независимостта, които биха могли да са декларирани. Изпълнението на всеки ангажимент се възлага на членове на екипа по ангажимента, включително съдружник, отговорен за ангажимента, които притежават подходяща компетентност и способности, включително като им е предоставено достатъчно време, за да изпълняват последователно качествени ангажименти.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

Привличане на външни експерти

Когато фирмата прецени, че не разполага с достатъчен или подходящ персонал, който да позволи функционирането на системата за управление на качеството или изпълнението на ангажиментите, лица биват привлечени от външни източници (т.е от доставчик на услуги).

Съдружникът по ангажимента е отговорен да прецени дали ресурсите са подходящи, достатъчни и уместни за изпълнението на ангажимента и са своевременно насочени или предоставени на разположение на екипа по ангажимента в съответствие с политиките или процедурите на фирмата.

7.4 Технологични и интелектуални ресурси

Функционирането на системата за управление на качеството и изпълнението на ангажиментите зависят от разработените, внедрени, поддържани и използвани подходящи технологични ресурси. Технологичните ресурси, които фирмата използва са ИТ приложения, които съставляват част от ИТ средата на фирмата, която включва поддържащата ИТ инфраструктура и ИТ процесите и човешките ресурси, участващи в тези процеси.

Технологичните ресурси, които имат отношение към целите на системата за управление на качеството са:

- ✓ Технологични ресурси, които се използват пряко при разработването, внедряването и функционирането на системата на фирмата за управление на качеството;
- ✓ Технологични ресурси, които се използват пряко от екипите по ангажименти при изпълнението на ангажиментите; и
- ✓ Технологични ресурси, които са важни за създаването на възможност за ефективното

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	функциониране на горните, например, във връзка с ИТ приложение, ИТ инфраструктурата и ИТ процесите, поддържащи ИТ приложението. Придобитите, разработени, внедрени и поддържани ИТ приложения във фирмата функционират по подходящ начин, като осигуряват условия за изпълнението на следните изисквания: • Входящите данни да са пълни и подходящи; • Конфиденциалността на данните се запазва; • ИТ приложението функционира съгласно замисъла и постига целите, за които е предназначено; • Резултатите от ИТ приложението постигат целта, за която ще се използва; • Общите ИТ контроли, необходими, за да поддържат продължаващото функциониране на ИТ приложението съгласно замисъла, са подходящи; • Необходимостта от специализирани умения за ефективното използване на ИТ приложението, включително обучението на лицата, които ще използват ИТ приложението; и • Необходимостта от разработване на процедури, които да излагат начина, по който ИТ приложението функционира. <i>Интелектуалните ресурси</i> включват информацията, която фирмата използва, за да даде възможност на <i>Системата за управление на качеството</i> да функционира и да насърчи последователността при изпълнението на ангажиментите. Дружеството използва политики или процедури, методология, специфични за дейностите от одиторско естество, счетоводни ръководства, стандартизирана

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	документация, достъп до информационни източници, които осигуряват задълбочена информация относно предприятия, информация относно прилагането на данъчни закони, закони уреждащи търговски и други взаимоотношения и друга информация, която обикновено се използва при изпълнение на ангажименти. Интелектуалните ресурси се предоставят на екипа по ангажимента посредством технологични ресурси – одиторската методология на фирмата е внедрена в ИТ приложение, което улеснява планирането и изпълнението на ангажимента. <i>Използва се електронно одитно досие.</i> 8. ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ <i>Получаването, генерирането или комуникирането на информация е непрекъснат процес, който включва целия персонал и обхваща разпространението на информацията в рамките на фирмата и във външен порядък.</i> <i>Информацията и комуникациите са всеобхватни по отношение на всички компоненти на системата за управление на качеството.</i> 8.1. Информационна система на фирмата Дружеството следва да установи следните цели във връзка с качеството, които да адресират получаването, генерирането или използването на информация относно системата за управление на качеството и своевременното комуникиране на информация в рамките на фирмата и до външни страни, така че да се даде възможност за разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството: (а) Информационната система идентифицира, улавя, обработва и поддържа уместна и надеждна информация, която да подкрепи системата за

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	управление на качеството, независимо дали тази информация е от вътрешни или външни източници. (б) Културата на фирмата отчита и подсилва отговорността на персонала да обменя информация с фирмата и един с друг. (в) Уместната и надеждна информация се обменя в рамките на цялата фирма и с екипите по ангажименти, включително: ▪ информацията се комуникира до персонала и екипите по ангажименти, като естеството, моментът на предоставяне и обхватът на информацията е достатъчен, за да даде възможност на съответните лица да разберат и изпълнят своите отговорности, отнасящи се до изпълнението на дейности в рамките на системата за управление на качеството или ангажиментите; и ▪ персоналът и екипите по ангажиментите комуникират информация до фирмата, когато изпълняват дейности в рамките на системата за управление на качеството или ангажиментите. (г) Уместната и надеждна информация се комуникира до външни страни, включително: (i) информацията се комуникира до доставчиците на услуги, ако има такива, давайки възможност на доставчиците на услуги да изпълнят своите отговорности, отнасящи се до услугите, предоставяни от тях; (ii) информацията се комуникира до външни страни, когато това се изисква от закон, нормативна разпоредба или професионалните стандарти или за да се подкрепи разбирането на външните страни за системата за управление на качеството. Вътрешната комуникация на Дружеството се постига, чрез директни обсъждания в екипа. Моментът на предоставяне и обхватът на информацията следва да е достатъчен, за да даде възможност на съответните лица да разберат и изпълнят своите отговорности, отнасящи се до

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

изпълнението на дейности в рамките на системата за управление на качеството или ангажиментите.

8.2. Комуникация с външни страни относно системата на фирмата за управление на качеството

Фирмата се стреми да поддържа доверието на заинтересованите страни в качеството на нейните ангажименти чрез уместна, надеждна и прозрачна комуникация относно дейностите, които тя е предприела, за да адресира качеството, както и ефективността на тези дейности.

Външните страни, които е възможно да използват информацията относно системата на фирмата за управление на качеството	Интерес към Системата на фирмата за управление на качеството
<i>Ръководството или лицата, натоварени с общо управление на клиентите на фирмата</i>	<i>Използват информацията, за да определят дали да назначат фирмата за изпълнението на даден ангажимент.</i>
<i>Външни надзорни органи</i>	<i>Информацията може да подкрепи техните отговорности при осъществяване на текущо наблюдение над качеството на ангажиментите в съответната юрисдикция и при разбиране на работата на фирмите.</i>
<i>Други фирми</i>	<i>Използват работата на фирмата при изпълнение на ангажименти (например, във връзка с</i>

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО

Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители

	<i>одит на група) и може да са поискали такава информация.</i>
<i>Други потребители на докладите по ангажименти на фирмата</i>	<i>Инвеститори, които използват докладите по ангажименти при вземане на решения от тяхна страна.</i>

Дружеството комуникира с различни външни страни. Външната комуникация, свързана с СУК на фирмата включва доклад за прозрачност, преки разговори с външни страни, включително преки разговори с регулаторни органи и органи за надзор над одита, ръководствата и лицата натоварени с общо управление на клиентите.

Процедура: Когато закон, нормативна разпоредба или професионалните стандарти изискват външна комуникация се комуникира с външната страна, посочена в закона или нормативната разпоредба. Информацията, която се комуникира е тази посочена в съответния закон или нормативна разпоредба. Комуникацията се осъществява, както е определено естеството и времето на изпълнение и обхват в съответния нормативен документ (Приложение 8.1 – Фактори, които допринасят за качествени ангажименти; Приложение 8.2 – Информация, относно системата за управление на качеството, която се предоставя на външни страни, включително информацията, комуникирана до лицата, натоварени с общо управление, относно това как системата за управление на качеството подкрепя последователното изпълнение на качествени ангажименти; Приложение 8.3 - Определяне на подходящото лице или лица в рамките на структурата на общо управление на предприятието, с които да се комуникира и процеса на комуникации).

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	Когато Дружеството извършва одити на финансови отчети на <i>регистрирани за търгуване на борсата предприятия</i>, комуникира с лицата, натоварени с общо управление на предприятието, когато са налице констатации относно конкретен ангажимент; когато комуникацията е необходима на друго основание, за да подкрепи разбирането на външните страни за СУК (когато е уместно и необходимо). Дружеството е установило <i>политика и процедури</i>, изготвени с цел поддържане на конфиденциалността, съхраняването, целостта, достъпността и възможността за възстановяване на документацията по ангажимента. Тази политика включва съображения за разнообразните изисквания по отношение архивното запазване в съответствие с нормативни актове, с оглед гарантиране, че документацията по ангажимента се съхранява за срок, достатъчен, за да удовлетвори потребностите на фирмата. Всички работни книжа, доклади и други документи, изготвени от фирмата, включително справки, изготвени от клиентите, са поверителни и следва да бъдат защитени от неразрешен достъп. Работни книжа не следва да се предават на трети страни, освен в случаите, когато: • Клиентът е разрешил писмено оповестяването; • Съществува професионално задължение информацията да се оповести; • Оповестяването се изисква от правен или съдебен процес; и • Оповестяването се изисква по закон или нормативен акт. Освен в случаите, когато това е забранено по закон, съдружникът, отговорен за ангажимента (СА) уведомява и получава писмено разрешение от клиента преди да предостави работни книжа за преглед. Когато е налице искане за преглед на файловете от

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	потенциален купувач, инвеститор или заемодател, трябва да бъде получено разрешително писмо от клиента. В случаите, когато клиентът не разреши необходимото оповестяване на информация се търси правен съвет. В случаите на действителни или потенциални съдебни процеси, регулаторни или административни процедури, работните книжа не се предоставят без получаване на съгласие от правния съветник на фирмата. Дружеството определя най-малкия брой на годините, в течение на които се осъществява архивно запазване за всеки един от следните видове файлове: ▪ Постоянни файлове - 5 години ▪ Финансови отчети и доклади - 5 години ▪ Годишни или периодични работни книжа - 5 години ▪ Кореспонденция - 5 години Минималният срок на съхранение на работни книжа и файлове на бивши клиенти е 7 години. Работните компютри, с които се извършват одитните ангажменти са с лицензирана версия на операционна система, антивирусна защита, като достъпа до тях е само и единствено от одитора. Избягва се достъпа до интернет чрез публични мрежи. Архивираните досиета се съхраняват поне 5 години (освен на компютъра и на поне два външни диска). В случай, когато се налага тяхното резархивиране, тази информация се попълва в специално създаден регистър, в който се отразява причината за резархивирането, датата на която това се е случило и кое е лицето, което го е извършило. За всички възникващи ситуации и проблеми, които не са намерили отражение в настоящите правила, се прилагат: МСУК 1–Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажменти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	услуги, МСУК 2- Прегледи на качеството на ангажименти, Международният етичен кодекс на професионалните счетоводители (МЕКПС) и МОС. 9. ПРОЦЕС НА ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ И ОТСТРАНЯВАНЕ НА НЕДОСТАТЪЦИТЕ <i>Процесът по текущо наблюдение</i> дава възможност за оценяване на Системата за управление на качеството и отстраняване на недостатъците. Улеснява активното и непрекъснато подобряване на качеството на ангажиментите и Системата за управление на качеството. Дружеството установява процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, за да: (а) <i>предостави уместна, надеждна и своевременна информация</i> относно разработването, внедряването и функционирането на Системата за управление на качеството; (б) <i>предприеме подходящи действия</i>, за да отговори на идентифицираните недостатъци, така че недостатъците да бъдат отстранени своевременно. Дружеството трябва да отчита необходимостта да инспектира Системата за управление на качеството от гледна точка на това, дали тя продължава да е ефикасна от гл.т. на нови развития и периодически да тества контролите, посредством формално наблюдение на ниво досие по ангажимента, за да гарантира, че контролите функционират ефективно и че не се заобикалят умишлено или прилагат по-малко стриктно, отколкото е замислено. Дружеството взема под внимание всяка обратна информация, получена от фактическа проверка на практиката от страна на контрольорите на ИДЕС и КПНРО. Дружеството възлага отговорността за процеса на текущо наблюдение на един от съдружниците и по изключение на други лица, притежаващи подходящ опит и правомощия („лице, извършващо текущо

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	наблюдение”). Управляващият съдружник взема това решение при всеки цикъл на проверки чрез консултации с другия съдружник. <i>1. Разработване и изпълнение на дейности по текущо наблюдение (Програма за текущо наблюдение)</i> Целта на програмата за текущо наблюдение е да подпомогне Дружеството при получаване на разумна степен на сигурност, че политиката и процедурите определени от него, свързани със системата за управление на качеството, са подходящи и функционират ефективно. Програмата има за цел също така, да съдейства за гарантиране съответствието с практическите и регулаторни изисквания за преглед. Системата е така разработена, че да осигури на Дружеството разумна степен на сигурност, че съществени и постоянни нарушения на политиката за управление върху качеството е слабо вероятно да настъпят или да останат неразкрити. Дружеството осигурява текущо поддържане на системата за управление на качеството чрез тестване на въпросите, включени в <i>Приложение 9.1 „Въпросник за текущо наблюдение на системата за управление на качеството”</i>. <i>2. Процедури по проверка</i> Текущото наблюдение на Системата на Дружеството за управление на качеството се извършва <i>периодично</i>. Като част от програмата за текущо наблюдение следва да бъде извършена проверка на <i>подбрани приключени ангажменти</i>, които могат да бъдат избрани без екипът по ангажмента да е предварително уведомен за това. При разработване на проверката, лицето, извършващо текущо наблюдение разглежда резултатите от предходни текущи наблюдения,

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	естеството и обхвата на правомощията, предоставени на отделните съдружници и служители, същността и сложността на практиката на Дружеството, както и специфичните рискове, свързани с клиента на Дружеството. Дружеството изисква лицето, извършващо текущо наблюдение (ЛИТН) да изготви необходимата документация за проверката, която включва: • Резултатите от оценяване елементите на системата за контрол върху качеството; • Оценяване дали Дружеството подходящо е приложило политиките и процедурите за контрол върху качеството; • Оценяване спазването на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания; • Оценяване дали докладът за ангажимента е подходящ при конкретните обстоятелства; • Идентифициране на недостатъци, стоящите в основата причини за тяхното възникване, ефекта от тези недостатъци и решение относно това дали са необходими по-нататъшни мерки с подробно описание на тези мерки; и • Обобщение на резултатите и заключенията, до които е достигнато (предоставени на фирмата) с препоръки за мерки за отстраняване на нарушенията или за необходимите промени. 3. Доклад за резултатите от текущото наблюдение След като бъде завършено ежегодното оценяване на системата за управление на качеството, лицето, извършващо текущото наблюдение (ЛИТН), трябва да докладва резултатите на съдружниците. Докладът трябва да е достатъчен, за да даде възможност на Дружеството да предприеме при необходимост бързи

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	и целесъобразни мерки в съответствие с определените роли и отговорности. Докладът трябва да включва също и подробно описание на изпълнените процедури и заключенията, до които е достигнато в резултат на прегледа. Ако бъдат забелязани системни, повтарящи се или съществени недостатъци, докладът трябва да съдържа и мерките, които са предприети или предложени за тяхното разрешаване. Докладът на лицето, извършващо текущото наблюдение, включва като минимум: • Описание на изпълнените процедури за текущо наблюдение; • Заключенията, до които се е достигнало в резултат на процедурите по текущо наблюдение; и • Когато е приложимо, описание на системни, повтарящи се или други съществени недостатъци и предприетите мерки, заедно с препоръчани допълнителни мерки, за отстраняване на тези недостатъци. <i>(Приложение 9.2 - Доклад на лицето, извършващо текущо наблюдение на системата за управление на качеството)</i> 4. Оплаквания и обвинения Дружеството предоставя правомощията на управляващия съдружник (УС) да управлява всички процеси, свързани с оплаквания и обвинителни твърдения, че работата, извършена от Дружеството не съответства на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания, както и обвинения за неспазване на системата на Дружеството за контрол върху качеството. При оплаквания и обвинителни твърдения, отнасящи се до проявяване недостатъчна грижа във връзка с клиентска работа или друго нарушение на професионални или правни задължения, проявени към клиенти, УС следва да обмисли с цялата сериозност да уведоми застрахователното дружество, (застраховало за професионална отговорност) и/или да потърси юридическа консултация. Ако съществува

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	каквато и да е несигурност, УС следва да се консултира с други, ползващи се с доверие, колеги по професия. <u>Процедура:</u> Процедурата на Дружеството за обработка на оплаквания се обяснява на всеки клиент в писмото за поемане на ангажимент. Всички оплаквания (освен ако не са очевидно безпочвени) се докладват на УС. Периодични доклади по оплакванията се обсъждат между съдружниците, за да се идентифицира необходимостта от промени във вътрешната система за контрол върху качеството. На всяко оплакване, получено от клиент или друга трета страна, се отговаря в най-ранния практически възможен момент, с потвърждение, че въпросът се разглежда внимателно и че отговор ще последва след извършване на подходящото разследване. Дружеството поддържа определена политика с придружаващите я процедури, които описват в подробности процеса, който да се следва, ако възникне оплакване или обвинително твърдение. Резултатите от този процес се документират. 5. <i>Предприемане на отговор на идентифицираните недостатъци</i> Фирмата разработва и прилага действия по отстраняване на недостатъците, за да адресира идентифицираните недостатъци. Тези действия са в отговор на резултатите от анализа на първопричините. <i>Естеството, времето на изпълнение и обхватът на действията по отстраняване на недостатъците зависят от следните фактори, включително:</i> • първопричината или първопричините за възникване на недостатъците;

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	• степента на същественост и всеобхватността на идентифицирания недостатък и следователно спешността, с която трябва да бъде адресиран; • ефективността на действията по отстраняване на недостатъците при адресиране на първопричината или първопричините, т.е.: ✓ дали трябва да се приложи повече от едно действие по отстраняване на недостатъците, за да адресира ефективно първопричината или първопричините; или ✓ трябва да се приложат действия по отстраняване на недостатъците като временни мерки, до момента, когато фирмата ще е в състояние да приложи по-ефективни действия по отстраняване на недостатъците. При някои обстоятелства действието по отстраняване на недостатъци може да включва установяването на допълнителни цели във връзка с качеството или рисковете за качеството и отговори могат да бъдат добавени или модифицирани, тъй като е определено, че те не са подходящи. Когато Дружеството определи, че първопричината за идентифициран недостатък се отнася до ресурс, предоставен от доставчик на услуги, то: • разглежда въпроса дали да продължи да използва ресурса, предоставен от доставчика на услуги; • комуникира въпроса до доставчика на услуги. <i>Дружеството носи отговорност за адресиране на ефекта от идентифицирания недостатък, отнасящ се до ресурс, предоставен от доставчик на услуги, върху системата за управление на качеството и за предприемането на действия за предотвратяване повторното възникване на този недостатък във връзка със системата на фирмата за управление на качеството.</i>

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	<i>Дружеството не носи отговорност за поправяне на идентифицирания недостатък от името на доставчика на услуги или за допълнително разследване на първопричината за идентифицирания недостатък при доставчика на услуги.</i> <i>Дружеството следва да комуникира въпросите, свързани с описание на изпълнените дейности по текущо наблюдение, идентифицираните недостатъци, включително степента на същественост и всеобхватността на тези недостатъци и действията по отстраняване на недостатъци за адресиране на идентифицираните недостатъци с екипите по ангажиментите и други лица, на които са възложени дейности в рамките на системата за управление на качеството, за да им позволи да предприемат бързи и подходящи действия в съответствие с техните отговорности (Приложение 9.3 Въпросник за текущ преглед на одит ангажимент).</i> ПРИЛОЖЕНИЯ <i>Неразделна част от настоящата система за управление на качеството са следните приложения:</i> <i>Приложение 1 Идентифициране на отговорностите</i> <i>Приложение 2.1 Форма за оплаквания</i> <i>Приложение 2.2 Примери за разбирането на фирмата за условия, събития, обстоятелства, действия или бездействия, които биха могли да окажат неблагоприятно влияние върху постигането на целите във връзка с качеството; Примери за рискове за качеството, които биха могли да възникнат; Отговори за адресиране на рисковете</i> <i>Приложение 2.3 Примери за степента, в която даден риск, самостоятелно или в комбинация с други рискове, може да окаже неблагоприятно влияние върху постигането на целите във връзка с качеството;</i>

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	Примери за рискове за качеството, които биха могли да възникнат; Отговори за адресиране на рисковете <i>Приложение 2.4</i> Меморандум за консултации <i>Приложение 4.1</i> Декларация за разбиране и спазване на изискванията на фирмената Система за управление на качеството <i>Приложение 4.2</i> Регистър на изпълнените действия за запознаване на персонала с фирмените политики и процедури относно спазване на Системата за управление на качеството <i>Приложение 4.3</i> Регистър на клиентите <i>Приложение 4.4</i> Потвърждаване на независимост, конфиденциалност, пригодност и уместност <i>Приложение 4.5</i> Регистър на независимостта <i>Приложение 4.6</i> Примерни заплахи за независимостта и предпазни мерки <i>Приложение 4.7</i> Регистър на нарушенията на независимостта и предприети мерки <i>Приложение 4.8</i> Регистър на обсъдени въпроси във връзка с независимостта <i>Приложение 4.9</i> Регистър на услугите предоставени на клиенти за одит <i>Приложение 4.10</i> Примери за обстоятелства, които е възможно да породят конфликт на интереси <i>Приложение 4.11</i> Декларация за независимост от клиент <i>Приложение 4.12</i> Въпросник за проверка и оценка на спазване изпълнението на ограниченията спрямо регистрирания одитор по време на „периода на изчакване“ <i>Приложение 4.13</i> Оценка на заплахите за спазването на фундаменталните принципи и независимостта

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	<i>Приложение 5.1</i> Приемане или продължаване на ангажимент <i>Приложение 5.2.1</i> Комплексна оценка на риска за клиент от изпиране на пари и финансиране на тероризъм <i>Приложение 5.2.2</i> Мерки по ЗМИП и ЗМФТ <i>Приложение 5.2.3</i> Оценка на риска от ИП/ФТ <i>Приложение 5.2.4</i> ЕВП – ИДЕС <i>Приложение 5.2.5</i> - Секторна оценка на риска - ИДЕС <i>Приложение 6.1</i> Въпросник за преглед на качеството на ангажимент (ПКА) <i>Приложение 7.1</i> Регистър на персонала, зает в одиторската работа <i>Приложение 7.2</i> Регистър за оценка на персонала <i>Приложение 8.1</i> Фактори, които допринасят за качествени ангажименти <i>Приложение 8.2</i> Информация, относно системата за управление на качеството, която се предоставя на външни страни, включително информацията, комуникирана до лицата, натоварени с общо управление, относно това как системата за управление на качеството подкрепя последователното изпълнение на качествени ангажименти <i>Приложение 8.3</i> Определяне на подходящото лице или лица в рамките на структурата на общо управление на предприятието, с които да се комуникира и процеса на комуникации <i>Приложение 9.1</i> Въпросник за текущо наблюдение на системата за управление на качеството <i>Приложение 9.2</i> Доклад на лицето, извършващо текущо наблюдение на системата за управление на качеството

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	<i>Приложение 9.3</i> Въпросник за текущ преглед на одит ангажимент.
5. Дата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО	Последната извършена проверка от контрольор към КПНРО е през 2021 год. за контрола над качеството на дейността на регистрирания одитор и е дадената оценка „А“, като за проверявания период регистрирания одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти.
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одит през последната финансова година	През 2023 год. е извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2022 год. на следните дружества с дейност от обществен интерес: • ВФ АЛТЪРНАТИВ АД
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта. Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта.	Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията, свързани с независимостта чрез писмена декларация от участващите в одиторския ангажимент. Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала са следните: Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимента за одит, която дава възможност да се гарантира независимостта на одитора

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
	и избягване на заплахи на независимостта от финансов или друг характер. В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа на независимостта.
8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионална развитие по чл. 30 от ЗНФО	Регистрираните одитори отчитат следните часове за квалификация и непрекъснато обучение, като посетените курсове и семинари в т.ч. и организирани от ИДЕС са следните: 1. Участие като слушател/ лектор в професионални семинари и обученияРабота с ПП AuditDesktop и уеб модул „задачи“ на ПП Bau24.io Други организации и фирми 24 30.01.2023 2. Участие като слушател/ лектор в професионални семинари и обучения БЕЗПЛАТНА ОНЛАЙН ДИСКУСИЯ ЗКПО И ЗДДС ИДЕС 4 10.05.2022 3. Участие като слушател/ лектор в професионални семинари и обученияАктуални въпроси в данъчното законодателство 2022г. ИДЕС 16 08.12.2022 4. Участие като слушател/ лектор в професионални семинари и обученияОснови и прилагане на СИДДО. Актуална практика - присъствен ИДЕС 8 17.11.2022 Общо часове на обучение 64 часа.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците за одиторско дружество	Неприложимо
10. Описание на политиката на регистрираните одитор за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл. 65 от ЗНФО	Ротацията на регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. 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
11. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по следните категории - 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 - Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия - Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на	Общия оборот на одитора за 2022 год е 98 460.00 лева разпределен по следните категории: Приходи от задължителен одит на ГФО на индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес са 3'000.00 лв. Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани - на други предприятия 95 460 лв.

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за Одиторско дружество Оптима одит 2016 ООД регистрирано под номер 0180 в регистъра на одиторските дружества към Института за дипломирани експерт счетоводители
одитираните предприятия - Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	

Дата: 30.03.2023 год.

Дафин Средков

Д.е.с., регистриран одитор 518

Емилия Миланова

Д.е.с., регистриран одитор 189