

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2015 ГОДИНА

**СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
„ВСИ-КО ОДИТ“ ООД
рег. № 029**

I. Предговор

Този доклад за прозрачност е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 40м от Закона за независим финансов одит.

Докладът за прозрачност на СОП „ВСИ-КО ОДИТ“ ООД се отнася за годината, приключваща на 31.12.2015 г. Събития, които са настъпили след 31.12.2015 г. но преди датата на изготвяне и публикуване на настоящия доклад за прозрачност, са били взети под внимание, доколкото са важни за информацията, която е оповестена чрез този доклад.

II. Сведения за дружеството

1. Правна и организационна форма и описание на собствеността

„ВСИ-КО ОДИТ“ ООД е създадено с Решение № 1515/14.05.1998 год. по ф.д. 197/1995 г. на Окръжен съд Благоевград. В Търговския регистър към Агенцията по вписванията е записано на 02.12.2008 год., като дружество с ограничена отговорност „ВСИ-КО ОДИТ“ ООД с регистриран капитал 5 000.00 лева. По настоящем, регистрираният капитал на дружеството с ограничена отговорност възлиза на 5 000.00 лева.

Той е разпределен между следните съдружници:

1. Цветан Янчев , Дипломиран експерт-счетоводител и РО	2 550
2. Десислава Димитрова, Дипломиран експерт- счетоводител и РО	250
3. Ивайло Пазвански	1 000
4. Ивайло Карабельов	1 200

	5 000

Дългогодишен управител на дружеството се явява Цветан Янчев, ДЕС и РО, който представлява и управлява дружеството самостоятелно.

Дружеството е вписано в регистъра на регистрираните одитори и специализираните одиторски предприятия към ИДЕС в РБългария като специализирано одиторско предприятие под № 029.

Дружеството извършва своята стопанска дейност на следния адрес:

гр. Благоевград, 2700, ул.“Сан Стефано,” № 2

„ВСИ-КО ОДИТ“ ООД не притежава участия в капитала или управителните органи на други предприятия.

III. Система за вътрешен контрол за осигуряване на качеството

1. Описание на системата за вътрешен контрол за осигуряване на качеството на предлаганите услуги и изпълняваните ангажименти от дружеството

В съответствие с изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството, издаден от Международния съвет за одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, „ВСИ-КО ОДИТ“ ООД е разработило и внедрило вътрешна система за контрол върху качеството на дружеството.

Вътрешната система за контрол върху качеството на дружеството, включва политики и процедури, които обхващат всеки един от следните елементи:

- лидерски отговорности за качество в рамките на дружеството;
- спазване на приложимите етични изисквания;
- приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажименти;
- човешки ресурси;
- изпълнение на конкретния ангажимент;
- текущо наблюдение.

Отчитайки факта, че дружеството е малко предприятие с несложна организационна структура, и извършва своята дейност с малък на брой персонал, респективно е разработена и внедрена вътрешна система за контрол върху качеството, която се основава на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на регистрирания одитор в съответствие с Закона за независим финансов одит и приложимите Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги.

a/ лидерски отговорности за качество в рамките на дружеството

Крайната отговорност за разработването, внедряването, поддържането и прилагането на вътрешната система за контрол върху качеството на дружеството се носи от управителя на дружеството.

Основната стратегия на дружеството е качествено изпълнение на поетите ангажименти в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и приложимите правни и регуляторни изисквания. С оглед правилното възприемане на тази стратегия от служителите на дружеството при изпълнението на тяхните задължения, управителят ежегодно провежда неформални дискусии със служителите.

6/ спазване на приложимите етични изисквания

С цел да се осигури спазването на фундаменталните принципи за професионална етика, установени от Етичния кодекс на професионалните счетоводители, както изискването за поддържането състояние на независимост, дружеството е въвело вътрешна политика и процедури за професионална етика и независимост.

Процедурите включват ограничаването на заплахи за независимостта от категорията на съществуващи финансови интереси, бизнес взаимоотношения, продължително обвързване на стария персонал.

Дружеството е възложило на един от съдружниците задължението и отговорностите за прилагането и спазването на политиката и процедурите по професионална етика и независимост.

Управлятелят на дружеството, преди поемане на ангажимент /договор/, проверява за наличие на заплахи относно независимостта на дружеството и на отговорния одитор по отношение на ангажимента и конкретния клиент.

Всеки един служител на дружеството и отговорния одитор декларира спазването на изискването на независимост при поемането на нов ангажимент.

Като част от политиките за независимост е въведена процедура за ротация на съдружниците и на отговорните одитори след определен период от време за определена категория клиенти.

Дружеството е тясно специализирано в извършването на ангажименти за изразяване на сигурност, и рядко поема ангажименти извън този обхват. Независимо от това, като част от политиките за независимост на дружеството са предвидени процедури, с които да не се допусне възникването на заплаха относно независимостта въз основа на преглед на собствената работа или от личен интерес.

В политиките за независимост на дружеството е предвидени процедури като предпазни мерки за елиминиране на заплахите за независимостта, които биха могли да възникнат от зависимостта от конкретен клиент. Когато клиентът за одит е предприятие от обществен интерес и в течение на две последователни години общите възнаграждения от клиента и свързаните с него предприятия представляват повече от 15% от общата сума на възнагражденията, получени от дружеството, преди издаване на одиторското мнение върху финансовия отчет за втората година, трябва да бъде ангажиран професионален счетоводител, който не е член на дружеството, да осъществи преглед за контрол върху качеството на този ангажимент.

За последните две години дружеството не е отчело възнаграждение за ангажимент за одит на предприятие от обществен интерес, което да надвишава 15% от общата сума на получените възнаграждения от дружеството.

Дружеството не се явява част от група. Въпреки това, е възможно да възникнат ситуации, при които да възникнат заплахи за спазването на фундаменталните принципи от възникване на конфликт на интереси. Процедурите предвиждат използването на отделни екипи по ангажиментите, ясни насоки за членовете на екипите по ангажиментите относно проблемни въпроси за конфиденциалността.

Ежегодно от целият персонал на дружеството се получава писмено потвърждение за разбирането и спазването на политиката и процедурите за независимост и професионална етика на дружеството.

в/ приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажименти

Процедурите за приемане на ангажимент гарантират, че ще бъдат приети и продължени само такива ангажименти, които могат да бъдат изпълнени професионално, с необходимата компетентност, и с достатъчен времеви ресурс, и които няма да доведат до негативни последствия за дейността и репутацията на дружеството.

Отговорност за приемането и изпълнението на ангажимента се носи от отговорния одитор, който едновременно с това е и съдружник и/или управител.

Предложението за приемане на конкретен ангажимент се одобрява от останалите съдружници, в това число и от съдружника отговорен за политиките и процедурите по професионална етика и независимост след като бъде представена направената преценка за риска от дейността на клиента и други съображения, които са съществени за утвърждаване на предложението.

Дружеството е разработили процедури, свързани с отказ от ангажимент, ако при приемането на даден ангажимент бъде получена информация, която би довела до отказ от такъв.

г/ човешки ресурси

Като част от системата за контрол върху качеството дружеството е разработило процедури за подбор и професионално обучение на персонала. Тъй като дружеството не е голямо предприятие, не са разработени сложни процедури за формиране на екип за изпълнение на ангажиментите, като особено внимание се обръща на спазването на професионалната етика и изискванията за независимост. В зависимост от сферата на дейност на конкретния клиент се сформира екип от служители, които притежават подходящ опит в ангажименти в същата или сходна сфера на дейност.

Полтиките и процедурите, свързани с персонала на „ВСИ-КО ОДИТ“ ООД, са насочени към поддържането на екип от сътрудници, които да са достатъчно квалифицирани, които да изпълняват ефективно професионалните си задължения, спазвайки вътрешнофирмените политики и процедури за професионална етика, с което да се осигури изпълнението на поетите от дружеството ангажименти в съответствие професионалните стандарти и с приложимите правни и регуляторни изисквания. В тази връзка политиката на дружеството в сферата на човешките ресурси акцентира и осигурява възможност на служителите да

поддържат и повишават професионалните се познания и компетентност. Последващото обучение и поддържане на квалификацията се реализира чрез посещение на специализирани курсове и семинари, осигуряване на подходяща специализирана литература, поддържането на специализиран софтуер, който да предоставя достъп до актуалните нормативни актове и стандарти.

При назначаването на сътрудници в дружеството, основно значение се придава на подходящото образование, на получени допълнителни квалификации и наличието на предходен опит, за длъжности, където това е необходимо. Подбора на служителите се прави от управителя съвместно с поне един от съдружниците.

Дружеството провежда периодична проверка на професионалните знания и поддържане на професионалните умения на всички служители в дружеството, както и на водещите одитори и съдружници.

д/ изпълнение на конкретния ангажимент

Дружеството е разработило вътрешна методология на работа при изпълнение на поетите ангажименти, която се основава на изискванията на Международните стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, Закона за независима финансов одит и други нормативни и регуляторни изисквания.

2. Отчет на управителния орган относно ефективността на функциониране на системата за контрол върху качеството

С настоящия доклад за прозрачност декларираме с разумна степен на сигурност, че внедрената Система за контрол върху качеството от „ВСИ-КО ОДИТ“ ООД, специализирано одиторско предприятие, съответства на изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството и Етичния кодекс на професионалните счетоводители и други правни и нормативни изисквания, и е функционирана ефективно през календарната година, завършваща на 31.12.2015 г.

Въз основа на прилагането на описаните политики и процедури за независимост ние потвърждаваме, че е проверено спазването на изискването за състояние на независимост. Не бяха установени нарушения при извършените проверки.

3. Проверка по качеството на одиторските услуги

Съгласно правилата на КПНРО и ИДЕС за проверка на качеството на одиторските услуги, „ВСИ-КО ОДИТ“ ООД беше проверено през 2015 година за извършените ангажименти до 30.06.2015 год.

4. Списък на проверените от „ВСИ-КО ОДИТ“ ООД предприятия, които са от обществен интерес

„ВСИ-КО ОДИТ“ ООД е изпълнило ангажименти за независим финансов одит на ГФО към 31.12.2015 г. на следните предприятия от обществен интерес:

Предприятие

Седалище

„В и К“ ЕАД

гр. Ямбол

„Мак“ АД

гр. Габрово

5. Повишаване на квалификацията

Съдружниците, дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори, задължително спазват изискванията на Закона за независим финансов одит за продължаващо професионално обучение, като за целта посещават специализирани курсове и семинари, включително организирани от ИДЕС в РБългария.

6. Финансова информация

Специализираното одиторско предприятие „ВСИ-КО ОДИТ“ ООД се е специализирало основно в изпълнението на ангажименти за изразяване на сигурност, като приходите генериирани през 2015 г. са единствено от ангажименти за независим финансов одит на годишни финансови отчети.

Приходи от ангажименти за одит 144 хил.lv.

Не са генериирани приходи от други услуги през 2015 г.

7. База за формиране на възнаграждение на съдружниците

Формирането на възнаграждението на съдружниците е на база брой поети одиторски ангажименти и стойността на склучените договори.

Благоевград, 30 март 2016 година

„ВСИ-КО ОДИТ“ ООД

Специализирано одиторско предприятие, рег. № 029

Подпись:

/Цветан Янчев, Управител/