

Д О К Л А Д
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^[1] 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.

Някои 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 за 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 горепосочените 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** – осъществена от одитния комитет среща, за което 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 неговото отчитане, вкл. надзор върху процеса на финансово отчитане. 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 законовите изисквания.

1. Наименование на предприятието *

Топлофикация Русе АД

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

2. ЕИК на предприятието *

117005106

Моля, посочете ЕИК на предприятието съгласно търговската регистрация.

3. Адрес на управление на предприятието *

7000, гр.Русе, 082 883 313, toplo@toplo-ruse.com

Моля, посочете пощенски код, населено място, телефон и служебен имейл за връзка (по възможност на лице от ръководството).

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

предприятия, чиито прехвърлими 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 топлоенергия 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;

неприложимо.

Моля, посочете в коя категория попада предприятието за отчетната година.

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.

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

6. Телефон за контакт с председателя на одитния комитет *

044 62 37 39

Моля, посочете актуален телефонен номер за контакт с председателя на одитния комитет

7. Емайл за контакт с председателя на одитния комитет *

ok_toplofikatsiaruse@toplo-ruse.com

Моля, посочете Емайл за контакт с председателя на одитния комитет

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

- микро (балансова стойност на активите до 700 хил. лв., нетни приходи от продажби до 1,4 млн. лв., средна численост на персонала до 10 души);
- малки (балансова стойност на активите до 8 млн. лв., нетни приходи от продажби до 16 млн. лв., средна численост на персонала до 50 души);
- средни (балансова стойност на активите до 38 млн. лв., нетни приходи от продажби до 76 млн. лв., средна численост на персонала до 250 души);
- големи (балансова стойност на активите над 38 млн. лв., Нетни приходи от продажби над 76 млн. лв., средна численост на персонала над 250 души).

Моля, при определяне на категорията да се има предвид, че за да бъде категоризирано едно предприятие като микро, малко, средно или голямо, е необходимо към 31 декември на текущата година то да отговаря 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.

Моля, посочете отговорите, които най-добре описват статуса на предприятието в рамките на отчетния период (възможен е повече от един отговор). При отговор „друго“, моля пояснете в полето за коментари.

10. Брой заседания на одитния комитет през отчетната година. *

- 1
- 2
- 3
- повече от 3

Моля, изберете един от възможните отговори.

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

- 0
- 1
- 2
- 3

повече от 3

Моля, изберете един от възможните отговори. Въпросът се отнася за формални срещи, вкл. неписъствено 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

Моля, изберете един от възможните отговори. Въпросът се отнася за формални срещи, вкл. неписъствено 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

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

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 финансовия отчет за последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)? *

да

не

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

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

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 финансовия отчет за последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)? *

да

не

Моля, изберете един от възможните отговори.

19. Външният одитор представил ли е допълнителен доклад до одитния комитет съгласно чл. 60 ЗНФО във връзка с приключилия през отчетната година одиторски ангажимент? *

да

не

Моля, изберете един от възможните отговори. При отговор "да", моля прикачете допълнителния доклад, който е към ГФО 2021 г.

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

- да
- не

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 одитният комитет, но не са възприети от ръководството;
- има препоръки, но не са предприети действия нито от одитния комитет, нито от ръководството.

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.

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

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

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.

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

25. Колко регистрирани одитори/одиторски дружества е посочил одитният комитет в препоръката си към органа по назначаване при процедурата по подбор? *

- 0
- 1
- 2
- повече от 2

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 2, моля пояснете в полето за

коментари причините за това.

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

да

не

Моля, при отговор „Не“, пояснете в полето за коментари причините за това.

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

индивидуална практика

одиторско дружество

одиторско дружество при съвместен одит

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

ОД Актив ООД , гр.Варна, отговорен одитор - Надя Костова

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

ОД Актив ООД – 005,отговорен одитор - Надя Костова-0207

30. Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година. Наименование на второ одиторско дружество при съвместен одит *

няма

31. Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година. Рег. № от регистъра по чл. 20 ЗНФО на второто одиторско дружество при съвместен одит. *

няма

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

от 2022 г.

от 2021 г.

от 2020 г.

от 2019 г.

от 2018 г.

от 2017 г.

от 2016 г.

от 2015 г.

от 2014 г.

от 2013 г.

от 2012 г.

друга година

от 2022 г. (при съвместен одит)

от 2021 г. (при съвместен одит)

от 2020 г. (при съвместен одит)

от 2019 г. (при съвместен одит)

от 2018 г. (при съвместен одит)

- от 2017 г. (при съвместен одит)
- от 2016 г. (при съвместен одит)
- от 2015 г. (при съвместен одит)
- от 2014 г. (при съвместен одит)
- от 2013 г. (при съвместен одит)
- от 2012 г. (при съвместен одит)
- друга година (при съвместен одит)

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

33. 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
- 1 година (при съвместен одит)
- 2 години (при съвместен одит)
- 3 години (при съвместен одит)
- 4 години (при съвместен одит)
- 5 години (при съвместен одит)
- 6 години (при съвместен одит)
- 7 години (при съвместен одит)
- повече от 7 години (при съвместен одит)

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 колоната за коментари.

34. За коя поредна година се изпълняват функциите на отговорен одитор по ангажмента 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
- 1 година (при съвместен одит)
- 2 години (при съвместен одит)
- 3 години (при съвместен одит)
- 4 години (при съвместен одит)
- 5 години (при съвместен одит)

6 години (при съвместен одит)

7 години (при съвместен одит)

повече от 7 години (при съвместен одит)

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

35. 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

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

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

да

не

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

37. Установявани ли са от одитния комитет заплахи за независимостта и обективността на външния одитор? *

да

не

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

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

в продължение на три или повече последователни финансови години регистриран 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 предприятие 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

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

заплахата от проверка на собствената работа (запахата, че регистрираният 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 когото той ще разчита при формиране на преценка като част от задължителния финансов одит)

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

заплахата от фамилиарност (запахата, че поради продължителни или близки взаимоотношения с ръководството на одитираното предприятие регистрираният одитор ще бъде твърде съпричастен към неговите интереси или твърде толерантен към неговата работа)

заплахата от сплашване (запахата, че регистрираният 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

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

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

да

не

неприложимо

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

40. В случай, 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;
- неприложимо.

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

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

- да
- не

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

42. Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системата за финансово отчитане в предприятието? *

- да
- не

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

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

- да
- не

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

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

- да
- не
- неприложимо

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

45. 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

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

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

- да
- не

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

47. Когато е приложимо, моля отговорете по кои елементи от одиторския доклад е имал несъгласия? *

- ключови одиторски въпроси;
- параграф за обръщане на внимание;
- изразеното мнение;

- базата за изразяване на мнение;
- изявлението относно принципа „действащо предприятие“;
- друго;
- неприложимо.

Моля изберете един от възможните варианти

48. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Председател на одитен комитет. Име, презиме и фамилия *
Росица Николова Димитрова

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

- 0
- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- повече от 5

Моля изберете един от възможните варианти

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

- да
- не

Моля изберете един от възможните варианти

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

- да
- не

Моля изберете един от възможните варианти

52. 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

Моля изберете един от възможните варианти

53. Опит и квалификация на членове на одитен комитет. Член на одитен комитет. Име, презиме и фамилия *
Магдалена Николова Проданова

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

- 0
- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- повече от 5

Моля изберете един от възможните варианти

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

да

не

Моля изберете един от възможните варианти

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

да

не

Моля изберете един от възможните варианти

57. 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

Моля изберете един от възможните варианти

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

Петя Кънчева Ганева

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

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

0

1

2

3

5

повече от 5

неприложимо

Моля изберете един от възможните варианти

60. 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

Моля изберете един от възможните варианти

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

да

не

неприложимо

Моля изберете един от възможните варианти

62. 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

Моля изберете един от възможните варианти

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

няма

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

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

- 0
- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- повече от 5

неприложимо

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

65. 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

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

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

- да
- не

неприложимо

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

67. 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

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

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

няма

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

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

- 0
- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

повече от 5

неприложимо

Моля изберете един от възможните варианти. В случай, че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените посочвайте в полетата, приложими за член на комитета отговор "Неприложимо".

70. 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

Моля изберете един от възможните варианти. В случай, че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените посочвайте в полетата, приложими за член на комитета отговор "Неприложимо".

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

да

не

неприложимо

Моля изберете един от възможните варианти. В случай, че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените посочвайте в полетата, приложими за член на комитета отговор "Неприложимо".

72. 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

Моля изберете един от възможните варианти. В случай, че няма повече членове на Одитен комитет от вече посочените посочвайте в полетата, приложими за член на комитета отговор "Неприложимо".

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

няма

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

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

0

1

2

3

4

5

повече от 5

неприложимо

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

75. 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

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

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

да

не

неприложимо

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

77. 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

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

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

Високо ниво

Средно ниво

Задоволително ниво

Ниско ниво

Моля изберете един от възможните варианти

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

Високо ниво

Средно ниво

Задоволително ниво

Ниско ниво

Моля изберете един от възможните варианти

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

Високо ниво

Средно ниво

Задоволително ниво

Ниско ниво

Моля изберете един от възможните варианти

81. 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

Моля изберете един от възможните варианти

82. 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

Моля изберете един от възможните варианти

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

- Високо ниво
- Средно ниво
- Задоволително ниво
- Ниско ниво

Моля изберете един от възможните варианти

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

- Високо ниво
- Средно ниво
- Задоволително ниво
- Ниско ниво

Моля изберете един от възможните варианти

85. Предложения относно комуникацията между одитния комитет и КППРО.

Тук можете да посочите Вашите предложения за осъществяване на по-добра и пълноценна комуникация между одитния комитет и КППРО.