

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011

Съдържание:

1. Законова основа за изготвяне на доклада.
2. Правна форма на дружеството.
3. Мрежа(фирмена мрежа).
4. Вътрешна система за осигуряване на качеството на одиторски услуги.
5. Дата на последно извършен контрол от ИДЕС за проверка на качеството.
6. Дружества от обществен(публичен) интерес.
7. Мерки за защита на независимостта.
8. Възнаграждения
9. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители

1. Законова основа за изготвяне на доклада.

С публикуването на този доклад ние изпълняваме изискванията на чл.40 буква „м“ от Закона за независимия финансов одит

Одиторите и одиторските предприятия, които заверяват финансови отчети на дружества с обществен (публичен) интерес, са длъжни да изготвят доклад за прозрачност до 31 Март на следващата година, който да публикуват на своята интернет-страница.

Съгласно изискването на закона докладът съдържа най-малко следната информация:

1. описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор;
2. когато одиторско предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея;
3. описание на управленската структура на одиторското предприятие;
4. описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране;
5. датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор;
6. списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година;
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;
8. данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22;
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;
10. данни за базата, въз основа на която се формират вознагражденията на съдружниците - за одиторско предприятие.

2. ПРАВНА ФОРМА

ИКОНОМ е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Старозагорски окръжен съд, фирмено дело 906 от 1997 година. Предмета на дейност е независим финансов одит, организиране на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети.

Съдружници в дружеството са три физически лица, от които двама са регистрирани одитори.

Дружеството няма клонове.

3.МРЕЖА (ФИРМЕНА МРЕЖА)

Дружеството не принадлежи към мрежа от специализирани одиторски и счетоводни предприятия.

4.ВЪТРЕШНА СИСТЕМА ЗА ОСИГУРЯВАНЕ НА КАЧЕСТВО НА ОДИТОРСКИТЕ УСЛУГИ

Дружеството поддържа правила, с които се осигурява съблюдаване на задълженията за независимост, безпристрастност, добросъвестност, собствена отговорност, и професионално поведение.

Служителите на дружеството при постъпване се обучават чрез извадки от нормативни актове за изисквания за независимост, безпристрастност и обективност. Всички служители писмено потвърждават, че са спазвали правилата за независимост. На равнище одиторски ангажимент отново се проверява съществуване на условия за независимост, свързаност и обективност.

Отговорен за преглеждането и решаването на въпроси във връзка с възможни опасности на независимостта или нарушаване на служебните задължения е управителят.

Управителя е и отговорният одитор, който наблюдава и координира работата на служителите и привличането на специалисти.

Приемане, продължаване на одиторска мисия

Преди приемане или продължаване на одиторска мисия отговорният одитор трябва да провери следните условия:

- Рискове на мисията (икономическа ситуация, рискове при материална отговорност)
- Изпълнение на задълженията според Закона за независимия финансов одит
- Съществуване на времеви ресурси, както и необходимите познания за областта и отрасъла.
- Отсъствие на заплаха за принципа на независимостта.

Приемат се или продължават одиторски ангажименти, единствено ако не съществуват рискове за тях или могат да бъдат предприети достатъчно мерки за ограничаване на риска, налични са достатъчно лични, професионални и времеви ресурси и могат да бъдат спазени общите професионални задължения.

Назначаване на сътрудници

Назначаванията се осъществяват на основата на общото планиране за всички заявени и договорени одиторски ангажименти.

Дружеството е определило изискванията относно личните и професионални способности на сътрудниците. До събеседване с ръководството се допускат кандидати за сътрудници с успешно завършено образование по специалността, както и с практически знания.

Обучение и повишаване на квалификацията

Мерките за обучение и повишаване на квалификацията се определят съобразно знанията и опита на сътрудниците. Обучението се извършва периодично чрез предоставяне на сътрудниците на актуална информация от специализирани издания, поддържане библиотека от нормативни актове, участие в обучения, организирани от ИДЕС или други професионални организации.

Правила за изпълнение на одиторските ангажименти

Одиторското предприятие не е с голяма структура, което позволява сътрудниците да работят под непосредственото наблюдение и контрол на регистрираният одитор.

Обичайна практика е целият екип да работи едновременно по конкретен ангажимент, при клиента или в одиторското предприятие, с което се гарантира проверката да протече съобразно правилата. Сътрудниците получават указания преди изпълнение на конкретни задачи и при промяна на предварително планираните процедури.

За специфични проверки или мнение се привличат външни консултанти.

Регистрираният одитор контролира събирането на доказателства и изготвянето на работната документация съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти.

5.Дата на последно извършен контрол от ИДЕС за проверка на качеството

Последната оценка на качеството на одиторската практика е извършена през октомври 2010 година.

6.Дружества от обществен(публичен) интерес.

„ВЕЛИНА „ АД гр.Велинград

7. Мерки за защита на независимостта

Одиторското предприятие се стреми при осъществяване на независим финансов одит да спазва основните принципи на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите : независимост, обективност, професионална компетентност.

Принципът независимост означава необвързаност на регистрираните одитори, включително чрез своите съдружници и персонал, с проверяваното предприятие, неговите ръководители или свързани с тях лица в материален, личностен или друг аспект; Поемането на ангажимент се обсъжда с ръководството на предприятието за одит, разяснява се значението на принципите при извършване на финансов одит. В договора за посмане на ангажимент задължително включваме клауза, че одиторът не попада в ограниченията на чл.28 от Закона за независимия финансов одит.

8. Възнаграждения


Реализираните приходи от услуги през 2011 година са в размер на 57 хил.лв. Всички приходи са от извършване на независим финансов одит.

10. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители

Семинар „ Трансферно ценообразуване и СИДДО “- лектор Александър Стефанов

Семинар „ Данъци от печалбата в индивидуалния и консолидирания финансов отчет-практически аспекти” – лектори Валя Йорданова и Добринка Шишкова

26.03.2012 год.

Подпис: 
д.е.с.Ваня Станева