

НАСОКИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВМЕСТЕН ОДИТ

13 ЮНИ 2017 г.

Съдържание

1	Въведение	1
1.1	Цел и обхват	1
1.2	Дефиниции	1
2	Основен подход и принципи при поемане и изпълнение на съвместен одит	2
2.1	Поемане на ангажимента	2
2.2	Роля и отговорност на одиторите	3
2.3	Обща стратегия и одитен план	3
2.4	Разпределение на одиторската работа	4
2.5	Въпроси, свързани с контрола на качеството	5
2.6	Различия в мненията между одиторите	6
2.7	Преглед за контрол на качеството на ангажимента преди издаване на одиторския доклад	7
2.8	Формиране на окончателното одиторско мнение	7
3	Комуникация и координация	8
3.1	Комуникация и координация между съвместните одитори	8
3.2	Комуникация между съвместните одитори и ръководството, одитния комитет и другите лица, натоварени с общо управление	8
3.3	Комуникация с компетентните органи, осъществяващи надзор над дейността на одитираните предприятия	9
4	Одиторска документация	10

1. Въведение

1.1. Цел и обхват

1.1.1. Цел

Настоящите насоки имат за цел да подпомогнат регистрираните одитори, ръководствата на предприятията и одитните комитети при изпълнението на съвместен одит за постигане целите на финансов одит съгласно приложимите одиторски стандарти.

1.1.2. Обхват

Настоящите насоки съдържат ключовите принципи и подходи на съвместния одит, вкл. ролята и отговорностите на съвместните одитори, допълнителните одиторски процедури, комуникацията и изискванията към одиторската документация при изпълнение на задължителни съвместни одити на индивидуални или консолидирани финансови отчети на предприятия съгласно Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

1.2. Дефиниции

За целите на настоящите насоки посочените термини се използват със следните значения:

- а) **приложими одиторски стандарти** – приложими одиторски стандарти са Международните одиторски стандарти, Международният стандарт за контрол на качеството и другите международни стандарти, издадени от Международната федерация на счетоводителите чрез Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност;
- б) **съвместен одит** – ангажимент за задължителен финансов одит, при който двама или повече регистрирани одитори – физически лица и/или одиторски дружества, са поели ангажимент за одит на финансов отчет на предприятие чрез поделена работа и съвместно да издадат одиторски доклад върху този отчет, като носят солидарна отговорност за изразеното одиторско мнение;
- в) **съвместен одитор** – регистриран одитор (физическо лице или одиторско дружество), който е поел изпълнението на ангажимент за съвместен одит;
- г) **одиторска документация** – документи с данни за изпълнените одиторски процедури, за получените одиторски доказателства и за заключенията, които е направил съвместният одитор (могат да се използват също понятия като “работни документи” или “работни книжа”);
- д) **одиторско досие** – една или повече папки или други носители на информация, с материална форма или в електронен формат, съдържащи документи, които представляват одиторската документация за конкретен ангажимент за одит;
- е) **балансирано разпределение на работата** – такова разпределение на работата между съвместните одитори, при което съотношението на планираните часове за изпълнение на одиторските процедури за покриване на областите със съществен риск не се различава с повече от една трета (напр. при двама съвместни одитори балансирано разпределение на работата е в съотношение до 60/40 на сто от общия обем на планираните часове); разпределението при едновременно изпълнение на съвместни одити на индивидуален и консолидиран финансов отчет се прави поотделно съгласно условията в писмата за поемане на всеки от одиторските ангажименти.

2. Основен подход и принципи при поемане и изпълнение на съвместен одит

2.1. Поемане на ангажимента

- 2.1.1.** Съвместните одитори изготвят и представят предложения за одит на конкурентна база в съответствие с изискванията на ЗНФО, Международните одиторски стандарти (МОС), издадени чрез Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност и Етичния кодекс на професионалните счетоводители (ЕКПС), издаден чрез Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители на Международната федерация на счетоводителите. Според условията на искането за предложение за одит, съвместният одитор може да предлага услуги по съвместен одит индивидуално или заедно с друг/и одитор/и. В случай на индивидуално предложение съвместният одитор се съгласява, че всеки друг съвместен одитор ще бъде избран също индивидуално от съдружниците/акционерите, от неограничено отговорните съдружници или от едноличния собственик на капитала в предприятието доверител.
- 2.1.2.** Всеки съвместен одитор е еднакво отговорен за спазване изискванията за независимост и другите етични изисквания съгласно ЗНФО, както и изискванията за компетентност и експертиза, необходими за изпълнение на съвместния одит. Всеки съвместен одитор следва да се убеди, че всеки друг съвместен одитор е избран в съответствие с тези изисквания. Всеки съвместен одитор следва да сътрудничи в пълна степен на всеки от другите съвместни одитори с цел получаване на необходимото потвърждение за независимост. Всеки съвместен одитор има правото да откаже съвместната работа с друг избран одитор или да откаже ангажимента като цяло, на базата на получени доказателства за съществуващо или потенциално несъответствие или отказано, или недостатъчно сътрудничество от страна на другия одитор, независимо от начина, по който е направено предложението за одит, индивидуално или съвместно – съгласно разпоредбите на чл. 49 от ЗНФО.
- 2.1.3.** Съвместните одитори са солидарно отговорни за приемането на клиента и ангажимента в съответствие със ЗНФО и ЕКПС. Процедурите по приемане на клиента и ангажимента се изпълняват съвместно, вкл. одобряване на крайното решение.
- 2.1.4.** Условията по съвместния одиторски ангажимент се уреждат в общо писмо за поемане на одиторския ангажимент, което се съгласува и подписва от съвместните одитори, в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти. Всякакви други договорености и условия, например финансови или специфични правни условия, които не са свързани с договореностите и условията в писмото за поемане на ангажимента и не противоречат на изискванията на приложимите одиторски стандарти и закона, могат да бъдат договорени от съвместния одитор с ръководството на предприятието индивидуално в отделно споразумение.
- 2.1.5.** В писмото за поемане на одиторския ангажимент се посочват и условията и редът за разпределение на работата между съвместните одитори, както и за разрешаване на евентуални различия в мнението или спорове между тях.
- 2.1.6.** Писмото за поемане на одиторския ангажимент не може да съдържа ограничения за отговорността на съвместните одитори извън общите изисквания на приложимите одиторски стандарти и ЗНФО.

2.1.7. Ангажимент за задължителен съвместен одит не може да бъде изпълняван от регистрирани одитори, които са свързани лица по смисъла на пар. 1, т. 41 от допълнителните разпоредби на ЗНФО.

2.2. Роля и отговорност на одиторите

2.2.1. Съвместните одитори са солидарно отговорни за изпълнението на одиторския ангажимент и за изразеното одиторско мнение. Съвместните одитори следва да спазват изискванията на приложимите етични норми, вкл. за независимост, установени със ЗНФО, ЕКПС и приложимите одиторски стандарти.

2.2.2. Всеки съвместен одитор следва да притежава необходимите за изпълнение на одита компетентност и експертни знания, като съвместните одитори не може да се допълват взаимно.

2.2.3. Всеки съвместен одитор е отговорен за работата на другите съвместни одитори и отговорността му не може да бъде ограничавана заради небрежност или лошо качество на работата на друг съвместен одитор. Съвместният одитор следва да потвърди, че одитът е изпълнен в съответствие с приложимите одиторски стандарти и са събрани достатъчни и уместни одиторски доказателства (вкл. и от работата, извършена от другите съвместни одитори), така че да се формира мнение върху финансовия отчет на база оценката на и заключенията от получените одиторски доказателства от всеки съвместен одитор.

2.2.4. Съвместните одитори следва да полагат общи усилия и да си сътрудничат изцяло от поемането на ангажимента до приключването на одита и издаването на одиторския доклад.

2.2.5. Съвместните одитори осигуряват един на друг неограничен достъп до одиторската документация за извършване и документиране на взаимен преглед на изпълнената от тях работа. При постигнато съгласие те могат да уговорят взаимно предоставяне на копия на документи от одиторската си документация на друг съвместен одитор, вкл. редът и условията за това предоставяне.

2.3. Обща стратегия и одитен план

2.3.1. Характерът, времето и обхватът на работата, която следва да бъде извършена при съвместен одит, са същите както при изпълнение на самостоятелен ангажимент за одит. Съвместните одитори следва да спазват принципите и изискванията на приложимите одиторски стандарти, за да оценят съвместно рисковете, както и да определят подходящите одиторски процедури, които да бъдат изпълнени.

2.3.2. Съвместните одитори съгласуват и заедно изготвят обща одиторска стратегия и одиторски план за изпълнение на ангажимента.

2.3.3. Съвместните одитори определят общо ниво на същественост и праг на некоригирани отклонения за целия ангажимент, както и други нива на същественост, в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти. В случай на несъгласие, което е резултат от прилаганите от одиторите различни методологии, се използва най-ниското съответно ниво на същественост.

2.3.4. На фазата на планиране съвместните одитори се договарят за разпределението на работата, която следва да бъде извършена за изпълнението на одиторския ангажимент. Процедурите по приемане на клиента и ангажимента, оценка на риска, контролът върху качеството на ангажимента, както и комуникацията с лицата,

натоварени с общо управление и оценка на резултатите от одита не могат да бъдат разпределяни и следва да бъдат изпълнени съвместно.

2.3.5. Изискванията по пар. 2.3.1-2.3.4 се прилагат и при съвместен одит на консолидиран финансов отчет. Съвместните одитори на група¹, по своя преценка и в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти, могат да изготвят съвместни инструкции или други еквивалентни документи за комуникиране с одиторите на компоненти относно обхвата и времето на тяхната одиторска работа във връзка с консолидираната финансова информация на компонентите и техните констатации.

2.4. Разпределение на одиторската работа

2.4.1. Съвместните одитори следва да потвърдят изрично, че разпределението на работата покрива всички съществени обекти от финансовия отчет на одитираното предприятие, вкл. компонентите на група при съвместен одит на консолидиран финансов отчет на група.

2.4.2. Съвместните одитори могат да разпределят работата на базата на критерии като активи и пасиви или приходи и разходи на одитираното предприятие, бизнес подразделения, географски локации, както и компоненти на групи (напр. дъщерни предприятия) при съвместен одит на консолидиран финансов отчет на група и др.

2.4.3. Съвместните одитори планират балансирано разпределение на задачите, необходими за изпълнение на одита, като използват едновременно следните критерии:

- а) количествени, напр. планирания брой часове за изпълнение на задачите, като часовете за всеки одитор следва да бъдат съобразени с обема на разпределена работа; и
- б) качествени, напр. опита, експертните знания и квалификацията на членовете на екипа на всеки съвместен одитор.

2.4.4. Съвместните одитори изготвят писмен меморандум за разпределение на одиторските процедури. Такова разпределение би могло да бъде извършено, както следва:

- а) разбиране за предприятието и оценка на риска – изпълнява се съвместно;
- б) одиторска стратегия и одиторски план – изпълнява се съвместно;
- в) одиторски процедури – изпълняват се поотделно от съвместните одитори на база на договореното разпределение на работата;
- г) аналитични процедури при приключване на одиторския ангажимент – изпълняват се съвместно;
- д) одиторски доклад – изготвя се съвместно.

2.4.5. Провеждането и документирането на дискусията за оценка на риска и планирането са задължения за всички съвместни одитори.

2.4.6. Разпределението на работата по одита между съвместните одитори, както и областите, които следва да бъдат покрити съвместно от всички, следва да бъдат документираны и комуникирани с ръководството на предприятието преди започване изпълнението на одиторския план. При съвместен одит на предприятие от обществен интерес разпределението на работата следва да бъде комуникирано и с одитния комитет, съответно информация за това да бъде включена в доклада до него.

¹ Група по смисъла на приложимата отчетна рамка

- 2.4.7.** Когато в процеса на изпълнение на одиторския план съвместен одитор установи наличието на въпрос, който е в обхвата на отговорностите и заслужава вниманието на друг съвместен одитор или който изисква оповестяване, дискусия или прилагане на преценка от страна на друг съвместен одитор, той следва да комуникира писмено въпроса с другия съвместен одитор. Това следва да бъде направено своевременно с изпращането на доклад или меморандум преди издаване на одиторския доклад.
- 2.4.8.** Всеки съвместен одитор е пряко отговорен за работата, която е разпределена за него, независимо дали е подготвил или не отделен доклад за извършената от него работа. Съвместните одитори са солидарно отговорни и за:
- а) одиторските процедури, които не са разпределени между съвместните одитори и които се изпълняват съвместно;
 - б) решенията относно характера, времето и обхвата на одиторските процедури, които да бъдат изпълнени от всеки от тях;
 - в) това, доколко са подходящи взетите решения относно характера, времето и обхвата на одиторските процедури, разпределени помежду им, като правилното изпълнение на тези одиторски процедури е отделна и специфична отговорност на съответния съвместен одитор;
 - г) въпросите, повдигнати от съвместните одитори, по които има съгласие между тях;
 - д) проверката дали финансовият отчет на предприятието е в съответствие с изискванията за оповестяване на съответната рамка за финансово отчитане;
 - е) това, че одиторският доклад е в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и други съответни изисквания за докладване.
- 2.4.9.** Част от работата по одита включва получаване на информация и обяснения от ръководството. Тези процедури се изпълняват заедно от съвместните одитори, освен ако те не договорят писмено специфично разпределение на това към конкретен съвместен одитор, който да получава необходимата информация и разяснения от ръководството и да ги предоставя на съответния друг съвместен одитор.
- 2.4.10.** Всеки съвместен одитор е длъжен да се убеди, че другите съвместни одитори са изпълнили тяхната част от работата по съвместния одит в съответствие с приложимите одиторски стандарти. Всеки съвместен одитор следва да прегледа работата на другите съвместни одитори и при необходимост да извърши допълнителни тестове/проверки с цел да потвърди дали работата на другите одитори е извършена в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти, одиторската стратегия и плана за одита.
- 2.4.11.** Всеки съвместен одитор е длъжен да осигури на другите съвместни одитори цялата информация за всяко установено от него отклонение, неправилно отчитане или докладване от одитираното предприятие или групата спрямо изискванията на приложимата рамка за финансово отчитане и действащото законодателство.

2.5. Въпроси, свързани с контрола на качеството

2.5.1. Консултации по технически въпроси, въпроси за независимост, етика и други

- 2.5.1.1.** Всички значими въпроси от техническо или методологическо естество, етични или други въпроси, свързани с независимостта, но без ограничение само до тях, следва да бъдат дискутирани заедно от съвместните одитори с ръководството, а когато е необходимо и с лицата, натоварени с общо управление.

2.5.1.2. Когато съвместен одитор е използвал работата на експерт, другите съвместни одитори следва да имат достъп до документите за работата на този експерт и да могат да прегледат работата му.

2.5.2. Преглед на работата, извършена от другия одитор

2.5.2.1. Всеки съвместен одитор анализира областите във финансовия отчет с оценени съществени рискове и определя обхвата и степента на взаимния преглед върху работата на другите съвместни одитори. Прегледът включва оценка дали:

- а) са изпълнени одиторските процедури, които са разпределени на всеки от другите съвместни одитори;
- б) са получени достатъчни и уместни одиторски доказателства от изпълнените одиторските процедури от всеки от другите съвместни одитори, на които доказателства се базира одиторското мнение; и
- в) заключенията на всеки от другите съвместни одитори са подходящи и адекватни на получените доказателства и последователни като цяло.

2.5.2.2. Възможността за съгласувано предоставяне на копия от документи от одиторската документация от един съвместен одитор на друг от съвместните одитори не изключва задължението за взаимен преглед, анализ и формиране на заключение за достатъчността и уместността на одиторските доказателства от изпълнените процедури съгласно пар. 2.5.2.1. Копията на такива документи сами по себе си не са одиторски доказателство за изпълнена процедура от другия съвместен одитор.

2.5.2.3. Ако съвместен одитор прецени, че работата на друг съвместен одитор е недостатъчна или че не може да разчита на нея, той следва писмено да обърне внимание за това другият съвместен одитор да организира изпълнението на допълнителната работа, която е необходима. Ако другият съвместен одитор възрази, че допълнителните процедури не са необходими, извършващият прегледа съвместен одитор следва да изпълни тези допълнителни процедури, за да получи достатъчни и уместни одиторски доказателства с цел да формира мнение върху финансовия отчет, тъй като всеки от съвместните одитори е солидарно отговорен за одита.

2.5.2.4. Взаимните прегледи на извършената работа следва да бъдат приключени на или преди датата на издаване на одиторския доклад от съвместния одит.

2.6. Различия в мненията между одиторите

2.6.1. Всеки съвместен одитор следва да установи и да прилага политики и процедури за случаите на различия в мнението с друг съвместен одитор. Процедурите следва да осигурят ранно идентифициране на различия в мнението, да предоставят ясни насоки за стъпките, които ще последват и да изискват документиране разрешаването на различията и прилагането на заключенията, до които се е достигнало.

2.6.2. Ако спорен въпрос не може да бъде разрешен от съвместните одитори, отговорните одитори следва да документират в одиторското си досие разногласията по съществените въпроси за одита и/или области на преценка, както и основанията за това. Този документ следва да съдържа следната информация:

- а) описание на спорния въпрос;
- б) приложимите одиторски стандарти;
- в) предложено разрешаване на проблема;
- г) информация за предприетите действия, с които да се разреши проблемът;
- д) допълнителна информация, по преценка.

2.6.3. Когато различията в мнението не могат да бъдат разрешени, съвместните одитори информират своевременно ръководството, одитния комитет и другите лица, натоварени с общо управление.

2.6.4. Всеки съвместен одитор следва да положи необходимите усилия за разрешаване на различията с другите съвместни одитори преди издаването на одиторския доклад. В редки случаи, когато това не е възможно и се отнася до съществени различия, които биха довели до модификация на одиторското мнение, се прилагат изискванията на чл. 51, ал. 5 от ЗНФО.

2.7. Преглед за контрол на качеството на ангажимента преди издаване на одиторския доклад

2.7.1. Всеки съвместен одитор прилага приетите от него политики и процедури относно прегледа за контрол на качеството на ангажимента при спазване изискванията на ЗНФО и приложимите одиторски стандарти. Прегледът за контрол на качеството на ангажимента по съвместен одит включва и:

- а) оценка за независимостта на всички съвместни одитори по отношение на съвместния одиторски ангажимент;
- б) проверка дали са проведени навременна дискусия и подходяща консултация по въпросите, свързани с различията в мнението между съвместните одитори, или по други сложни или спорни въпроси и заключенията, произтичащи от тези консултации;
- в) проверка дали документацията, избрана за преглед, вкл. от работата на другите съвместни одитори, обхваща цялотната работа по отношение на съществени преценки и дали тя подкрепя направените заключения; и
- г) качеството на взаимния преглед, извършен от съвместните одитори.

2.7.2. Прегледът за контрол на качеството следва да бъде извършен, документиран и приключен преди датата на издаване на съвместния одиторски доклад.

2.8. Формиране на окончателното одиторско мнение

2.8.1. Съвместните одитори изразяват едно одиторско мнение за това дали финансовият отчет е изготвен и представен достоверно, във всички съществени аспекти, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане.

2.8.2. В случаите на различия в мнението съвместните одитори прилагат политиките и процедурите, които са предварително уговорени, както е посочено в раздел 2.6 от настоящите насоки.

3. Комуникация и координация

Съвместните одитори следва да приемат план за осъществяване на комуникациите, чрез който се установяват въпросите, които ще комуникират помежду си, с ръководството и лицата, натоварени с общото управление, както и редът за тяхното документиране.

3.1. Комуникация и координация между съвместните одитори

- 3.1.1.** Комуникацията между съвместните одитори се прилага по ефективен начин, съобразен с големината и сложността на одиторския ангажимент. Съвместните одитори следва да установят подходящ процес на комуникация в планиращата фаза на съвместния одит.
- 3.1.2.** Въпросите, които следва да бъдат комуникирани между съвместните одитори са:
- а) изискванията на приложимите етични норми, вкл. за независимост, свързани с одита;
 - б) въпросите, свързани с договаряне на условията на одиторския ангажимент;
 - в) изготвяне на одиторската стратегия и одиторския план;
 - г) времеви план за изпълнение на одиторските процедури;
 - д) системата за контрол на качеството на одиторските услуги на всеки от съвместните одитори;
 - е) разпределението на работата;
 - ж) установени рискове за съществени неправилни отчитания и докладвания във финансовия отчет или другата информация, вкл. и свързаните с измами;
 - з) установените несъобразявания със законови и други разпоредби, които биха довели до съществени рискове от отклонения във финансовия отчет;
 - и) установените недостатъци и отклонения във вътрешния контрол на предприятието;
 - й) заплахите за принципа на действащо предприятие;
 - к) въпросите за свързани лица;
 - л) съществените констатации в резултат на одита;
 - м) оценката на некоригираните отклонения, неправилни отчитания и докладвания, идентифицирани по време на одита;
 - н) всякакви други въпроси, свързани с одита, с които всеки от другите съвместни одитори трябва да е наясно, за да може да формира адекватно одиторско мнение.
- 3.1.3.** Съвместните одитори документират комуникацията по между си по всички съществени въпроси, които имат отношение към формирането на окончателно одиторско мнение.

3.2. Комуникация между съвместните одитори и ръководството, одитния комитет и другите лица, натоварени с общо управление

- 3.2.1.** Съвместните одитори следва да прилагат изискванията на приложимите одиторски стандарти относно комуникацията с ръководството и лицата, натоварени с общо управление.
- 3.2.2.** Навременна писмена комуникация, вкл. дискусии с ръководството на предприятието, с одитния комитет и другите лица, натоварени с общото управление, са наложителни ако са налице констатации, които биха могли да:
- а) наложат модификация на одиторското мнение;
 - б) добавят параграф за обръщане на внимание или други въпроси в одиторския доклад;
 - в) добавят параграф за ключови одиторски въпроси;

- г) установени индикатори за риск от измами; и
- д) поставят под съмнение способността на одитираното предприятие да продължи да функционира като действащо.

- 3.2.3.** Писмената комуникация с ръководството и лицата, натоварени с общо управление, се изготвя съвместно и се подписва от всички съвместни одитори.
- 3.2.4.** Съвместните одитори договарят с ръководството и лицата, натоварени с общо управление, формата, честотата, времето, степента и очакваното общо съдържание на комуникациите.
- 3.2.5.** Съвместните одитори комуникират своевременно в писмена форма с одитните комитети и другите лица, натоварени с общо управление, значимите въпроси, вкл. свързани със съществени недостатъци на вътрешния контрол, идентифицирани по време на одита, във връзка с тяхната отговорност за осъществяване на надзор върху процеса на финансово отчитане. Тази комуникация може да включва:
- а) некоригираните неправилни отчитания във финансовия отчет, вкл. оповестявания, дори когато ръководството ги счита за несъществени;
 - б) неправилни докладвания в другата информация от документи към финансовите отчети, върху които съвместните одитори имат законово задължение да изразят становище;
 - в) съществените качествени аспекти от счетоводните практики на дружеството, вкл. счетоводни политики, приблизителни счетоводни оценки и оповестявания във финансовия отчет;
 - г) съществените въпроси, обсъдени с ръководството, напр. съображения по консултации на ръководството с други счетоводители и/или експерт относно счетоводни или одиторски въпроси;
 - д) съществените трудности по време на одита, които могат да включват трудности в работата с ръководството;
 - е) съществените пропуски във вътрешния контрол;
 - ж) въпроси, свързани с дъщерни, асоциирани и/или съвместни дружества или инвестиции на предприятието.
- 3.2.6.** Степента на детайлност, с която да се комуникират съществени недостатъци и съществени въпроси, е предмет на професионалната преценка на съвместните одитори при съществуващите обстоятелства и при спазване на конкретните изисквания за уведомяване и комуникиране съгласно ЗНФО и приложимите одиторски стандарти.
- 3.2.7.** Всички съществени рискове и ключовите одиторски въпроси следва да бъдат комуникирани заедно от съвместните одитори с одитните комитети и другите лица, натоварени с общо управление, и когато е приложимо, с регулаторните органи.
- 3.2.8.** Съвместните одитори провеждат заедно срещите с одитния комитет и другите лица, натоварени с общо управление, и съставят общ работен документ.

3.3. Комуникация с компетентните органи, осъществяващи надзор над дейността на одитираните предприятия

Съвместните одитори следва да спазват изискванията за комуникация с компетентните органи, осъществяващи надзор над дейността на одитираните предприятия, произтичащи от действащото законодателство и приложимите одиторски стандарти.

4. Одиторска документация

- 4.1.** Всеки съвместен одитор следва да спазва изискванията на приложимите одиторски стандарти за документиране и съхранение на одиторското досие по ангажимента, както и приложимите законови и регулаторни изисквания за документиране.
- 4.2.** Всички документи, удостоверяващи съвместно извършена работа, се подписват от всеки от съвместните отговорни одитори.
- 4.3.** Всеки съвместен одитор събира, поддържа и архивира пълно собствено одиторско досие по ангажимента.
- 4.4.** Всеки съвместен одитор, освен другата документация съгласно изискванията на приложимите одиторски стандарти, следва да включва в одиторското си досие и документация за:
- а) професионална компетентност на съвместните одитори;
 - б) спазване на етичните принципи, изискванията за независимост и съответните заплахи и предпазни мерки за всеки от съвместните одитори;
 - в) спазване на законодателството за предпазване от “пране на пари”;
 - г) планиране и определяне на нивата на същественост за целите на одита;
 - д) разпределението на работата между съвместните одитори;
 - е) комуникацията на съществени рискове и ключови одиторски въпроси с ръководството, одитния комитет и другите лица, натоварени с общо управление;
 - ж) оценката на риска от неправилни отчитания и докладвания, включително и дължащи се на измами;
 - з) срещите и дискусиите по важни за одита въпроси между съвместните одитори;
 - и) другите комуникации с ръководството, с одитния комитет и другите лица, натоварени с общо управление;
 - й) съвместните консултации по трудни или спорни въпроси, вкл. и по етични въпроси;
 - к) резултатите от консултациите, вкл. съвместно взетите решения;
 - л) извършения преглед и оценка на работата на всеки от другите съвместни одитори, която да съдържа:
 - описание на характера, времето на изпълнение и обхвата на изпълнените одиторските процедури, които са били разпределени на съответния съвместен одитор;
 - какви одиторски доказателства са получени в резултат на изпълнените одиторски процедури и какви са заключенията на съответния съвместен одитор;
 - съществените въпроси, възникнали по време на одита, достигнатите по тях заключения и съществените професионални преценки, направени в процеса на достигане до тези заключения;
 - оценка дали получените одиторски доказателства са достатъчни и уместни с оглед изразеното одиторско мнение; и
 - оценка дали заключенията на съответния съвместен одитор са подходящи и последователни като цяло.
 - м) разногласията по важни области на одита;
 - н) обща съвместна оценка на некоригираните неправилни отчитания и докладвания;
 - о) различията в одиторското мнение;
 - п) прегледът на съвместния ангажимент за контрол на качеството.
- 4.5.** Документацията в одиторското досие на всеки съвместен одитор следва да бъде достатъчна за това, всяко независимо и компетентно лице, което няма предишна

връзка с одита, да може да направи обективна оценка на съществените преценки и заключения на съвместните одитори, вкл. и за спазване изискванията на приложимите етични норми, вкл. за независимост .

Настоящите насоки са разработени съвместно от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и Института на дипломираните експерт-счетоводители на основание чл. 36, ал. 1, т. 9 и чл. 71, ал. 3, т. 5 от Закона за независимия финансов одит, като са приети от комисията с Решение № 92/13.06.2017 г.