

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТЕН КОМИТЕТ НА ПОИ ЗА 2019 ГОДИНА

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЕ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС /ПОИ/

Информацията от годишните доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес осигурява информация за изпълнение от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) на задължението ѝ съгласно Регламент (ЕС) № 537/2014 и Закона за независимия финансов одит да извършва редовно наблюдение на пазара на услугите по задължителен финансов одит на тези предприятия и оценка на резултатите от работата на одитните им комитети.

Въпросите са обособени в съответствие с функциите на одитния комитет съгласно Закона за независим финансов одит. Само някои от въпросите от общ характер свързани с идентифициране основните характеристики на одитираното дружество и на одитния комитет, са от отворен тип.

Максимално въпроси позволяват повече от един отговор, като това изрично е указано за всеки конкретен случай.

След всеки въпрос, има оставена опция за допълнителен коментар.

Отчетният период, който се обхваща от доклада, е предходната календарна година. Това означава, че въпросите се отнасят за всички действия на одитния комитет, съответно на регистрирания одитор/дружество, извършени през времето от 01 януари до 31 декември на отчетната година, без значение задължителният одит на финансов отчет за коя финансова година е. Когато въпросът се отнася за състояние към определен момент, това означава да се даде информация към 31 декември на отчетната година (предходната календарна година).

Въпросите обхващат дейността на одитния комитет, включително и когато предприятието е престанало да бъде предприятие от обществен интерес през отчетната година. Аналогично и за случаите на новоучредено или придобило това качество предприятие през отчетната година.

В случаите, когато има промяна в състава (както в рамките, така и след края на отчетната година), това обстоятелство се посочва в полето за коментар към въпроса за квалификация и опит на състава на одитния комитет, а в полето за отговор се посочва съставът към 31 декември.

В края на доклада одитният комитет следва да изрази мнение относно работата на регистрирания одитор във връзка с изпълнения (приключен) през отчетната година ангажимент за задължителен финансов одит. Въпросите обхващат шест области, по които може да се даде оценка по 4-степенна скала.

Целта на докладването е получаване на необходимата информация за анализ на пазара на торепопечените услуги, както и установяване на практическите трудности за одитните комитети при изпълнението на техните задачи. Информацията за последното е необходима и за подобряване взаимодействието между ръководството на одитираното предприятие, одитния му комитет, външните одитори и КПНРО.

Докладът за дейността на одитните комитети е разделен в 4 групи въпроси:

1. Информация за предприятието от обществен интерес и за одитния комитет.
2. Обща информация за състава на одитния комитет.
3. Дейност на одитния комитет.
4. Информация за дейността на външния одитор.
5. Оценка на работата на регистрирания одитор по отношение изпълнение ангажимент за задължителен финансов одит.

Срокът за представяне на доклада е до 31 май на годината, следваща отчетната година.

ДЕФИНИЦИИ

1. **Формална среща** - обществена от одитния комитет среща, за която е съставен документ, удостоверяващ дата и място на провеждане, участващите лица, обсъжданите теми и взетите решения, когато е приложимо.
2. **Лица, натоварени с общото управление** - лице, натоварено с отговорност за упражняването на надзор върху стратегическата посока на развитие на предприятието и със задължения, свързани с отговорността за неговата отчетност, вкл. надзор върху процеса на финансово отчетване. В зависимост от формата на управление на предприятието при двустепенната система това са лицата от надзорния съвет, а при едностепенната това са членовете на съвета на директорите без изпълнителски функции. Към лицата, натоварени с общо управление, се отнасят и членовете на одитния комитет.

КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ: Предоставените данни ще бъдат обработвани при условията на пълна конфиденциалност. Конкретните отговори на одитните комитети могат да бъдат обобщавани, като няма да се оповестяват или предоставят на трети лица извън законните изисквания.

11 Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмена на Решение 2005/909/ЕО на Комисията – чл. 27, пар. 1, б. а

1. Наименование на предприятието *

"Български транспортен холдинг" АД

Моля, посочете пълното наименование и правноорганизационната форма на предприятието съгласно търговската регистрация

2. ЕИК на предприятието *

115090481

Моля, посочете ЕИК на предприятието съгласно търговската регистрация

3. Адрес на управление на предприятието *

гр. Пловдив, бул. Христо Ботев 82, 032626082, office@btchold.com

Моля, посочете пощенски код, населено място, телефон и служебен имейл за връзка (по възможност не двете от ръководството)

4. Категория на предприятието от обществен интерес – съгл. пар. 1, т. 22 ДР ЗСЧ *

предприятия, чиито прехващими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз;

кредитни институции;

застрахователи и презастрахователи;

пенсионноосигурителните дружества и управляваните от тях фондове, инвестиционни посредници, които са големи предприятия съгласно ЗСЧ;

колективни инвестиционни схеми и управляващи дружества по смисъла на Закона за дейността на колективните инвестиционни схеми и на други предприятия за колективно инвестиране, което е голямо предприятие съгласно ЗСЧ;

финансови институции по смисъла на Закона за кредитните институции, които са големи предприятия съгласно ЗСЧ;

"Холдинг Български държавни железници" ЕАД и дъщерните му предприятия; Национална компания "Железопътна инфраструктура";

търговско дружество, чиято основна дейност е да произвежда и/или да пренася, и/или да продава електроенергия и/или топлинна енергия и което е голямо предприятие съгласно ЗСЧ;

търговско дружество, чиято основна дейност е да внася и/или пренася и/или разпределя и/или транзитира природен газ и което е голямо предприятие съгласно ЗСЧ;

ВиК оператор по смисъла на чл. 2, ал. 1 от Закона за регулиране на водоснабдителните и канализационните услуги, което е средно или голямо предприятие съгласно ЗСЧ;

Поле за коментар:

Моля, посочете в коя категория попада предприятието за означената категория

5. Ако ценни книжа на предприятието са допуснати до търговия на БФБ "София" АД или на регулиран пазар на държава членка, моля посочете икономическия сектор, към който принадлежи основния предмет на дейност на предприятието *

селско, горско и рибно стопанство;

добивна промишленост;

преработваща промишленост;

производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива;

доставяне на води, канализационни услуги, управление на отпадъци и възстановяване;

строителство;

търговия, ремонт на автомобили и мотоциклети;

транспорт, складиране и пощи;

хотелиерство и ресторантьорство;

създаване и разпространение на информация и творчески продукти;

далекосъобщения;

финансови и застрахователни дейности;

операции с недвижими имоти;

професионални дейности и научни изследвания;

административни и спомагателни дейности;

други дейности.

Поле за коментар:

Моля, посочете в коя категория попада основния предмет на дейност на предприятието

6. Телефон за контакт с председателя на одитния комитет *

032 538420

7. Емайл за контакт с председателя на одитния комитет *

okbthold@gmail.com

8. Категория на предприятието според неговата големина, съгласно ЗСч *

микро (балансова стойност на активите до 700 хиляди лева, нетни приходи от продажби до 1.4 милиона лева, средна численост на персонала до 70 души);
 малки (балансова стойност на активите до 8 милиона лева, нетни приходи от продажби до 16 милиона лева, средна численост на персонала до 50 души);
 средни (балансова стойност на активите до 38 милиона лева, нетни приходи от продажби до 76 милиона лева, средна численост на персонала до 250 души);
 големи (балансова стойност на активите над 38 милиона лева, нетни приходи от продажби над 76 милиона лева, средна численост на персонала над 250 души)

Поле за коментар

Моля, при определяне на категорията да се има предвид, че тя да бъде категоризирана едно предприятие като микро, малко, средно или голямо, е наблюдавано към 31 декември на текущата година, тъй като отговорите на стойностите на два от следните три критерия: балансова стойност на активите, нетни приходи от продажби, средна численост на персонала.

9. Статус на предприятието към 31 декември на отчетната година *

новоучредено;
 действащо;
 не осъществява дейност;
 придобило качеството на предприятие от обществен интерес през периода;
 загубило качеството на предприятие от обществен интерес през периода;
 с отнет лиценз от съответния регулаторен орган;
 в несъстоятелност;
 в ликвидация;
 преобразувано;
 друго

Поле за коментар

Моля, изберете отговорите, които най-добре описват статуса на предприятието в рамките на отчетния период (възможно е повече от един отговор). При отговор "друго", моля коментирайте в полето за коментар.

10. Брой заседания на одитния комитет през отчетната година *

1
 2
 3
 повече от 3

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори.

11. Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, наговорени с общото управление? *

0
 1
 2
 3
 повече от 3

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. Въпросът се отнася за формални срещи или непосредствено чрез конферентни връзки.

12. Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с регистрирания одитор/одиторско дружество? *

0
 1
 2
 3
 повече от 3

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. Въпросът се отнася за формални срещи или непосредствено чрез конферентни връзки.

13. Одитният комитет запознат ли е с резултатите от последната инспекция за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор/одиторско дружество, направена от КПНРО или ИДЕС? *

Да
 Не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори.

14. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество стратегията и плана за извършване на приключения одиторски ангажимент за предходната година? *

Да
 Не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори.

15. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество стратегията и плана за извършване на ангажимента за одит на финансов отчет за последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)? *

Да
 Не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори.

16. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество въпроси относно текущото изпълнение на одита? *

Да
 Не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори.

17. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за приключения одиторски ангажимент за предходната година? *

Да
 Не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори.

18. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за ангажимента за одит на финансов отчет за последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)? *

Да
 Не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори.

19. Външният одитор представил ли е допълнителен доклад до одитния комитет съгласно чл. 60 ЗНФО? *

Да
 Не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори.

20. Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество въпроси от допълнителния доклад на одитора съгласно чл. 60 ЗНФО? *

Да
 Не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори.

21. Одитният комитет предприел ли е действия (препоръки) за изпълнение на дадените препоръки от одитора с допълнителния доклад по чл. 60 ЗНФО? *

няма препоръки,
има препоръки и са предприети действия от одитния комитет и ръководството
има препоръки, предприети са действия от одитния комитет, но не са възприети от ръководството,
има препоръки, но не са предприети действия нито от одитния комитет, нито от ръководството

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори.

22. През отчетната година кой е извършил процедурата по подбор на регистриран одитор/одиторско дружество? *

одитният комитет,
комисия по назначаване от предприятието,
ръководството.

не е извършван подбор/избор на регистриран одитор/одиторско дружество.

продължен ангажимент с одитора от предходната година

извършен подбор от одитния комитет, но от общото събрание на акционерите/съдружниците е избран друг регистриран одитор

друго

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор „друго“ моля поснете в полето за коментар.

23. Колко предложения са получени за участие в процедурата по подбор на регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година? *

0

1

2

3

повече от 3

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори.

24. Кой е направил препоръката за назначаване на регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година? *

одитният комитет

комисията по назначаване от предприятието

ръководството

не е правена препоръка за избор на одитор

друго

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор „друго“ моля поснете в полето за коментар.

25. Колко регистрирани одитори/одиторски дружества е подало одитния комитет за препоръката си към органа по назначаване при процедурата по подбор? *

0

1

2

повече от 2

Поле за коментар

Моля, обърнете внимание, че освен ако препоръката на одиторския комитет се отнася за подновяване на одитен ангажимент, тя се обосновава и следва да съдържа поне два варианта за избор на одитор. Като одиторският комитет изразява надлежно обосновано предпочитание към един от тях. При отговор, различен от 1, моля поснете в полето за коментар причините за това.

26. Органът по назначаване избрал ли е одитора, към който одитният комитет е изразил своето обосновано предпочитание? *

да

не

Поле за коментар

Моля, при отговор „не“ поснете в полето за коментар причините за това.

27. Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година. Вид на одитор. *

индивидуална практика

одиторско дружество

Поле за коментар

28. Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година. Име на одитор/Наименование на одиторско дружество. *

Стоян Тинчев

29. Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година. Рег. № от регистъра по чл. 20 ЗНФО. *

0151/1991

от 2019 г.

от 2018 г.

30. Откога регистрираният одитор е избран и изпълнява без прехвърляне задължителен финансов одит в предприятието? *

от 2017 г.
от 2016 г.
от 2015 г.
от 2014 г.
от 2013 г.
от 2012 г.
друга година

Поле за коментар

Моля, посочете годината в която одиторът/одиторското дружество е избрано за първи път (забележка – само за последователни предходни години относно настоящият одитор). При отговор: друга година, моля посочете в полето за коментари.

31. С какъв мандат е назначен през отчетната година регистрираният одитор/одиторското дружество? *

1 година
2 години
3 години
4 години
5 години
6 години
7 години
повече от 7 години

Поле за коментар

Моля, посочете броя на годините, за които е избран одиторът съгласно решението на общото събрание на съдружниците/акционерите. При отговор: повече от 7, моля посочете конкретното число в коментари за коментари.

32. За коя поредна година се изпълняват функциите на отговорен одитор по ангажимента за одит на финансовия отчет за предходната година (отчетната за дейността на одитния комитет година) от един и същи одитор? *

1
2
3
4
5
6
7
повече от 7

Поле за коментар

Моля, посочете броя на годините, през които без прехвърляне е изпълнявал ангажимента за задължителен финансов одит отговорният одитор, за ангажимента, продължителен през отчетната година.

33. Одитният комитет използвал ли е възможността за удължаване на мандата на досегашния регистриран одитор/одиторско дружество без извършване на нова процедура по подбор? *

да
не

Поле за коментар

Моля, обърнете внимание, че въпросът се отнася за действията, изпълнени в рамките на отчетната година.

34. Одитният комитет отказвал ли е през отчетната година одобрение за извършване на допълнителни услуги от регистрирания одитор/одиторското дружество? *

не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор: да, моля посочете в полето за коментар причините за това.

35. Установявана ли е от одитния комитет заплаха за независимостта и обективността на външния одитор? *

да
не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор: да, моля посочете в полето за коментар какви заплахи са били установени.

36. Когато е приложимо, какви са причините за установените заплахи за независимостта през отчетната година? *

в продължение на три или повече последователни финансови години;

регистрация одитор предоставя на одитираното от него предприятие, на дъщерните му предприятия, на предприятието майка допълнителни услуги; общата сума на възнагражденията за тези услуги надхвърля 70% от средната сума на възнагражденията от задължителен финансов одит за последните три или повече последователни финансови години;

общата сума на възнагражденията, платени от предприятието от обществен интерес през всяка от последните три последователни финансови години надхвърля 15% от общата сума на възнагражденията, получени от регистрирания одитор или одитора на групата;

заплаха, свързана с личен интерес (заплахата, че финансов или друг интерес неправомерно ще повлияе върху преценката или поведението на регистрирания одитор);

заплаха от проверка на собствената работа (заплахата, че регистрирания одитор няма правилно да оцени последиците от предходна преценка или дейност или услуга, извършвана от него или от друго лице в рамките на одиторското предприятие, на което той ще разчита при формиране на преценка като част от задължителния финансов одит);

заплаха от застъпничество (заплахата, че регистрирания одитор ще подкрепя позицията на ръководството на одитираното предприятие до степен, при която обективността му ще бъде поставена под съмнение);

заплаха от фамилиарност (заплахата, че поради продължителни или близки взаимоотношения с ръководството на одитираното предприятие регистрирания одитор ще бъде твърде съпричастен към неговите интересите или твърде толерантен към неговата работа);

заплаха от сплъшване (заплахата, че регистрирания одитор ще бъде възпрепятстван от това да действа обективно поради действителен или възприеман като такъв натиск, включително опитите да се окаже неправомерно влияние върху регистрирания одитор);

друго

неприложимо

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор „друго“ или „неприложимо“ моля пояснете в полето за коментари.

17. Препоръчани ли са предпазни мерки от одитния комитет за ограничаване заплахите за независимостта и обективността на външния одитор – съгласно чл. 66 ЗНОО или изискванията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители? *

да
 не
 неприложимо

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор „неприложимо“ моля пояснете в полето за коментари.

18. В случаи, че са установени заплахи за независимостта и обективността на одитора, какви предпазни мерки са препоръчани от одитния комитет за ограничаването или елиминирането им? *

ползване на предложен от одитния комитет външен регистриран одитор за преглед на качеството преди издаване на одиторския доклад;

прекратяване мандата на одитора;

друго.

Поле за коментар

не са уместни

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор „друго“ моля пояснете в полето за коментари.

19. През отчетната година има ли отказ за изпълнение на поръч от външния одитор ангажимент за независим финансов одит? *

да
 не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор „да“ моля пояснете в полето за коментари.

20. Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системата за финансов отчетване в предприятието? *

да
 не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор „да“ моля пояснете в полето за коментари.

41. Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системите за вътрешен контрол и управление на риска в предприятието? *

да

 не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор „Да“ моля поснете в полето за коментари.

42. Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на функцията вътрешен одит в предприятието? *

да

 не

неприложимо

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговори „Да“ или „Неприложимо“ моля поснете в полето за коментари.

43. Основни затруднения, които одитният комитет е имал при изпълнение на своите функции? *

комуникация с ръководството и с лицата, натоварени с общото управление на предприятието

комуникация с одитора

недостатъчно методически указания и насоки свързани с работата на одитора

друго

няма

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор „Въпрос“ моля поснете в полето за коментари (възможни са повече от един отговор).

44. Имало ли е несъгласия между одитния комитет и регистрирания одитор относно посоченото от одитора в одиторския доклад? *

да

 не

Поле за коментар

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор „да“ моля поснете в полето за коментари.

45. Колко е приложимо моля отговорете по кои елементи от одиторския доклад е имало несъгласия? *

ключови одиторски въпроси

параграф за обръщане на внимание

изразеното мнение

базата за изразяване на мнение

извлечението относно принципа „действащо предприятие“

друго

неприложимо

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти.

46. Спит и квалификация на членове на одитен комитет. Председател на одитен комитет. Име, презиме и фамилия? *

Ивелина Асенова Танковска

47. Спит и квалификация на членове на одитен комитет. Председател на одитен комитет. Колко години спит има в областта на членоводството и/или одита? *

1

2

3

4

5

повече от 5

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти.

48. Спит и квалификация на членове на одитен комитет. Председател на одитен комитет. Външен ли е за и независим ли е от предприятието? *

да

 не

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти.

49. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Председател на одитен комитет. Вътрешен ли е за предприятието? *

да

 не

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти.

50. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Председател на одитен комитет. От колко години е председател/член на одитния комитет? *

от отчетната година

от по-рано

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти.

51. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Име, презиме и фамилия *

Христо Георгиев Димитров

52. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Колко години опит има в областта на счетоводството и/или одита. *

1

2

3

4

5

повече от 5

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти.

53. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Външен ли е за и независим ли е от предприятието? *

 да

не

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти.

54. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Вътрешен ли е за предприятието? *

да

 не

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти.

55. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. От колко години е председател/член на одитния комитет? *

от отчетната година

от по-рано

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти.

56. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Име, презиме и фамилия *

Костадин Славчев Костадинов

В случай че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените по-нагоре и по-долу, приложими за член на комитета отговор: "Неприложимо"

57. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Колко години опит има в областта на счетоводството и/или одита. *

1

2

3

4

5

повече от 5

неприложимо

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти.

 да

не

58. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Външен ли е за и независим ли е от предприятието? *

неприложимо

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти

59. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Вътрешен ли е за и независим ли е от предприятието? *

да

не

неприложимо

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти

60. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. От колко години е председател/член на одитния комитет? *

от отчетната година

от по-рано

неприложимо

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти

61. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Име, презиме и фамилия *

В случай, че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените персонажите в полетата, приложими за член на комитета отговор: "Неприложимо"

62. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Колко година опит има в областта на счетоводството и/или одита? *

1

2

3

4

5

повече от 5

неприложимо

Поле за коментар

В случай, че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените персонажите в полетата, приложими за член на комитета отговор: "Неприложимо"

63. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Външен ли е за и независим ли е от предприятието? *

да

не

неприложимо

Поле за коментар

В случай, че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените персонажите в полетата, приложими за член на комитета отговор: "Неприложимо"

64. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Вътрешен ли е за и независим ли е от предприятието? *

да

не

неприложимо

Поле за коментар

В случай, че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените персонажите в полетата, приложими за член на комитета отговор: "Неприложимо"

65. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. От колко години е председател/член на одитния комитет? *

от отчетната година

от по-рано

неприложимо

Поле за коментар

В случай, че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените персонажите в полетата, приложими за член на комитета отговор: "Неприложимо"

66. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Име, презиме и фамилия *

В случай, че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените персонажите в полетата, приложими за член на комитета отговор: "Неприложимо"

67. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Колко години опит има в областта на счетоводството и/или одита. *

- 1
2
3
4
5
повече от 5
неприложимо

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти. В случай че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените посочвайте в полетата: приложимо за член на комитета отговор: неприложимо

68. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Външен ли е за и независим ли е от предприятието? *

- да
не
неприложимо

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти. В случай че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените посочвайте в полетата: приложимо за член на комитета отговор: неприложимо

69. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Вътрешен ли е за предприятието? *

- да
не
неприложимо

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти. В случай че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените посочвайте в полетата: приложимо за член на комитета отговор: неприложимо

70. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. От колко години е председател/член на одитния комитет? *

- от отчетната година
от по-рано
неприложимо

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти. В случай че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените посочвайте в полетата: приложимо за член на комитета отговор: неприложимо

71. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Име, презиме и фамилия *

72. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Колко години опит има в областта на счетоводството и/или одита. *

- 1
2
3
4
5
повече от 5
неприложимо

Поле за коментар

73. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Външен ли е за и независим ли е от предприятието? *

- да
не
неприложимо

Поле за коментар

74. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Вътрешен ли е за предприятието? *

- да
не
неприложимо

75. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. От колко години е председател/член на одитния комитет? *

Поле за коментар

от отчетната година
от по-рано
неприложимо

Поле за коментар

76. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Адекватност на числеността на екипа *

Високо ниво
 Средно ниво
 Задоволително ниво
 Ниско ниво

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти

77. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Адекватност на времевите ресурси за изпълнение на ангажмента. *

Високо ниво
 Средно ниво
 Задоволително ниво
 Ниско ниво

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти

78. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Независимост на екипа. *

Високо ниво
 Средно ниво
 Задоволително ниво
 Ниско ниво

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти

79. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Компетентност на екипа по специфични въпроси произтичащи от предмета на дейност на предприятието и регулаторните изисквания. *

Високо ниво
 Средно ниво
 Задоволително ниво
 Ниско ниво

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти

80. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Безпристрастност и обективност на екипа по изпълнение на ангажмента. *

Високо ниво
 Средно ниво
 Задоволително ниво
 Ниско ниво

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти

81. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Обхват на комуникацията на екипа с одитния комитет. *

Високо ниво
 Средно ниво
 Задоволително ниво
 Ниско ниво

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти

82. МНЕНИЕ ЗА РАБОТАТА НА ОДИТНИЯ ЕКИП ПО АНГАЖИМЕНТА. Своевременност на комуникацията с одитния комитет. *

Високо ниво
 Средно ниво
 Задоволително ниво
 Ниско ниво

Поле за коментар

Моля изберете един от възможните варианти.

В3: Предложения относно комуникацията между одитния комитет и ЕПНРО

Тук можете да посочите Вашите предложения за осъществяване на по-добра и ефективна комуникация между одитния комитет и ЕПНРО

Изпращане

