

**СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ  
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 40 В ИДЕС**

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ  
2010 ГОДИНА**

Настоящият доклад се публикува на основание чл. 40 м от Закона за независим финансов одит относно информация за регистрираните одитори и дружества, които извършват одити на предприятия от обществен интерес, и които са задължени ежегодно, най-късно до 31.03. след приключване на календарната година да публикуват отчет за прозрачност на своята интернет-страница, ако те са извършили през годината поне една проверка на годишния счетоводен отчет на предприятие, което представлява обществен интерес. / чл.40м,т.10 ал.3 от ЗНФО/.

**I.Правен статут и управленска структура**

„ЕЙ СИ ОДИТ ООД“ е създадено с Решение № 1/28.07.1999 г. по ф.д9573/1999 г. на СГС в Регистъра за търговски дружества по законите на Република България под № 51707, том 562, стр.172, като дружество с ограничена отговорност с фирма „ЕЙ СИ ОДИТ“ ООД с капитал 5000.00 лева., със съдружници Емилия Димитрова Илиева и Светлана Христова Куртева. С Решение № 2 от 26.10.1999 г. на СГС вписва като нов съдружник Розмари Димитрова Гюзелева, а с решение № 3/06.03.2002 г. заличи като съдружник Светлана Христова Куртева и вписа като нов съдружник Емилия Йорданова Лучева.

Основният капитал на дружеството с ограничена отговорност възлиза на 5000,00 лева. Той е разпределен както следва:

1.Регистриран одитор – ЕМИЛИЯ ИЛИЕВА	1700.00
2.Регистриран одитор – РОЗМАРИ ГЮЗЕЛЕВА	1600.00
3.Регистриран одитор – ЕМИЛИЯ ЛУЧЕВА	1700.00

Дружеството е регистрирано като специализирано одиторско предприятие под № 40 в регистъра на ИДЕС Д.В.28/14.03.2008.

Дружеството извършва своята стопанска дейност от офиси в:

София 1504, ул. Велико Търново, ет.1 офис 3  
София 1330, бул.Стамболийски бл.65 вх.Г,ап.35  
София 1505, ул. Оборище № 88-90 ет.3 ап.8

Управител на дружеството е:

Дипломиран експерт счетоводител – Емилия Илиева

„ЕЙ СИ ОДИТ“ ООД разполага със собствени постоянно наети сътрудници и при необходимост за изпълнението на отделни ангажименти, дружеството използва и външни сътрудници.Собствените и външни сътрудници работят под ръководството и отговорността на съдружниците.

„ЕЙ СИ ОДИТ “ ООД не участва в други предприятия.

**II.Вътрешна система за осигуряване на качеството**

**1.Описание на вътрешната система за осигуряване на качеството**

За съществуване на професионалните задължения, които се изискват от Закона за независим финансов одит и вътрешните нормативи на Института на дипломираните експерт счетоводители, „ЕЙ СИ ОДИТ“ ООД въведе система за вътрешен контрол на качеството.

Управителят се грижи и за това, лицата наети като сътрудниците на Дружеството, да бъдат информирани за значението на професионалните права и за правилата, по които „ЕЙ СИ ОДИТ “ ООД спазва Системата за осигуряване на качеството.

Системата за осигуряване на качество на „ЕЙ СИ ОДИТ “ ООД включва правила и процедури в следните области:

**1.1/ Спазване на професионалните задължения**

Професионалните задължения, които се спазват засягат преди всичко независимостта, добросъвестността, дискретността, личната отговорност, поведението, отговарящо на престижа на професията, както и подписване на декларация за задълженията.

Правилата изключват обстоятелства, при които може да се яви опасение за пристрастност и заинтересованост за определен изход при изпълнение на ангажмента /договора/.

Такова опасение за пристрастност има тогава, когато са налице такива обстоятелства, които от гледна точка на едно уведомено трето лице, могат да повлияят необективно при оформянето на решението.

Управителят на дружеството, преди поемане на ангажимент /договор /, проверява за опасности от конфликт на интереси, както и за наличие на независимост.

Спазването на принципа за добросъвестност гарантира, че могат да се поемат само такива ангажименти, за които се разполага с необходимата компетентност и нужното време за тяхното изпълнение.

Ръководството гарантира, че валидните законови разпоредби и специалните правила са достъпни за всички сътрудници.

Още преди да започнат да изпълняват своите служебни задължения сътрудниците се задължават писмено да спазват правилата на Системата за осигуряване на качеството.

Принципът на дискретност означава, че на регистрираните одитори и техните сътрудници не им е позволено да разкриват такива факти и обстоятелства, за които са разбрали и които им са станали известни по време на тяхната професионална дейност и които те могат да използват неправомерно за собствено или за трети лица благодетелстване.

Това задължение за поведение на дискретност не е ограничено във времето и трябва да се прилага спрямо всяко лице.

Ръководството гарантира, че всички сътрудници са задължени да бъдат дискретни.

За тази цел сътрудниците подписват декларация за дискретност.

Това задължение се поема преди изпълнението на служебните им ангажименти.

Спазването на принципа на лична отговорност означава, че водещите ангажмента одитори трябва да действат на своя собствена отговорност при вземане на решенията.

Задълженията за поведението на одиторите изисква те да се въздържат от всякаква дейност, която е в противоречие с професията им и с престижа на професията. Това е валидно особено тогава, когато дружеството трябва да се ангажира за дейност, която нарушава задълженията им. Регистрираните одитори са задължени да обърнат внимание на възложителите на ангажименти за възможни нарушения на законите, които са установили в рамките на възприемане на своите задачи.

Правилата осигуряват колегиално поведение при поемане на ангажиментите.

Сътрудниците при своето назначаване на работа, така също и ежегодно при поемане на ангажимент подписват декларация, с която те приемат спазването на настоящите професионални задължения.

### **1.2/ Приемане на ангажмента**

Правилата за приемане на ангажмента гарантират, че ще бъдат приети и продължени само такива договори, които могат да бъдат изпълнени в съответствие с професионалните стандарти и правни изисквания и че специализираното одиторско предприятие издава доклади, които адекватно отговарят на доказателствата събрани по време на ангажмента.

Изключителната отговорност за приемането, продължаването и завършването на ангажменти се носи от отговорния за тях одитор, който едновременно с това е и съдружник и/или управител.

Преди приемане на ангажмента, или неговото продължаване, водещият одитор прави анализ относно свързаните с договора рискове. Преценява наличието на достатъчно личен опит и компетенции за поемане на ангажмента. Преценява своя и на екипа времеви капацитет.

Водещия одитор, декларира с декларация за всеки ангажимент спазването на принципа за независимост. Съвместно с другите одитори, водещия одитор коментира възникнали идентифицирани потенциални конфликти на интереси. Ако конфликтите на интереси не могат да се решат, ангажиментът трябва да се откаже, или да се прекрати.

При договори, които в следствие се налагат промените в рисковете за възложителите, внимателно трябва да се преценяват, дали в дадения случай ще са необходими специални знания.

Документирани приемането и продължаване на ангажмента.

Всеки ангажимент се потвърждава чрез писмо- потвърждение /Писмо за приемане на одиторски ангажимент/.

Към него се прилага „Договор за одиторска проверка“.

Ако се появят обстоятелства, които водят до обстоятелство, че един договор не може да се продължи, то водещият одитор трябва незабавно да прекрати договора.

При поемане на договор за одит, когато за предходната година отчетът е заверен от предишен одитор, се взема съгласието на възложителя за осъществяване на контакт с предходния одитор.

Ако възложителят не се съгласи с това, то договорт трябва да се откаже. Водещият одитор решава по собствено осмислене за специализираните и професионално-правни допустими преценки.

### **1.3/ Организиране и обучение на персонала**

Правилата за развитие и планиране на персонала в Ей СИ ОДИТ ООД, целят да има винаги в наличност достатъчно ресурси и персонал и сътрудниците да са достатъчно квалифицирани, както и готови, да спазват общите професионални задължения, за да може да се извърши съгласно реда изпълнението на одита. Затова се осигурява достатъчна информираност на сътрудниците.

В областта, в която се извършва одит, се използват само такива сътрудници, които имат изискваната квалификация в личностен план и като специалисти. Още при назначаването на сътрудници за извършване на проверки основна значението се придава на подходящото първоначално образование, на завършеното професионално образование и /или/ завършеното висше образование. Преценката на кандидатите се прави от управителя и от водещия ангажмента одитор.

След назначаване сътрудниците се обучават в рамките на специалното им образование и квалификация във фирмата и извън фирмата в данъчната област и в търговско-правната област.

Проверка на знанията и поддържане на професионалните качества се изисква изрично от ръководството.

Сътрудниците се оценяват при ежегодните разговори на базата на самооценката. Наред с чисто специализираните знания теми на разговорите са социалната компетентност и поставянето на лични цели.

### **1.4/ Планиране на ангажиментите**

Планирането на всички ангажменти служи за добросъвестното упражняване на професията. Начинът и приемането на необходимото планиране се определят в зависимост от съответните особености на договорите, които трябва да се извършат.

Чрез един самостоятелно изготвен преглед използването на сътрудниците се легитимира във връзка с възложената задача при започването на изпълнението и при завършване на ангажмента, с период от време, който е необходим, както и с имената на необходимите сътрудници.

Критерий за избор на сътрудниците е квалификацията по специалността им и опита във връзка с особеностите на договора.

Планирането се извършва в началото преди поемане на ангажменти и то се адаптира и актуализира непрекъснато. Сътрудниците се информират постоянно за актуалното ниво на планиране.

### **1.5/ Организация на ангажмента**

Организирането на поетия ангажимент предвижда:

-Спазването на законите разпоредби и специалните правила за изпълнението на поетия ангажимент.

-Ръководство на екипа, натоварен с поетия ангажимент.

-Текущ надзор на изпълнението на поетия ангажимент и последваща проверка на резултатите.

-Свързаното с поетия ангажимент осигуряване на качеството

-Решаване на различията в мненията

-Приключване на документацията по поетия ангажимент и архивиране на работните документи

За организацията на изпълнението на поетия ангажимент е компетентен водещия одитор. Надзорът за спазването на специалните правила, както и на общите професионални задължения е задължение на водещия одитор.

Спазването на законите разпоредби и специализираните правила за осъществяване на поетия ангажимент трябва да се надзирава в отделния случай от отговорния водещ одитор.

Сътрудниците трябва да проведат действията по одита и да оформят работните документи чрез използване на въведените формуляри и анкети, които се базират най-вече на специализираната литература и Международните одиторски стандарти.

Различията в мненията на екипа, който реализира одита, се разрешават от водещия одитор.

### **2. Налагане на вътрешната система за осигуряване на качеството**

Ръководството декларира с настоящото, че въведената и използвана Система за осигуряване на качеството от „Ей СИ ОДИТ“ ООД, Специализирано одиторско предприятие, съответства на законите изисквания и е спазвана през изминалата календарна година.

## **II. Проверка по качеството на одиторските услуги**

Съгласно правилата на ИДЕС за проверка на качеството на одиторските услуги на СОП - „Ей СИ ОДИТ“ ООД и на практиката на съдружниците-регистрирани одитори е извършена проверка от КПНО съвместно с ИДЕС на основание Вътрешни правила за контрол на качеството на одиторските услуги, утвърдени от Общото събрание на ИДЕС. Проверката е завършена през 2009 г. за периода от 01.06.2008 г. до 31.05.2009 г. със заключение: „Задоволителна оценка“ на основание приет от Съвета за контрол на качеството на одиторските услуги - Доклад на контролора по качество от КПНО.

### **III. Списък на проверените от „Ей СИ ОДИТ“ ООД предприятия, които са от обществен интерес.**

„Ей СИ ОДИТ“ ООД е проверило /одитирало/ ГФО за 2010 г. на следните предприятия, които представляват интерес за обществото.

Предприятие:

Институт за целулоза и хартия АД

Виньс АД

Седелище:

СОФИЯ

СОФИЯ

#### **IV. Осигуряване на независимост**

Към вече описаните важни професионални задължения на проверителя на годишните счетоводни отчети спада и това, че той извършва своята дейност независимо и свободно от обстоятелства, които поражда опасение за пристрастност /заинтересованост/. Това професионално задължение се определя със законови и професионални правила.

За осигуряване на независимост сътрудниците се информират редовно за значението и съдържанието на опасенията за пристрастност и професионална независимост.

При назначаването на сътрудниците се извършва запознаването им с професионалните принципи и им се връчват актуалните списъци на възложителите на ангажиментите.

Сътрудниците и помощник одиторите подписват годишна декларация за независимост и за конфиденциалност. В договора за одит се включва клауза, в която се декларира, че одиторите и техните сътрудници не попадат в ограниченията на чл.28 от Закона за независим одит.

#### **V. Повишаване на квалификацията**

Обучението на нови сътрудници става основно по време на работа. Стимулират се и се поощряват специализирани квалификационни мероприятия в областта на счетоводството, одита и данъчната и търговско-правната област.

В рамките на това обучение и квалификация се посещават външни семинари, както и се вземат вътрешно-фирмени мерки за обучението.

Съдружниците, регистрирани одитори ежегодно посещават семинари провеждани както от ИДЕС, така и от други организации.

#### **VI. Финансова информация**

Икономическите отношения на „Ей СИ ОДИТ“ ООД произлизат от проверката на годишни счетоводни отчети /одит/ за 2010 година.

Годишните обороти за годината се равняват на 299 хил.лв. в това число:

Независим финансов одит	283 хил.лв.
Счетоводни услуги	16 хил.лв.

#### **VII. База за формиране на възнаграждение на съдружниците**

Формирането на възнаграждението на съдружниците е на база отчетен личен труд, утвърден от Общото събрание на дружеството и дивидентна политика.

София, март 2011 година  
„Ей СИ ОДИТ“ ООД  
Специализирано одиторско предприятие  
Подпис,