

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ – 2023 г.

Съгласно Чл. 62(1) от Закона за независимия финансов одит, регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, ежегодно публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност. Същият е в обем 29 страници заедно с 3 бр. приложения и е подписан лично от регистрирания одитор. Във връзка с това изискване, представям следната информация:

1.Описание на правно-организационната форма ;	Упражняването на професията на регистрирания одитор през 2023 г. е извършена от физическото лице Христина Павлова Колева пряко и чрез „Колева-Одит” ЕООД гр. Враца.
2. Когато одиторско предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея;	Нито предприятието, нито регистрирания одитор са част от каквато и да е било мрежа .
3.Описание на управленската структура на одиторското дружество;	„Колева-Одит” ЕООД е предприятие на одитора и се представлява и управлява от регистрирания одитор Христина Павлова Колева. Предприятието на одитора има в структурата си: пом. управител и пом. одитор на 4 часов работен ден. Нито един от тях обаче не взема участие при изпълнение на одитните ангажименти.
4.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор-физическо лице, съответно от лицата управляващи одиторското дружество за ефективността на нейното функциониране;	<ul style="list-style-type: none"><li>• Приложение 3. Система за управление на качеството.</li><li>• Приложение 4. Декларация от одитора относно ефикасността на нейното функциониране.</li></ul>
5.Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор;	Последна проверка за контрол на качеството на дейността е извършена на 17,18 и 19. 08.2022 за периода 01.01.2020 г.-31.12.2020 г.
6.Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит;	Задължителен финансов одит на годишния финансов отчет за 2023 на годишния финансов отчет- индивидуален и консолидиран на „Топлофикация-Враца” ЕАД за 2023 г. чрез „Колева-Одит” ЕООД гр. Враца
7.Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с	Регистрирания одитор потвърждава, че и през последната финансова година са спазени изискванията свързани с тестване на



<p>независимостта; в доклада трябва да се потвърди, че през последната година е бил извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.</p>	<p>независимостта. При сключване на договорите за одит за всички поети ангажименти са подписани и предоставени декларации за неговата независимост.</p>	
<p>8.Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30.</p>	<p>Регистрираният одитор винаги е имал убеждението, че поддържането на професионално ниво не е нормативно задължение, а потребност на професията. Регистрираният одитор винаги се е подчинявал на стремежа си да се обучава не по-малко от нормативно регламентиранияте 40 часа и винаги ги е отчитал в професионалната година. За 2023 г. обучението включва тематиката, приложена след доклада за прозрачност, Приложение 1.</p>	
<p>9.Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаградението на съдружниците- за одиторското предприятие.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Неприложимо за регистрирания одитор.</li> </ul>	
<p>10.Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65.</p>	<p>Регистрираният одитор работи сам. Той е отговорният одитор за поетите ангажименти. В одитираното ПОИ предприятие- „Топлофикация –Враца“ЕАД одитът е за четвърта година.</p>	
<p>11.Информация относно договорения общ оборот приходи на регистрирания одитор, разпределен по следните категории: а)Приходи от задължителен одит на годишен финансов отчет-индивидуален на:</p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• едно предприятие от обществен интерес;</li> </ul>	<p>- ПОИ предприятия-</p>	<p>11000.00</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• седем предприятия не -ПОИ ;</li> </ul>	<p>- задължителен одит на не ПОИ предприятия</p>	<p>34000.00</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• едно на доброволен одит;</li> </ul>	<p>- доброволен одит на не ПОИ предприятия-</p>	<p>1000.00</p>
<p><b>Общо приходи от одит</b></p>		<p><b>46000.00</b></p>
<p>б)Приходи от разрешени услуги различни от одита, предоставени на одитираните предприятия;</p>	<p>Не са извършвани такива услуги. Одиторът не предлага други услуги на одитираните предприятия освен одит.</p>	
<p>в)Други услуги, предоставяни на други клиенти освен на одитираните предприятия</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не са предоставяни други услуги.</li> </ul>	

**Приложение:**

- Приложение 1 за оповестяване тематиката на обучение през 2023 г.
- Приложение 2 - Описание на системата за вътрешен контрол на качеството; и
- Приложение 3 – Декларация от регистрирания одитор за ефективността на системата за контрол върху качеството на одиторските услуги.

**Дата: 23.04.2024**  
**гр. Враца**

**Подпис:**

  
**/РО Христина Колева/**

**ПРИЛОЖЕНИЕ № 1** към отчета за квалификация на одитора през 2023 г.

	Теми на семинара	Лектори	Период	Часове
1.	Промени в ЗКПО през 2023 г. Актуални въпроси по прилагането на ЗКПО и данъчна практика на НАП и МФ. Подготовка за годишно данъчно приключване на 2022.	Димитър Войнов	20.03.2023	8
2.	Мерки срещу изпирането на пари и финансиране на тероризма	• Тошко Поптолев	27.10.2023	8
3.	Разработване внедряване и прилагане на система за управление на качеството	• Катя Драгииска	21-22.11.2023	8
	Преглед за качеството на ангажимента	• Катя Драгииска	22.11.2023	4
	Основни изменения в данъчните закони свързани с годишното приключване	• Катя Драгииска	23.11.2023	4
4.	<p><b>Кръгла маса :Оценки за целите на МСФО9.</b></p> <p>1.Въведение.Финансови инструменти. Ролята на оценителите при определяне на справедливата стойност.</p> <p>2.Гледна точка на одиторите като потребители по оценки по МСФО 9.Добри практики и проблемни области.Гледна точка на проверител по МСФО 9.</p> <p>3.Примери от практиката при оценки на финансови инструменти</p>	<p>• <b>Модератори:</b></p> <p>1. <b>Никола Кедов</b>- Адванс експертни оценки</p> <p>2.<b>Георги Петков</b>- Грант Тортън</p> <p>3.<b>Д-р Георги Николов</b>- УНСС , ИДЕС</p> <p>• <b>Модератори:</b></p> <p>• <b>Никола кедов</b></p> <p>• <b>Петко Димитров</b>- Прайсътъххаускуп ърс одит</p> <p>• Д-р Гиорги Николов</p> <p><b>Модератори:</b></p> <p>• <b>Андрей Иванов</b>- Делойт България</p> <p>• <b>Николай Марков</b>- Дил Адвайзъри</p> <p>• <b>Виктор Генов</b> КК Амрита</p> <p>• <b>Петко Димитров</b></p>	30.11.2023	5
5.	Определяве и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания по класове сделки и предприети процедури	• Катя Драгииска • Силвия Костова	18.12.2023 18.12.2023	6 2
	<b>Общо:</b>			<b>45</b>

Съставил:   
 Р/О Христина Колев



**ОПИСАНИЕ НА  
СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО**

**В ОДИТОРСКАТА ПРАКТИКА НА „КОЛЕВА- ОДИТ” ЕООД ГР. ВРАЦА**

(ОДИТОРСКА ПРАКТИКА НА ХРИСТИНА ПАВЛОВА КОЛЕВА САМОСТОЯТЕЛНО ПРАКТИКУВАЩ РЕГИСТРИРАН ОДИТОР (БЕЗ СЛУЖИТЕЛИ /СЪТРУДНИЦИ диплома 0229/1993 г. при ИДЕС)

СУК е разработена в съответствие с Международен стандарт за управление на качеството 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 1), 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. 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.

*(Тази система е разработена и ще се прилага и ако в одиторската практика се привличат сътрудници и се сформират по-големи екипи. На настоящия етап одитите и услугите за изразяване на сигурност, когато има такива се изпълняват от Христина Павлова Колева, рег. одитор № 0229.*

*При наемане на персонал, правилата в настоящата система за управление на качество се прилагат от същия, като системата ще бъде допълнена при необходимост с допълнителни изисквания относно наемането, квалификацията, ротацията и други въпроси свързани с наетия персонал.*

Системата за управление на качеството включва следното съдържание:

**I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

**II. ЦЕЛ НА СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО**

**III. ДЕФИНИЦИИ**

**IV. РАЗРАБОТВАНЕ, ВНЕДРЯВАНЕ И ПРИЛАГАНЕ НА СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО**

1. Изисквания

2. Отговорности

**V. ПРОЦЕСЪТ НА ФИРМАТА ПО ОЦЕНКА НА РИСКА**

**VI. ОБЩО УПРАВЛЕНИЕ И РЪКОВОДСТВО**

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

2. Ръководство.

3. *Организационна структура на фирмата*

## **VII. ПРИЛОЖИМИ ЕТИЧНИ ИЗИСКВАНИЯ**

1. *Политика на приложимите етични изисквания.*

2. *Процедури за спазване на етичните изисквания*

### **A. НЕЗАВИСИМОСТ**

1. *Политика на независимост*

2. *Процедури към политиката за спазване на независимост*

3. *Заплахи за независимостта*

4. *Елиминиране на заплахите за независимостта*

5. *Политика за ротация (когато е приложимо)*

6. *Процедури към политиката за ротация (когато е приложимо)*

### **B. КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ**

1. *Политика за конфликт на интереси*

2. *Процедури към политиката за конфликт на интереси*

### **B. КОНФЕДЕНЦИАЛНОСТ**

1. *Политика на конфиденциалност*

2. *Процедури към политиката за конфиденциалност*

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

4. *Политика за сигурност*

5. *Процедури за сигурност*

6. *Приложими етични изисквания, валидни по отношение на други лица*

## **VIII. ПРИЕМАНЕ И ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КЛИЕНТИ И КОНКРЕТНИ АНГАЖИМЕНТИ**

### **IX. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТА**

1. *Цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на качествени ангажименти*

2. *Документация за ангажимента\**

### **X. РЕСУРСИ – (когато е приложимо)**

1. *Човешки ресурси*

2. *Политики и процедури, отнасящи се до наемането, развиването и запазването на персонала.*

3. *Изисквания към персонала*

4. *Политики при действия и поведение на персонала, оказващи отрицателно влияние върху качеството*

5. *Лица получени от външни източници*

6. *Определяне на ръководител на екипа по ангажимента за всеки ангажимент*

7. *Определяне на членове на екипа по ангажимента за всеки ангажимент*

8. *Технологични ресурси*

9. *Интелектуални ресурси*

10. *Доставчици на услуги*

### **XI. ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ**

1. *Информационна система на фирмата*

2. *Комуникация в рамките на фирмата*

3. *Конкретно посочени отговори*

4. *Оплаквания и обвинения*

5. *Политики и процедури за справяне с оплаквания и обвинения*

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

7. *Комуникация с лицата, натоварени с общо управление*

8. *Комуникация с външни страни на системата на фирмата за управление на качеството*

9. *Естество, време на изпълнение, обхват и подходяща форма на комуникация с външни страни*

10. *Примери за форма на комуникация с външни страни*



## **XII. ПРЕГЛЕДИ НА КАЧЕСТВОТО НА АНГАЖИМЕНТ**

1. *Изисквания за преглед на качеството на ангажимент*
  - 1.1. *Преглед на качеството на ангажимент изискван от закон или нормативна разпоредба*
  - 1.2. *Преглед на качеството на ангажимент, като отговор за адресиране на един или повече рискове за качеството*
  - 1.3. *Рискове за качеството свързани с предприятия от публичния сектор*
  - 1.4. *Рискове за качеството отнасящи се до следните видове ангажименти, изпълнявани от фирмата, и доклади, които ще бъдат издадени*
  - 1.5. *Рискове за качеството отнасящи се до следните видове предприятия, за които се изпълняват ангажименти*
  - 1.6. *Рискове за качеството произтичащи от процедурите прилагани от екипа по ангажимента*
2. *Назначаване и съответствие с установените критерии на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента*
  - 2.1. *Възлагане на отговорност за назначаването на лицата, извършващи преглед за качеството на ангажимента*
  - 2.2. *Назначаване на лице/а, извършващи преглед за качеството на ангажимент*
  - 2.3. *Лица оказващи съдействие на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента*
  - 2.4. *Заплахи за обективността на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента*
  - 2.5. *Нарушаване на установените критерии за извършване на преглед за качеството на ангажимента от лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента*
3. *Извършване на преглед на качеството на ангажимента*
4. *Приключване на прегледа на качеството на ангажимента*
5. *Документация свързана с прегледа на качеството на ангажимента*

### **а.ПРОЦЕС НА ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ И ОТСТРАНЯВАНЕ НА НЕДОСТАТЪЦИТЕ**

1. *Разработване и изпълнение на дейностите по текущо наблюдение*
2. *Определяне на естеството, времето на изпълнение и обхватът на дейностите по текущо наблюдение*
3. *Разработването на процеса на фирмата по оценка на риска и процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците*
4. *Промени в системата за управление на качеството*
5. *Предшени дейности по текущо наблюдение*
6. *Друга уместна информация*
7. *Дейности по текущо наблюдение на приключени ангажименти*
8. *Дейности по текущо наблюдение, различни от проверка на приключени ангажименти*
9. *Проверка на циклична база на приключени ангажименти по отношение на съдружниците, отговорни за ангажиментите*
10. *Изисквания към лицата извършващи дейности по текущо наблюдение*
11. *Оценяване на констатации и идентифициране на недостатъци*
  - 11.1. *Оценяване на констатациите*
  - 11.2. *Оценяване на идентифицираните недостатъци*
  - 11.3. *Процедури за разбиране на първопричината или първопричините за идентифицирания недостатък*
  - 11.4. *Предприемане на отговор на идентифицираните недостатъци*
  - 11.5. *Непрекъсната комуникация във връзка с текущото наблюдение и отстраняването на недостатъците*

## **XIII. ОЦЕНЯВАНЕ НА СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО**

## **XIV. ДОКУМЕНТАЦИЯ**

Към системата за контрол са предвидени 31 приложения, от които някои неприложими на този етап, поради това, че одиторът работи сам и не използва други одитори или друга помощ.

СУК и приложенията са на разположение при одитора. Одиторът има и разработен наръчник от документи, които се използват при одитните процедури в обем от 203 страници, които също са на разположение.

Подпис:

  
РО д-р Христина Колева

### ПРИЛОЖЕНИЕ 3

## ДЕКЛАРАЦИЯ

**на регистрирания одитор 0229 Христина Павлова Колева относно ефективността на функциониране на Системата за управление на качеството**

Долуподписаната, РО 0229, Христина Колева декларирам, че ежегодно, след приключване на одиторските ангажименти извършвам преглед на Системата за управление на качеството на извършваните одиторски услуги. Целта на прегледа е, да се осигури предприятието на одитора и самия одитор с разумна степен на сигурност, че неговата система за управление на качеството функционира ефективно, както и да се въведе необходимата актуализация, **когато това се налага** и е продиктувано и от резултатите от извършеното текущо наблюдение.

От извършения до датата на доклада за прозрачност преглед, декларирам, че Системата за управление на качеството на одиторските ми услуги действа и е ефективна.

Подпис:

  
РО д-р Христина Колева