

**НОВИ РАЗШИРЕНИ
ДОКЛАДИ И
КОМУНИКАЦИЯ ОТ
СТРАНА НА ОДИТОРА**

Институт на дипломираните
експерт-счетоводители в
България

Основни теми, засегнати в

Указанията на ИДЕС от 29.11.2016 г.

1. **Общ преглед на новите изисквания**
2. **Ключови одиторски въпроси**
3. **Разширени отговорности на одитора за докладване**
4. **Действащо предприятие**
5. **Модификации на мнението**
6. **Комуникация с ръководството и лицата, натоварени с общо управление**
7. **Съпътстващи промени в други МОС**

Общ преглед на новите изисквания (1)

Източник	Промяна	В сила от
Международни одиторски стандарти	Нови и ревизирани МОС, които въвеждат нова форма за докладване на резултатите от одита	За одит на финансови отчети за периоди, приключващи на или след 15 декември 2016 г.
Регламент (ЕС) №537/2014	С Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета се въвеждат разширени изисквания към съдържанието на одиторските доклади за резултатите от задължителния одит на предприятия от обществен интерес в страните-членки на ЕС, както и допълнителни комуникации на одитора по повод одита на предприятия от обществен интерес	За одит на финансови отчети за периоди, приключващи на или след 31 декември 2017 г.



Общ преглед на новите изисквания (2)

Промени в международните одиторски стандарти (МОС) - в сила за периоди, завършващи на или след 15 декември 2016 г.:

- *МОС 700 Формиране на мнение и докладване върху финансови отчети (преработен);*
- *МОС 701 Комуникация на ключови одиторски въпроси в доклада на независимия одитор (нов);*
- *МОС 705 Модификации на мнението, изразено в доклада на независимия одитор (преработен);*
- *МОС 706 Параграфи за обръщане на внимание и параграфи по други въпроси в доклада на независимия одитор (преработен);*
- *МОС 720 Отговорности на одитора относно друга информация в документи, съдържащи одитиран финансов отчет (преработен);*
- *МОС 570 Действащо предприятие (преработен).*
- ✓ **Други съпътстващи промени в МОС- особено в МОС 210, МОС 260, МОС 800**



Общ преглед на новите изисквания (3)

Промени в местното законодателство:

- ***Закон за независимия финансов одит (ЗНФО)*** - обнародван в ДВ бр. 95/29.11.2016 г.;
- ***Закон за счетоводството (ЗСч)*** - в сила от 1 януари 2016 г.;
- ***Закон за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК)*** - последно изменен от 3 юни 2016 г.



Общ преглед на новите изисквания (4)

Разширени отговорности на одитора за докладване,
въведени с Регламент (ЕС) № 537/2014

Одиторски доклад

Допълнителен
доклад за одитните
комитети

Други изисквания
за докладване

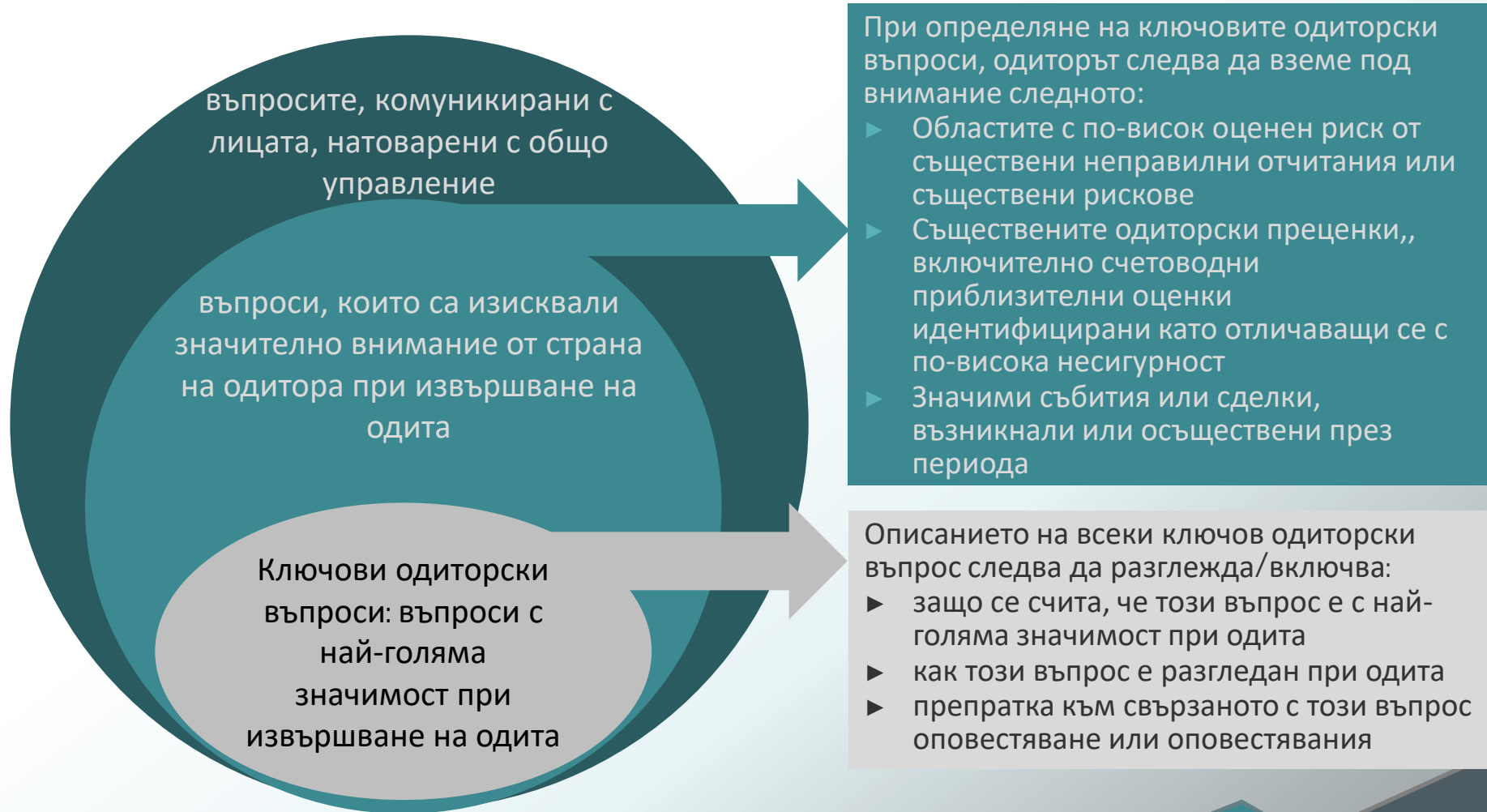
Нередности

Доклад до
надзорните
органи на ПОИ



МОС 701 Комуникиране на ключови одиторски въпроси (КОВ) в доклада на независимия одитор

Определяне на ключовите одиторски въпроси



Действащо предприятие: най-важни промени и аспекти в одиторските доклади

Фундаментален принцип-
предположение при
изготвянето на финансови
отчети по МСФО/НСС

**Действащо
предприятие**

Най-важни промени и аспекти в одиторските доклади:

- ▶ Отговорностите на ръководството и на одитора по отношение на действащо предприятие се описват в одиторския доклад

Само, ако е приложимо за предприятието-одит клиент:

- ▶ Включва се нов параграф в одиторския доклад "Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие", в който се обръща внимание на нейното съществуване и се прави препратка към свързаните оповестявания във финансовия отчет
- ▶ Включва се параграф за обръщане на внимание, когато финансовият отчет е изготвен на база различна от действащо предприятие



Разширени отговорности на одитора за докладване (1)

- Становище върху доклада за дейността
- Становище върху декларация за корпоративно управление
- Становище върху нефинансовата декларация
- Становище върху доклада за плащанията
- Други докладвания и доклади на одитора

Разширени отговорности на одитора за докладване (2)

МОС 720 Отговорности на одитора относно друга информация в документи, съдържащи одитиран финансов отчет (преработен)

- влиза в сила за одити на финансови отчети за периоди, завършващи на или след 15.12.2016 г.
- преработен стандарт
- основна промяна е, че се разширява обхвата на дефиницията "друга информация" и от тук разширяване на изискванията към одиторското докладване. Одиторът докладва за наличие на несъответствие на "другата информация" (финансова или нефинансова), която НЕ се изисква по закон или по приложимата счетоводна рамка, НЕ е част от финансовия отчет, но е част от общия поток публикувана информация за дружеството (или заедно с фин. отчет или отделно)



Разширени отговорности на одитора за докладване (3)

Изразяване на **становище** върху **доклада за дейността**

Съгласно изискванията на чл. 37(б) от Закона за счетоводството, регистрираните одитори, които извършват независим финансов одит на годишни и консолидирани финансови отчети, в одиторския доклад задължително изразяват становище:

- съответства ли докладът за дейността на предприятието на финансовия отчет за същия отчетен период
- изготвен ли е докладът за дейността в съответствие с приложимите законови изисквания, и
- заявяват дали в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и обстановката, в която то работи, са установили случаи на съществено неправилно представяне в доклада за дейността и посочват характера на неправилно представяне.



Основава се на работата, извършена в хода на одита!



Разширени отговорности на одитора за докладване (4)

Отговорности	Очаквано ниво на работно усилие
1. Съответства ли докладът за дейността на финансовия отчет за същия отчетен период	<p>Нивото на работно усилие съгласно МОС 720 (преработен) изисква от одитора да прецени съответствието между другата информация (която би включвала като минимум доклада за дейността) и финансовия отчет.</p> <p>Като основание за тази преценка, одиторът следва да сравни избрани суми или други елементи в другата информация, с тези суми или други елементи във финансовия отчет.</p> <p>Поради това, характерът на работното усилие в съответствие с изискванията на МОС 720 (преработен) следва да е достатъчно за формиране на становището по Закона за счетоводството.</p>
2. Становище дали в резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и обстановката, в която то работи, са установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността и посочване характера на невярното представяне	<p>Тази отговорност е изцяло в съответствие с изискванията на МОС 720 (преработен) по отношение на другата информация.</p>
3. Изготвен ли е докладът за дейността в съответствие с приложимите законови изисквания	<p>Тази отговорност не е в обхвата на МОС 720 (преработен) и нивото на работно усилие в изпълнение на МОС обичайно не цели получаването на доказателства в подкрепа на изразяване на това становище.</p> <p>Утвърдените от професионалната организация (ИДЕС) процедури целят събиране на доказателства по формата и съдържанието на другата информация.</p>



Разширени отговорности на одитора за докладване (5)

Изразяване на **становище** върху **декларацията за корпоративно управление**

- за предприятията, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз, кредитните институции и застрахователите и презастрахователите – становище дали е представена изискваната от съответните нормативни актове информация (ЗППЦК)



ЗППЦК (чл. 100н (10) – **мнение** относно съдържащите се в декларацията за корпоративно управление **описание на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска** на емитента във връзка с процеса на финансово отчитане и информация по член 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 г. относно предложенията за поглъщане



Разширени отговорности на одитора за докладване (Б)

Изразяване на **становище** върху **нефинансовата декларация**



В сила от 1.1.2017



Разширени отговорности на одитора за докладване (7)

Изразяване на **становище** върху **доклада за плащания към правителствата**

Голямо
пред-
приятие ✓

ПОИ ✓

*извършващи
дейност в
добивната
промишленост
или в
дърводобива
от девствени
гори*



Разширени отговорности на одитора за докладване (8)

Утвърдена **Одит програма** за процедури върху другата информация на ИДЕС

Съдържание:

А. Общи процедури

Б. Доклад за дейността

В. Декларация за корпоративно управление, в т.ч. изисквания при съставяне, поставени от ЗППЦК

Г. Нефинансова декларация

Д. Доклад за плащанията към правителствата

Е. Процедури при установяване на несъответствия



Други важни изисквания за докладване от страна на одитора (1)

Допълнителен доклад за одитните комитети

Основни изисквания (в сила от 1.1.2017 г.):

- *Оповестяване на количествения праг на същественост (при законови одити)*
 - *Заключения за установени събития или състояния, които биха могли да породят съществени съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие. Мерки за подпомагане, взети предвид при изготвянето на оценката относно действащо предприятие*
 - *Декларация за независимост [*]*
 - *Описание на използваната методология, включително кои категории от баланса са били пряко проверени и кои категории са били проверени въз основа на проверки на системите и проверки за съответствие [*]*
 - *Посочване на всички значими пропуски в системата за вътрешен финансов контрол и/или счетоводната система*
 - *Описание на естеството, честотата и степента на комуникацията с одитния комитет*
 - *Посочване на всички съществени въпроси, свързани с действително или предполагаемо неспазване на законови и подзаконови актове или на устава*
 - *Обхват при консолидация*
- [*] не се изисква при прилагане на МОС



Други важни изисквания за докладване от страна на одитора (2)

Доклад до надзорните органи на ПОИ

Основни изисквания (в сила от 1.1.2017 г.):

- Съществено нарушение на законовите, подзаконовите или административните разпоредби, които определят, когато е уместно, условията за лицензиране, или които уреждат по-конкретно извършването на дейностите на предприятието от обществен интерес
- Съществена заплаха или съществено съмнение относно непрекъснатата дейност (валидност на принципа за действащо предприятие) на предприятието от обществен интерес
- Отказ от изразяване на мнение относно финансовите отчети или предоставяне на отрицателно мнение или мнение, съдържащо квалификации



Други важни изисквания за докладване от страна на одитора (3)

Нередности

Основни изисквания (в сила от 1.1.2017 г.):

- При съмнения или разумни основания, че може да се допуснат или са допуснати нередности, включително измами по отношение на финансовите отчети на ПОИ – информирание на одитираното предприятие с препоръка да се разследва случая и да се предприемат подходящи мерки, за да се отстранят тези нередности и да се предотврати повторението им в бъдеще.
- Ако не е предприето от ръководството разследване на случая – информирание на органите, които са определени от националното законодателство като отговорни за разследването на тези нередности.



Приложени материали към краткото представяне на Указанията на ИДЕС

- **Илюстративни модели на одиторски доклади:**
 - ✓ на предприятие от обществен интерес (ПОИ) - Модел 14
 - ✓ на средно/голямо предприятие, не-ПОИ – Модел 4
 - ✓ на микро/малко предприятие, не-ПОИ - Модел 5

съдържащи новите разширени изисквания за докладване от страна на одитора



Работна група по Указания на ИДЕС върху новите разширени одиторски доклади

Валя Йорданова

Антон Свраков

Даниела Петкова

Момчил Чергански

Росица Ботева

Цветелинка Колева

**Това е постоянно действаща група за контакт
по въпроси за докладвания на одиторите**

Ел. поща: ides@ides.bg

