

# **НАСОКИ ЗА ПОЛЗВАНЕ РАБОТАТА НА ДРУГ ОДИТОР**

**24 ОКТОМВРИ 2017 г.**

## Съдържание

1. Цел и обхват .....	3
2. Дефиниции .....	3
3. Общи положения .....	4
4. Получаване на съгласие от другия одитор .....	5
5. Специфични указания при използване на работата на другия одитор .....	5

## I. Цел и обхват

1. Тези насоки са разработени, за да подпомогнат и да дадат указания на регистрирания одитор, ангажиран за извършване на задължителен финансов одит, когато той използва работата на друг одитор във връзка с извършен от него ангажимент за изразяване на сигурност върху финансова информация на предприятието доверител.
2. В обхвата на настоящите насоки не попадат взаимоотношения между регистрирания одитор, ангажиран да извърши задължителен финансов одит, и други одитори и експерти, които са регламентирани в Международен одиторски стандарт (МОС) 600 „Конкретни съображения – одити на финансови отчети на група (включително ползване работата на одитори на компоненти)“, МОС 610 „Ползване работата на вътрешните одитори“, МОС 620 „Ползване работата на експерт на одитора“ и „Насоки за изпълнение на съвместен одит“, издадени от КПНРО и ИДЕС на 13.06.2017 г. Настоящите насоки не регламентират взаимоотношенията между регистрирания одитор, ангажиран да извърши задължителен финансов одит в качеството му на групов одитор, и компонентните одитори, както и взаимоотношенията между груповия одитор и регистрирания одитор, ангажиран да извърши задължителен финансов одит в качеството му на компонентен одитор, които се уреждат в МОС 600.

## II. Дефиниции

3. За целите на настоящите насоки, следните термини имат значението, което им е дадено по-долу:
  - 3.1 Регистриран одитор – по смисъла на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) е физическо лице или одиторско дружество, вписано в регистъра по чл. 20 от ЗНФО, което има право да подписва одиторски доклади с мнение върху финансови отчети.
  - 3.2 Задължителен одит – по смисъла на чл. 6 от ЗНФО, е одитът на годишните финансови отчети, доколкото това се изисква от закон или от правото на Европейския съюз.
  - 3.3 Друг одитор – друг регистриран одитор, различен от регистрирания одитор, ангажиран за извършване на задължителен финансов одит; одитор на компонент по смисъла на пар. 9, б. „б“ от МОС 600 „Конкретни съображения – одити на финансови отчети на група“ (включително ползване работата на одитори на компоненти).
  - 3.4 Ангажименти за изразяване на сигурност – ангажименти за изразяване на сигурност върху финансова информация по смисъла на МОС, като например доброволен одит по МОС и чл. 6. ал. 3 от ЗНФО; ангажименти за изразяване на сигурност, извършени от одитор, който по искане на екипа, изпълняващ ангажимент за групата, извършва работа по финансова информация, свързана с даден компонент от групата по МОС 600 „Конкретни съображения – одити на финансови отчети на група (включително ползване работата на одитори на компоненти)“ и други.

- 3.5** Финансова информация на предприятието доверител – годишен или междинен финансов отчет на предприятието доверител; финансови отчети, изготвени в съответствие с рамка със специално предназначение; отделен компонент от финансовия отчет или на специфичен елемент, сметка или позиция във финансовия отчет; отчет, изготвян за консолидационни цели на групата.
- 3.6** Работа на друг одитор – одиторски доказателства, получени от другия одитор при изпълнение на одиторските процедури във връзка с извършване на ангажимент за изразяване на сигурност върху финансова информация на предприятието доверител.

### **III. Общи положения**

- 4.** Когато за одитирания период върху финансовата информация на предприятието доверител се извършва или е извършен ангажимент за изразяване на сигурност от друг одитор, регистрираният одитор, който е ангажиран да извърши задължителен финансов одит, на база на своята професионална преценка, може да определи да използва работата, извършена от другия одитор, и ако реши да я използва – в кои области и до каква степен.
- 5.** Регистрираният одитор, на база на своята професионална преценка, определя дали тази работа е подходяща за целите на изпълнението на задължителния финансов одит.
- 6.** За да определи дали работата на другия одитор е вероятно да бъде подходяща за целите на задължителния финансов одит, регистрираният одитор извършва, без да се ограничава само до това, следните процедури:
- 6.1** Получава разбиране за обхвата, естеството и целите на ангажимента за изразяване на сигурност върху финансовата информация на предприятието доверител, извършен от другия одитор, както и срока на изпълнение;
- 6.2** Преценява професионалната компетентност на другия одитор спрямо неговите разбирания за извършения ангажимент, фирмените му политики и целите и стратегията на поетия от него одиторски ангажимент;
- 6.3** Преценява дали другият одитор разбира и спазва етичните принципи, в частност неговата независимост, съгласно изискванията, приложими към извършения от него ангажимент за изразяване на сигурност върху финансова информация на предприятието доверител.
- 7.** В рамките на този процес регистрираният одитор осъществява комуникация с другия одитор, като двете страни спазват изискванията на раздел 140 „Конфиденциалност” от Етичния Кодекс за професионални счетоводители на Международната федерация на счетоводителите.
- 8.** Ако регистрираният одитор прецени, че работата на другия одитор би могла да е подходяща, той може да я използва, следвайки специфичните указания по-долу, след получаване на съгласие от другия одитор и предприятието доверител.

#### **IV. Получаване на съгласие от другия одитор**

- 9.** Регистрираният одитор отправя запитване за достъп до одиторската документация на другия одитор, в това число и за получаване на копия от нея, за която той е преценил, че е уместна и необходима. Комуникацията с другия одитор следва да спазва изискванията на раздел 140 „Конфиденциалност” от Етичния Кодекс за професионални счетоводители на Международната федерация на счетоводителите. Другият одитор може да даде или откаже достъп до своята одиторска документация.

#### **V. Специфични указания при използване на работата на другия одитор**

- 10.** След получаване на достъп до одиторската документация на другия одитор, регистрираният одитор извършва, без да се ограничава само до това, следните процедури:
  - 10.1** Преценява в кои области е подходящо да използва одиторските доказателства събрани от другия одитор, като за областите с по-висок оценен риск планира и извършва подходящи допълнителни процедури.
  - 10.2** Получава детайлно разбиране за характера, времето и обхвата на процедурите, извършени от другия одитор.
  - 10.3** Планира и извършва подходящи процедури за оценка на одиторските доказателства, събрани от другия одитор. Такива процедури могат да включват: обсъждания с другия одитор, преглед на работните книжа на другия одитор, изпълнение на детайлни аналитични процедури, повторно извършване на част от одиторските процедури, извършени от другия одитор и други.
- 11.** Регистрираният одитор включва в одиторската си документация:
  - 11.1** Аргументация за направената професионална преценка, на база на която е определил, че работата на другия одитор е подходяща за целите на задължителния финансов одит.
  - 11.2** Комуникация с другия одитор и предприятието доверител във връзка с получаване на достъп до одиторската документация на другия одитор.
  - 11.3** Областите, за които е преценил да използва одиторските доказателства, събрани от другия одитор.
  - 11.4** Доказателства за извършените процедури за получаване на разбиране за характера, времето и обхвата на процедурите, извършени от другия одитор, в това число копия от одиторските доказателства, получени от другия одитор, ако това е подходящо.
  - 11.5** Доказателства за извършените процедури за оценка на одиторските доказателства, събрани от другия одитор.
- 12.** Регистрираният одитор, отговорен за извършването на задължителен финансов одит носи пълна отговорност за изразеното одиторско мнение и тази отговорност не се ограничава поради използването от негова страна на работата на друг одитор.

13. Регистрираният 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.
14. Всички документи, получени от регистрирания одитор за извършената одиторска работа от друг одитор, подлежат на процедури по надзор и преглед съгласно МОС 220.
15. Регистрираният одитор събира, поддържа и архивира пълно собствено одиторско досие по ангажимента, независимо че е ползвал работата и работните книжа на друг одитор.
16. Документацията в одиторското досие на регистрирания 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 неговите съществени преценки и заключения, включително и за спазване изискванията за професионална етика и независимост, независимо че той е използвал работа на друг одитор.

*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 № 144/24.10.2017 г.*