



ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ СЪГЛАСНО ЧЛ. 40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2011 ГОДИНА

Съгласно изискванията на чл.40м от ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност.

Настоящият доклад се състои от 9 страници и е подписан лично от *регистрирания одитор*.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

1.Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор

Основно дейността на регистрирания одитор е свързана с извършване на одити и се осъществява чрез дружеството Одит Експерт-Стоянова ООД. Отделни други услуги, предимно счетоводство и консултации се извършват чрез дружеството Актив Одит ООД.

Данните за тези дружества и тяхната свързаност са както следва:

Фирма: Одит Експерт-Стоянова ООД – регистрирано по фирмено дело No 1559/2005 120 на БОС.

Седалище: Благоевград

Адрес на управление: ул. Трети март 29

Фирма: Актив Одит ООД – регистрирано по фирмено дело No 2374/1999 120 на БОС.

Седалище: Благоевград

Адрес на управление: ул. Полковник Димов 1

2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея

Неприложимо в случая.

3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие

Дружеството се представлява и управлява от Надка Стоянова и Йордан Стоянов.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторско предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране

Системата за вътрешен контрол е изградена в съответствие с правилата и стандартите на ИДЕС, Закона за независим финансов одит, Етичният кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC) и Международните одиторски стандарти, приложими в България.

Нашият екип е постоянно ангажиран и отговорен за осигуряване на контрол върху качеството по отношение на всички аспекти от нашата дейност. При разработване системата за контрол върху качеството са съблюдавани основните изисквания на МСКК 1 Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на историческа финансова информация и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани с тях услуги.

4.1. Лидерски отговорности за качеството в рамките на фирмата

Управителите са ангажирани с изграждането и стимулирането на етична среда и корпоративна култура на всяко едно ниво във фирмата. Крайната отговорност се носи от управителите на фирмата, чиято цел е постигане на качество във всички свои ангажименти, които изпълнява, чрез спазване на следните изисквания:

(а) Фирмата възлага своите управленски отговорности така, че търговските съображения да не са с по-голяма тежест пред качеството на извършената работа.

(б) Политиката и процедурите на фирмата, свързани с оценката на резултатите от работата, възнагражденията и повишенията (включително системите за допълнително стимулиране) на нейния персонал, са разработени по начин, демонстриращ като най-важния ангажимент за фирмата – осигуряването на качество;

(в) Фирмата отделя достатъчно ресурси за разработването, документирането и подкрепата на нейната политика и процедури за контрол върху качеството.

4.2. Етични изисквания

Фирмата е приела Кодекса за етика и поведение на МФС, като персоналят е запознат и е наясно с изискванията, които са достъпни като материали за всеки един служител.

Съгласно Кодекса за етика и поведение, всеки един служител в нашата фирма следва да ръководи и съобразява своята работа в съответствие с изискванията на фундаменталните принципи на професионална етика в следните аспекти:

- (а) почтеност;
- (б) обективност;
- (в) професионална компетентност и надлежно внимание;
- (г) конфиденциалност;
- (д) професионално поведение.

Еднолично практикуващия одитор е отговорен за даването на препоръки за политиката и процедурите на фирмата за установяване, насърчаване и наблюдение на етичното поведение на целия персонал. По-конкретно, еднолично практикуващия одитор е отговорен за :

-адекватността на политиките и процедурите на фирмата, свързани с почтеността, обективността и независимостта, тяхното съответствие с Кодекса за етика и поведение, и ефективността на тяхната комуникация пред персонала на фирмата; и

-предоставяне на съответните насоки за старшия персонал.

4.3. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажименти

Фирмата приема или продължава един ангажимент, единствено ако е направила заключение, че на клиента не му липсва почтеност, че фирмата е компетентна да изпълни изискваните услуги и, че може да спази изискванията на Етичните стандарти.

Управителите носят отговорността за приемането на нов одиторски ангажимент. При попълване на формуляра на фирмата за приемане / продължаване на клиент управителите, оценяват свързаните рискове (и каквито и да било възникващи отговорности) и, ако е уместно, подписват формуляра, посочвайки приемането на ангажимента.

Фирмата предприема действия за даден клиент единствено след като е издала писмо за поемане на ангажимент, за да потвърди условията на ангажимента. Еднолично практикуващия одитор е отговорен за гарантиране, че за одиторския клиент е издадено писмо за поемане на ангажимент и, че това е направено като част от административния процес за приемане на нов клиент. Ежегодно, като част от процеса на планиране на одитите, се преценява необходимостта от актуализация на писмото за поемане на ангажимент. Ако е необходимо да се актуализира писмото, това се извършва преди

започването на одиторската работа. Отговорност на на еднолично практикуващия одитор е да гарантира, че всяко ново писмо за поемане на ангажимент е върнато, подписано от клиента като потвърждение за приемането на условията на ангажимента, преди да се започне каквато и да било работа

4.4. Човешки ресурси

Човешките ресурси са критичен фактор, определящ възможността да предоставяме професионални услуги. За да се гарантира, че дружеството разполага с персонал, който притежава необходимите способности, компетентност и етичност, нужни за осигуряване на качествен одит в съответствие с професионалните и законови изисквания, сме изградили ясна политика и процедури, отнасящи се до следните области:

- (а) набиране на персонал;
- (б) оценка на резултатите от работата;
- (в) компетентност и способности;
- (г) развитие на кариерата;
- (д) повишение;
- (е) възнаграждение;
- (ж) оценка на потребностите на персонала.

Фирмата наема персонал, за работа по одити, който има необходимата почтеност и компетенции. Фирмата разполага с детайлен процес по наемане на служители, включващ следното:

- внимателен преглед на молбите и биографичните справки
- получаване на доказателства за квалификацията, когато това е уместно
- получаване на препоръки от подходящи източници
- провеждане на лични интервюта с кандидатите.

Фирмата гарантира, че всеки член на персонала притежава подходящи компетенции, за да му се даде възможност да функционира ефективно на нивото, на което е назначен. Фирмата също подчертава необходимостта от спазването на изискванията за непрекъснато професионално развитие, възникващи в резултат на етичните насоки на професионалните органи.

Фирмата извършва ежегодни оценки на резултатите от работата и оценява притежаваните компетенции и бъдещите изисквания за обучение, оценени спрямо изискванията на фирмата и кариерното развитие на персонала. Тези оценки се документират и се поставят в личните досиета на служителите. Когато се оценяват компетентностите и необходимостта от обучение, се разглеждат следните области:

- технически познания
- аналитични умения и умения за преценка
- умения за общуване
- умения за лидерство и обучение
- делови взаимоотношения с клиентите
- квалификация по отношение на образованието и професионалната подготовка
- други лични качества
- изисквания за непрекъснато професионално развитие.

Когато се разглежда личното развитие на служителя, фирмата отчита, че това може да се реализира чрез обучение и опит, натрупан във фирмата, или чрез подходящи курсове, обучение и проучвания, осигурени от външни източници.

4.5. Изпълнение на ангажимент

Всички одиторски ангажименти се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания. Те се изпълняват по начин, предоставят разумна степен на сигурност, че фирмата издава единствено доклади, които са уместни в съществуващите обстоятелства.

Фирмата има установени процедури, които дават възможност одиторските ангажименти да се изпълняват с високо качество и на последователна база. Това включва използването на одиторската програма на „Суфлин“, стандартни списъци за проверка за оповестяванията и наличие на старши персонал и външни ресурси за консултации, където това е уместно. Отговорност на еднолично практикуващия одитор е да гарантира следното:

- Екипите за ангажименти са информирани за ангажимента, разполагат с ясно разбиране на целите на работата.

- Одиторският план идентифицира области, върху които трябва да се постави ударение, както и подход за получаване на уместни одиторски доказателства в тези

области, и планираният подход се модифицира в хода на одиторския ангажимент, когато това е необходимо.

- Всеки член на екипа за ангажимента е предмет на подходящ надзор.
- Цялата извършена работа е подложена на подходящ преглед и съществените преценки са прегледани от еднолично практикуващия одитор.
- Извършената работа е документирана по подходящ начин, заедно с времето и обхвата на нейния преглед.
- Издаденият доклад е уместен.

4.6. Текущо наблюдение

Цялата одиторска работа, извършена от персонала, се подлага на преглед от друго лице. Прегледът на работата се извършва от член на екипа за ангажимента, по-опитен от този, който първоначално я е извършил. Лицето, извършващо прегледа, преценява следното:

- Дали работата е извършена в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания
- Дали са повдигнати съществени въпроси за допълнително разглеждане
- Дали са предоставени подходящи консултации и дали направените в резултат на това заключения са документирани и изпълнени
- Дали съществува необходимост от преработване на характера, времето на изпълнение и обхвата на извършваната работа
- Дали извършената работа е подходящо документирана и подкрепя направените заключения
- Дали получените доказателства са достатъчни и уместни в подкрепа на предлагания доклад
- Дали са постигнати целите на процедурите по ангажимента.

5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор

Последната проверка на одиторската практика на регистрирания одитор от “Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори” (КПНРО) обхваща одиторските ангажименти до 2010 г. С решение от 2011г. на “Комисията за публичен

надзор над регистрираните одитори” (КПНРО) потвърди дадената от комисията оценка „А” за качеството на извършваните одиторски процедури.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор с извършил одити през последната финансова година

-“ Водоснабдяване и канализация” ООД Благоевград- одит за 2011г.

-“Екотаб“ АД- одит за 2011г.

-“Кей дивелъпмънт констракшън“ ЕАД- одит за 2011г.

7. Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в отчета трябва да се потвърди, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта

Фирмата е изготвила политика и процедури, чиято цел е осигуряването на разумна степен на сигурност, че фирмата, нейния персонал и, когато е приложимо, другите лица, предмет на изискванията за независимост, поддържат състояние на независимост. За тази цел се идентифицират и оценяват обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплахи към независимостта и се предприемат необходимите действия за елиминиране на тези заплахи или намаляването им до приемливо ниво посредством прилагането на предпазни мерки или, ако това се счете за уместно, чрез оттеглянето от ангажимента, когато оттеглянето е разрешено от закона или нормативната уредба.

Политиката и процедурите за независимост изискват:

- Лицата, отговорни за ангажимента да предоставят съответната информация на фирмата относно ангажиментите с клиенти, включително обхвата на услугите, за да позволят на фирмата да оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв.

- Персоналът да уведомява своевременно фирмата за обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплахата за независимостта така, че да могат да бъдат предприети съответните действия.

- Незабавно уведомяване за действията, предприети за разрешаване на проблема така, че фирмата да може да определи дали следва да предприеме по-нататъшни действия

- Ежегодно персонала по ангажиментите за одит подписват декларация за спазването на нейната политика и процедури, както и на процедурите за независимост;

Заплаха за независимостта са следните категории:

- Личен интерес
- Проверка на собствената работа
- Недопустима защита на интереси
- Заплаха от близки отношения

- Сплашване

Всички членове на екипа по ангажимента трябва да проявяват независимост, както на мнението, така и в поведението си, от своите клиенти по ангажимента. Независимостта се поддържа по време на срока на ангажимента по отношение на всички ангажименти за изразяване на сигурност.

Управителя на фирмата носи отговорност за разработването, въвеждането, текущото наблюдение и принудителното налагане на политиката и процедурите, създадени с цел подпомагане на всички съдружници и служители в разбирането, идентифицирането, документирането и справянето със заплахите за независимостта, както и за разрешаване на проблеми с независимостта, възникнали преди или по време на ангажимента.

8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22 от Закона за независимия одит

За периода 31.07.2011 - 31.07.2012 година регистрирания одитор е участвал в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС, като са посетени следните курсове:

„Курс по международни стандарти за финансово отчитане”
28.05.2012-01.06.2012 г.

Лектор:

Ирена Тенева

Общ хорариум за периода: 40 часа.

„МОС 315 и МОС 330”

08.05.2012 г.

Лектор:

Валдемар Майек

Лектор: Елеонора Билбилева

"Последни промени в Закона за обществените поръчки"

10.04.2012 г.

Лектор:

Милана Кривачка

Общ хорариум за периода: 8 часа

„Работа с електронни одиторски библиотеки. Създаване на електронно одиторско досие“

18.10.2011 г.

Лектор:

Елеонора Билбилева

Общ хорариум за периода: 8 часа

9. Общия обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените

Общ обем на приходите за финансовата 2011г. –296 720лв.:

- 15 400 лв. – приход от независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес;
- 186 720 лв. - приходи от независими финансови одити на предприятия;
- 94 600 лв. – други приходи.

10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците - за одиторско предприятие

Неприложимо в случая.

Подпис:

Дата: 31.03.2011 г.
Благоевград