

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2012 ГОД.

НА МАЯ АЛЕКСАНДРОВА МИТЕВА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР, ДЕС

ДИПЛОМА №0623/2005 ГОД.

1. ВЪВЕДЕНИЕ

Съгласно изискванията на чл.40 от Закона за независимия финансов одит, 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 е подписан лично от регистрирания одитор.

С този доклад изразявам готовността си за предоставяне на информация по важни въпроси, засягащи клиентите, регулаторните органи и обществеността.

2. ОПИСАНИЕ НА ПРАВНАТА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА, УПРАВЛЕНИЕТО И СОБСТВЕНОСТТА НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР

Като регистриран одитор упражнявам одиторската професия индивидуално, чрез:

- дружество "ММ одит" ЕООД, в което съм едноличен собственик и управител. Същото е регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията с ЕИК 175005852 и седалище: гр. Баня, ул. „Листопад“ №5. Регистрираният дружествен капитал е 5 хил. лв.
- като физическо лице.

Предоставям следните услуги:

- Одит на финансови отчети;
- Преглед на финансови отчети;
- Договорени процедури от одиторско естество, включително одит по Европейски програми;
- Данъчни консултации;
- Счетоводни услуги.

3. ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО

Системата за качество е изградена на база изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 „Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажменти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги”.

Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена с цел гарантиране високо качество на одиторските услуги и съблюдаване на изискванията на Международните одиторски стандарти, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Закона за независимия финансов одит.

Системата се състои от следните политики и процедури:

- Изготвена е политика по качеството, която утвърждава значимостта на качеството на предоставяните услуги;
- Утвърдени са етични изисквания, като целта е да се постигне разумна степен на сигурност, че същите се спазват;
- Утвърдена е политика на независимост във връзка с ангажименти по изразяване на сигурност;
- Утвърдени са мерки с оглед гарантиране на конфиденциалността;
- Налични са процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиента, включвайки действия по набиране на информация за клиента, преценка за компетентност на регистрирания одитор, разполагаемост с време и ресурс с оглед качествено изпълнение на ангажимента и други;
- Утвърдени са процедури във връзка с човешките ресурси, като: подбор и задържане на персонал, непрекъснато професионално развитие и назначаване на екип по ангажимента;
- Разработени са процедури по изпълнението на ангажимента, гарантирайки неговото постоянно качество, като са обхванати всички етапи, като целта е да се постигне увереност, че изпълнението ще съответства на професионалните стандарти и регулаторни изисквания и че издадените доклади са подходящи на съответните обстоятелства;
- Изготвени са детайлни процедури по текущо наблюдение, включвайки: програма за текущо наблюдение, процедури по фактическа проверка, документиране на резултатите, както и оценяване, комуникиране и отстраняване на установените несъответствия. Изпълняват се действия, както по оценка, актуализация и адекватност на самата система за качество, така и действия по периодични проверки на избрани ангажименти. Целта е да се удостовери, че системата на вътрешен контрол е адекватна и функционира ефективно и съобразно заложените правила.
- Утвърдени са правила относно документацията, като: документиране политиката и процедурите на дружеството, документация на ангажимента, документация на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента, и достъп и съхранение на файловете.

4. ДАТА 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 е извършена от Комисията по публичен надзор над регистрираните одитори /КПНРО/ през септември 2009 год. Проверката е извършена от Трифонка Николова /инспектор от КПНРО/ и Даниел Барутев /регистриран одитор, контролор от ИДЕС/. Проверката е приключила с дадена оценка „А“ и с доклад за извършена проверка по качеството на одиторските услуги със следното заключение: „По наше мнение за проверявания период регистрираният одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагането на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти“.

5. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО РЕГИСТРИРАНИЯТ ОДИТОР Е ИЗВЪРШИЛ ОДИТИ ПРЕЗ ПОСЛЕДНАТА ФИНАНСОВА ГОДИНА /2012 ГОД./

Улпина АДСИЦ

6. ОПИСАНИЕ ЗА ПРАКТИКИТЕ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА

Политиките за независимост се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Независимостта е един от основните принципи в практикуваната одиторска професия и касае всички лица, имащи отношение към дадения ангажимент. Регистрираният одитор използва различни практики за гарантиране на собствената си независимост и тази на персонала, като разработва, приема и прилага Правила за независимост.

Прилаганите практики от регистрираният одитор са следните:

- Запознаване на персонала с действащите в дружеството професионално-етични норми;
- Подписване на годишни декларации за независимост;
- Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимента;
- Елиминаране на редица потенциални заплахи, като: финансови интереси, заеми и гаранции, семейни и лични взаимоотношения, предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиенти с ангажименти за изразяване на сигурност и други.

7. ДАННИ ЗА УЧАСТИЯТА НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР В КУРСОВЕ И СЕМИНАРИ ЗА ПОДДЪРЖАНЕ НА КВАЛИФИКАЦИЯТА

През 2012 год. регистрираният одитор е посетил следните квалификационни курсове:

- Промени ЗДДС – 8 часа;
- Одиторски практики, одиторско досие – 16 часа;
- ДОО и ЗДДФЛ - Актуални въпроси от практиката през 2012 год. – 8 часа;
- Анализ на оценителски доклади – 8 часа;
- Закон за мерките срещу изпирането на пари – 2 часа;
- МСС 1 Представяне на финансови отчети – 2 часа;

8. ОБЩ ОБЕМ НА ПРИХОДИТЕ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР

Реализираният приход на регистрирания одитор през „ММ одит“ ЕООД и като физическо лице за 2012 год. е в общ размер: 59 хил. лв., от които 10 хил. лв. от одиторски ангажименти и 49 хил. лв. от счетоводни и консултантски услуги.

Дата на изготвяне: 15.01.2013 год.

Подпис:



/Мая Митева – регистриран одитор/