

ГОДИШЕН ДОКЛАД

**За дейността на вътрешен одит
в «ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ
ЛЕКАРСТВА» АД - София**

за 2025 година

Този доклад е годишен доклад на вътрешния одитор в „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД – София. Той е изготвен на основание на изискванията на Вътрешните правила за финансово управление и контрол в дружеството и на Политиката на звеното за вътрешен одит в дружеството.

Дейността по вътрешен одит през 2025 г. се осъществи в съответствие с изискванията на държавните нормативни актове, вътрешните правила и политики на дружеството, международните стандарти за вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори.

Част I. ВЪВЕДЕНИЕ

Звеното за вътрешния одит е създадено на 01.11.2017 г. на основание протокол от решение на Съвета на директорите от 10.10.2017 г.

През 2025г. числеността на звеното по вътрешен одит е 1 щатна бройка съгласно трудов договор за 4 работни часа и длъжностна характеристика.

Стратегическият план за дейността по вътрешен одит за периода 2024-2026 г. е утвърден на 18.01.2024 г. от Съвета на директорите на дружеството.

Статутът на вътрешния одит е подписан с протокол от Съвета на директорите от 10.10.2017 г. и влиза в сила от 01.11.2017 г. Утвърдена е длъжностна характеристика и вътрешният одитор е запознат с нея.

Част II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ПЛАН ЗА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ

1. Цели и обхват

На база полученото разбиране за целите, приоритетите, дейността и нивото на контрол в организацията през периода 2024 г. – 2026 г. ВО си постави следните стратегически цели:

1.1. Подобряване дейността на организацията чрез:

- Идентифициране и оценяване на рисковете;
- Предоставяне на независима и обективна оценка за адекватността и ефективността на системите за финансово управление и контрол;
- Консултиране и даване на препоръки;

1.2. Осигуряване на необходимите професионални знания и умения на персонала, чрез повишаване на квалификацията, включително и поддържане на оптимален брой на вътрешните одитори за изпълнение на конкретните одитни ангажименти.

Инструментите за постигане на тези цели са:

- Наблюдение, оценка и подпомагане функционирането на системите за финансово управление и контрол в дружеството, включително и процесите свързани с разходването на средства;
- Популяризиране на дейността на вътрешния одит;
- Осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит;
- Осигуряване на независимост и обективност на дейността по вътрешен одит;
- Повишаване професионалната квалификация на вътрешния одитор.

Очакваният резултат от постигането на стратегическите цели е:

- Наличие на усъвършенствани, адекватни и ефективно действащи системи за финансово управление и контрол в дружеството.

- Наличие на квалифициран вътрешен одитор, притежаващ необходимите професионални знания и умения за изпълнение на одитните ангажменти.

За постигането на тези цели ще се направи идентифициране и оценка на рисковете в дружеството при стратегическото и годишно планиране на дейността по вътрешен одит и при извършване на конкретни одитни ангажменти за даване на увереност, анализ на разработените в дружеството правила и актуалността им спрямо приложимите нормативни актове, консултиране, чрез становища и мнение с цел да се подобрят процесите на управление на риска и контрола, участие на одитора в обучение и семинари в съответствие с промяна на нормативни актове, вътрешни правила и методологията, свързани с дейността по вътрешен одит.

2. Одитни дейности

През периода 01.01-31.12.2025 г. беше извършената оценка на процесите, съобразявайки се с времевия график и наличния капацитет се заложиха и бяха приключени следните одитни дейности:

2.1. Актуализиране на вътрешни нормативни документи

Цел на ангажмента: Актуализиране на вътрешните нормативни документи според законовите изменения и/или допълнения.

Всички нормативни документи са актуализирани.

2.2 Изпълнени одитни ангажменти

През 2024 г. беше планиран един основен одитен ангажмент. Цел на ангажмента: укрепване на вътрешния контрол, чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряването на ефективността на „процеса по планиране и доставки на материалите необходими за производството”. Съставяне на план за достигане на такова количество от стоки, с което да се задоволи пазара, и постигане на запас от стоки, с който ще може да се реагира на динамичните промени на търсенето на лекарствени продукти поне за 6 месеца напред.

2.3. Изготвяне на стратегически план за периода 2024 – 2026 година.

Цел на ангажмента: Избор на одитната стратегия, определяне на целите и приоритетите.

2.4. Изготвяне на годишен план на одитните ангажменти за 2026 година.

Цел на ангажмента: Ангажментите са насочени към най-рисковите за организацията области.

3. Фонд работно време

Отчетният период обхваща 132 работни дни , които са разпределени както следва:

№	Дейности	Планира ни	Реално отработени/ изпълнени	Отклонения
	Изпълнение на одитни ангажименти	120	120	-
	Обучение и квалификация	-	-	-
	Отпуски	-	-	-
	Болнични	-	-	-
	Стратегическо и годишно планиране	12	12	-

4. Повишаване на професионалната квалификация

Вътрешен одит не е реализирал външно обучение през 2025 г.

Част III. РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ОДИТНИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

5. Съществени констатации за организацията

Няма планирани и неизпълнени одитни ангажимент през 2024 година.

5.1. Констатации

Констатира се , че е започнало навременното заприхождаване и изписване на материали в производството, което води до подобряването дейността на служителите които планират доставката на нови материали.

Констатира се, постигане на запас от продукти за да може предприятието да реагира на промяната в търсенето като своевременно се задоволяват и моментните потребности на пазара.

Констатира се, запас от продукция за половин година напред, за задоволяване на динамичния пазар.

5.2. Изводи

Постигнати са основните цели за контрола на наличностите и планиране на нуждите на пазара.

5.3. Препоръки

5.3.1.Продължаване със засиления контрол върху служителите отговарящи за наличността на материалите.

5.3.2.Планиране на нуждите на пазара поне за 6 месеца напред.

5.3.3.Създаване на дългосрочни планове за производството на готовия продукт с цел по доброто планиране и функционалното използване на производствените мощности.

5.4 РЕЗУЛТАТИ ПО ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРЕПОРЪКИТЕ

Подобряване на работата на материално отговорните лица и навременно зареждане на складовете с нужните материали.

Част IV. ОСНОВНИ ИЗВОДИ ЗА ФУНКЦИОНИРАНЕТО НА ФИНАНСОВОТО УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ

Основните изводи за функционирането на системите за финансово управление и

контрол в дружеството се определя като “добра”. Налице са системата за „двоен подпис” и добри традиции в отчетността, контрола, опазването на активите и информацията, изпълнението на задачите и постигането на целите. Оценка на общото състояние на системите за финансово управление и контрол в организацията предстои да се направи. Оперативните цели за 2025 г. са изпълнени.

Част V. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДЕЙНОСТТА ПО ВЪТРЕШЕН ОДИТ ЗА СЛЕДВАЩИЯ ОТЧЕТЕН ПЕРИОД

Усилията на вътрешния одит през 2026 година следва да бъдат насочени към осигуряване на качествени обучения, което е основна предпоставка за предприемането на действия за изпълнението на всички и изисквания на вътрешни правила и методологията в тази област, за подобряване на разбирането за ролята на вътрешния одит за подобряване дейността на организацията.

Да укрепва и защитава организацията чрез предоставяне на рисково-базирана и обективна увереност и чрез съветване, основаващо се на задълбочени познания за дейността.

Да следи за спазване на утвърдените на процедури за управлението на риска.

Спазване на приетия Етичен кодекс и въвеждане на процедури за докладване на нарушенията му.

Настоящият годишен доклад е изготвен в пет еднообразни екземпляра, предназначени за изпълнителния директор на дружеството, Съвета на директорите, Одитния комитет, външния одитор и вътрешния одит.

15.04.2026 г.



ВЪТРЕШЕН ОДИТОР:

(Даниела Жечева)

СПРАВКА

за дейността по вътрешен одит във
„Чайкафарма Висококачествените лекарства” АД – София
за периода 01.01.2025 г - 31.12.2025 г.

	Дейност	Брой
1.	Одитни ангажименти за даване на увереност	92
1.1.	- планирани	92
1.2.	- изпълнени	92
1.3.	- в процес на изпълнение	0
2.	Одитни ангажименти за консултиране	40
2.1.	- планирани	40
2.2.	- изпълнени	40
2.3.	- в процес на изпълнение	0
5.	Съществени констатации	1
	- общ брой	1
	в т.ч. нарушения на нормативни актове	0
	в т.ч. индикатори за измами	-
5.3.	Препоръки, дадени от Вътрешния одитор	4
	- общ брой	4
	в т.ч. препоръки по съществени констатации	-
	- приети от ръководството	4
	в т.ч. препоръки по съществени констатации	4
	- проследени до 31.12.2022 г.	-
	в т.ч. препоръки по съществени констатации	-
	- изпълнени	4
	в т.ч. препоръки по съществени констатации	4
	Среден брой човеко-дни в обучения	-