

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

На регистрирания одитор Магдалена Николова Цветкова, диплома № 0659

За финансовата 2016 година

Съгласно изискванията на чл. 40м от Закона за независимия финансов одит, отменен, Държавен вестник, бр. 95 от 29 ноември 2016 г., приложим за настоящия доклад, регистрираните одитори извършващи независим финансов одит на предприятия осъществяващи дейност от обществен интерес, ежегодно публикуват на електронната си страница доклад за прозрачност. На това основание е публикуван настоящия доклад.

1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността.
Дейността на регистрирания одитор свързана с извършване на одити през 2016 година е осъществявана пряко като физическо лице и чрез търговско дружество на регистриран одитор ЕМ СИ ОДИТ 2010 ЕООД. Не са ползвани услуги на помощник одитори.
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.
Неприложимо
3. Описание на управленската структура.
Неприложимо.
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.
Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Системата за вътрешен контрол се базира на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на регистрирания одитор. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградена система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажименти. Системата за вътрешен контрол включва:
 - Регистрирания одитор поема лична отговорност за качеството на одиторските ангажименти;
 - Прилагане на процедури за проверка спазването на етичните правила приети от ИДЕС за дейността като цяло и за всеки отделен ангажимент;
 - Процедури по приемане и продължаване на одиторските ангажименти – създаване на писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на база събрана информация и направени проучвания. Анализът на приемливостта се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажимент на базата на информацията от извършените одиторски процедури.

- Непрекъснато обучение за поддържане и повишаване на квалификацията на регистрирания одитор;
 - Процедури по качеството на всеки отделен ангажимент
5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността.
- Последната проверка на одиторската практика на регистрирания одитор е извършена през 2013 година от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори /КПНРО/. В резултат от проверката е издаден доклад с дата 07 октомври 2013 година и констатация „Съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършените одиторски услуги при прилагане на процедурите определени в професионалните одиторски стандарти с наличие на несистематични пропуски за качеството на извършените одиторски услуги.”
6. Списък на предприятията извършващи дейност от обществен интерес.
- „Севркооп – Гъмза Холдинг” АД
- „Специализирани логистични системи“ АД
7. Описание на практиките свързани с независимостта
- Независимостта е един от основните принципи при изпълнение на одиторската професия. Тя касае както регистрирания одитор, така и лицата участващи в одита. Политиките и практиките по отношение спазване на независимостта се основават на изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните одитори, приет от Международната федерация на счетоводителите, Международните одиторски стандарти.
- Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит.*
- Преди приемане на всеки конкретен ангажимент се извършва проверка за независимостта на регистрирания одитор. В случай на установяване на съмнения за нарушаване на независимостта, се преценява какви мерки следва да бъдат предприети за намаляване на риска, както и дали да бъде приет такъв ангажимент. В договора за одит се включва клауза, в която се декларира, че регистрираният одитор и привлечените от него сътрудници не попадат в ограниченията на чл. 28 от ЗНФО.
- Годишна декларация за независимост* – подписване всяка година от страна на одитора на декларация за независимост и декларация за конфиденциалност.
- В допълнение при извършване на одит на дружество извършващо дейност от обществен интерес се подписва и отделна декларация пред одитния комитет.
8. Данни за участията на регистрираните одитори в непрекъснато обучение организирано от Института на дипломираните експерт счетоводители.
- Непрекъснатото обучение е един от основните принципи заложили в плановете за развитие на регистрираните одитори. В тази връзка през годината регистрираният одитор е участвал в следните курсове за обучение организирани от ИДЕС или други организации:
- Спазване изискванията на Закона за мерките срещу изпирането на пари;

- Изменения в ЗДДС и ППЗДДС за 2016 г. Практико-приложни аспекти на ЗДДС. Изменения в ЗКПО за 2016 г. Практико-приложни аспекти на ЗКПО. Новото счетоводно законодателство за 2016 г.

- Солидарна отговорност по чл. 177 ЗДДС; актуална съдебната практика за липса на реална доставка; изпращане на собствени стоки в ЕС; отговорност по чл. 19 ДОПК; (не)прилагане на специфичния ДДС режим при отпадъци; условия за прилагане на нулева ставка при износ; относимост на влезли в сила ревизионни актове към текуща ревизия; нищожност на ревизионни актове”; ДДС практика на СЕС от края на 2014 г. до началото на 2016 г.; Осигурителни казуси при командироване на служители в рамките на ЕС и работа на лица от ЕС в България

- Промени в МСФО, приети за приложение в ЕС и промени в НСС;

- Новото счетоводно законодателство за 2016 г. Практико - приложни аспекти на ЗКПО;

- Данъчно третиране по ЗДДС през 2016 г. и анонси във връзка с промените през 2017 г.;

- Разширени одиторски доклади;

- Специфики при одита на публични компании, емитенти на ценни книжа и други поднадзорни на КФН лица, във връзка с новите моменти в българското и европейското законодателство;

9. Данни за приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити и други услуги различни от посочените – 27000 лв от финансов одит, 26000 лв. от други услуги.

10. Данни за базата въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците.

Неприложимо

Подпис:

Магдалена Цветкова

Регистриран одитор

Дипломиран експерт счетоводител

София

29.03.2017 г.