

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2016 г.

НА

КАМЕЛИЯ ДИМИТРОВА САВОВА -

СИМЕОНОВА

СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ. 62

ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

СЪДЪРЖАНИЕ	СТР.
1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор	3
2. Описание на управленската структура	3
3. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор – физическо лице за ефективността на нейното функциониране	3
4. Датата на последната инспекция за гарантиране на качеството, съгласно чл. 85	6
5. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	6
6. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта	7
7. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснатите обучения, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители, съгласно чл. 30	7
8. Общ обем на приходите, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и други услуги	8
9. Данни за базата, въз основа на която се формира възнаграждението на регистрирания одитор	8
10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл. 65 от ЗНФО	9

1. ОПИСАНИЕ НА ПРАВНАТА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА И НА СОБСТВЕНОСТТА НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР

Регистриран одитор Камелия Димитрова Савова – Симеонова, упражнява дейността си чрез „КАСИДИ 2000” ЕООД, в което е управител и едноличен собственик.

Еднолично дружество с ограничена отговорност „КАСИДИ 2000” е регистрирано с Решение на Софийски градски съд от 08.11.2000 г. по фирмено дело № 13079/2000 г. В съответствие с изискванията на Закона за търговския регистър, дружеството е пререгистрирано и вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 130420025.

Седалището и адресът на управление е гр. София 1712, ж.к. Младост 3, бл. 356, вх. 3, ет. 1, ап. 2.

2. ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА

Дружеството се управлява от едноличния собственик – Камелия Димитрова Савова – Симеонова, дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор, диплома № 0347 / 2001 г.

3. ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОН – ФИЗИЧЕСКО ЛИЦЕ ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ

3.1. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

➤ *Цели на дейността*

Целите на дейността са свързани с професията и са възприети регламентирани цели на Международната федерация на счетоводителите:

- да се работи съгласно най-високите стандарти за професионализъм;
- да се поддържа най-високо ниво на изпълнение;
- да се удовлетворяват изискванията на обществените интереси – поддържането на целостта и ефективността на финансовите отчети.

Посочените цели се постигат чрез съблюдаване на:

- * достоверност на информацията и информационните системи;
- * професионализъм при изпълнение на ангажиментите;
- * качество на услугите съгласно най-високите стандарти за изпълнение;
- * увереност – клиентите да се чувстват сигурни, че съществува рамка за професионална етика, която ръководи предоставянето на тези услуги.

➤ *Професионални изисквания*

Политиката, която се следва в дейността е съобразена с принципите за:

- етично поведение;
- независимост и обективност;
- поддържане на професионална компетентност;
- конфиденциалност, практичност и уместност;
- професионално поведение и надлежно внимание;
- общоприети стандарти за практика;
- яснота на формулировките и насоките.

➤ ***Умения и компетентности***

Персоналът притежава необходимите професионални умения и компетентности като поддържа нивото на познания за изпълнение на ангажиментите. „КАСИДИ 2000” ЕООД няма нает персонал. Регистрираният одитор самостоятелно изпълнява ангажиментите и при необходимост ползва услуги на консултанти.

➤ ***Приемане и запазване на клиенти***

При решение за запазване на клиентите и приемане на ангажимент за нови клиенти се взимат под внимание независимостта на регистрирания одитор и способността му да обслужва клиентите по подходящ начин, както и почтеността на ръководството на клиента.

➤ ***Наблюдение***

Постоянната адекватност и оперативната ефективност на политиката и процедурите за контрол върху качеството са обект на наблюдение. Наблюдението се извършва по утвърдени указания и програми. Осъществява се пълен преглед на всички досиета.

3.2. Декларация от регистрирания одитор – физическо лице относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството

През 2016 г. са изпълнени следните основни мероприятия, свързани с вътрешната система за контрол на качеството:

- Актуализирана е системата за извършване на одиторски процедури по отделни обекти на отчитане и съобразно спецификата на дейността на предприятията.

- Извършен е преглед на съдържанието на всички постоянни и работни досиета, съобразно възприетите в дружеството правила, базирани на Международните одиторски стандарти.

- Провеждат се периодични обучения за повишаване на професионалната квалификация.

4. ДАТАТА НА ПОСЛЕДНАТА ИНСПЕКЦИЯ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА КАЧЕСТВОТО, СЪГЛАСНО ЧЛ. 85

Последната проверка е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и Института на дипломираните експерт-счетоводители. Издаден е доклад с дата 15.02.2016 г., в който проверяващият екип е дал следното становище: „По наше мнение, с изключение на отделни несистематични съществени пропуски, за проверявания период регистрираният одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.”

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

През последната година е извършен независим финансов одит на предприятие от обществен интерес „В и К” АД - гр. Ловеч; ЕИК 110549443; адрес: гр. Ловеч, ул. „Райна Княгиня” № 1 – А.

6. ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА

Независимостта е основополагащ принцип за одиторската професия и е приложима за всички професионални ангажименти на регистриран одитор Камелия Савова – Симеонова, както и за одитираните клиенти.

Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент, задължително се извършва проверка за независимост. Подписват се годишни декларации.

7. ДАННИ ЗА УЧАСТИЯТА НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР В НЕПРЕКЪСНАТИТЕ ОБУЧЕНИЯ, ОРГАНИЗИРАНИ ОТ ИНСТИТУТА НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ – СЧЕТОВОДИТЕЛИ

За осъществяване на одиторската практика с първостепенно значение е поддържане и повишаване на квалификацията и уменията. През 2016/2017 г. регистрираният одитор е участвал в следните обучения и мероприятия, свързани с професионалната подготовка:

- Специализиран курс: Нови одиторски стандарти;
- Специализиран курс: Промени в МОС;
- Специализиран курс: Указания за нови разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора;
- Изменения в МСФО, в т.ч. инициативата за оповестяване, споделяне практика на Ernst&Young по отношение на оповестяване във ФО;
- ГФО за 2016 г., съгласно новият Закон за счетоводството и променените счетоводни стандарти;

- Смесено ползване на активи за независима икономическа дейност и лични нужди; Предоставянето на услуги за лични нужди;
- Семинар по Закона за мерките срещу изпиране на пари;
- Съавтор в учебник „Счетоводство – основен курс”, УИ Стопанство – УНСС;
- Съавтор в сборник задачи и тестове „Счетоводство – основен курс”, УИ Стопанство – УНСС.

8. ОБЩ ОБЕМ НА ПРИХОДИТЕ, ПОЛУЧЕНИ ОТ ИЗВЪРШЕНИ УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМИ ФИНАНСОВИ ОДИТИ, ДАНЪЧНИ КОНСУЛТАЦИИ И ДРУГИ УСЛУГИ

Общият размер на отчетените приходи от одит на индивидуални финансови отчети е 20 х. лв.

Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставяни на одитираните предприятия – не са предоставяни.

Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 18 х. лв.

9. ДАННИ ЗА БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕТО НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР

Възнаграждението на регистрирания одитор се формира чрез договор. Дивиденди се изплащат след разпределение на печалбата на „КАСИДИ 2000” ЕООД.

10. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИ В СЪОТВЕТСТВИЕ НА ЧЛ. 65 ОТ ЗНФО

Регистрираният одитор осъществява одит на предприятие от обществен интерес в продължение на 7 поредни години от назначаването му. Регистрираният одитор не може да осъществява независим финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето му. Отговорният одитор се заменя след като е изпълнявал ангажиментите в продължение на 3 поредни години от датата на назначаването му.

Регистриран одитор, доц. д-р Камелия Савова – Симеонова, д.е.с.

28.03.2017 г., София