

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР
ИЛИЯН ДИМИТРОВ ГОЦЕВ
Диплома № 0628
за финансовата 2015 година**

Съдържание

1. Правни и организационни въпроси, свързани с дейността на регистрирания одитор.....	3
2. Участия в мрежи на професионални практики.....	3
3. Управленска структура.....	3
4. Система за вътрешен контрол на качеството на практиката и нейното функциониране.....	3
5. Дата на последна извършена проверка на практиката от ИДЕС или КПНРО.....	4
6. Одит на предприятия от обществен интерес.....	4
7. Практики на регистрирания одитор, свързани с независимостта.....	5
8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС.....	5
9. Информация за приходите на регистрирания одитор.....	6
10. База за формиране на възнагражденията на регистрирания одитор.....	6

1. Правни и организационни въпроси, свързани с дейността на регистрирания одитор

Настоящият Доклад за прозрачност е изготвен в съответствие с изискванията на чл.40м от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). В Доклада са включени общи търговско-правни и организационни въпроси, свързани с дейността на регистрирания одитор, които се ограничават до професионалната му дейност само по отношение на законовия одит на предприятия, които осъществяват дейност от обществен интерес, съгласно дефиницията на ЗНФО.

Илиян Димитров Гоцев упражнява професията регистриран одитор чрез предприятието на регистрирания одитор „ЕФЕКТИВ ОДИТ“ ЕООД.

„ЕФЕКТИВ ОДИТ“ ЕООД е учредено през 2009 год. и е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписвания на 15 януари 2009 год., с ЕИК 200551639. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ж.к. Чайка, бл.19, вх. Б, ет., ап.38. Офисът на дружеството откъдето се извършва дейността е с адрес: гр. Варна, ул. Иван Вазов 35, ет.2, ап.5.

2. Участия в мрежи на професионални практики

Регистрираният одитор и неговото предприятие „ЕФЕКТИВ ОДИТ“ ЕООД не са част от местни или международни мрежи на професионални практики.

3. Управленска структура

Едноличен собственик на капитала и управител на „ЕФЕКТИВ ОДИТ“ ЕООД е Илиян Димитров Гоцев. Управителят представлява дружеството и ръководи дейностите по оперативното му управление.

4. Система за вътрешен контрол на качеството на практиката и нейното функциониране

МССК 1 извежда шест области, които следва да бъдат обхванати от политиките и процедурите за контрол върху качеството, да бъдат документирани и комуникирани с персонала.

- Лидерски отговорност за качеството в рамките на фирмата
- Етични изисквания
- Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти
- Човешки ресурси
- Изпълнение на ангажимента
- Текущо наблюдение

Регистрираният одитор спазва изисквания на МСКК 1 и налага култура на качество вътре в неговото предприятие. Ние потвърждаваме, че нашата политика е:

- да осигурим и гарантираме качество на всички ангажименти, които извършваме;
- да гарантираме, че търговски съображения не могат да вземат връх над качеството на извършваната работа;
- да гарантираме, че са отделени достатъчно ресурси за развитието, документирането и поддържането на политиките и процедурите за контрол върху качеството на фирмата;
- да гарантираме, че цялата работа по одита се контролира и подписва само от регистрирания одитор;
- да гарантираме, че всички одити се извършват в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС);
- да гарантираме, че всички други изисквания на МСКК 1 се изпълняват в среда базирана на спазване на качеството.

Регистрираният одитор упражнява крайните правомощия и носи отговорност за системата за контрол върху качеството и взема решения по всички ключови въпроси на професионалната практика.

Регистрираният одитор и персонала на практиката спазват етичните изисквания изложени в издавания от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители Етичен кодекс на професионалните счетоводители (Кодексът на СМСЕС), добрата вътрешна практика изградена през годините, както и евентуални допълнителни регулаторни изисквания.

Регистрираният одитор и персонала се придържат към Кодекса на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (СМСЕС) и изискванията на ЗНФО по отношение на задължителната ротация при всички ангажименти за одит на предприятия от обществен интерес.

Регистрираният одитор приема нови ангажименти и продължава съществуващи ангажименти и взаимоотношения с клиенти единствено, когато разполага с необходимите възможности в това отношение, включително време и ресурси, в състояние е да спазва етичните изисквания, преценил е почтеността на клиента (потенциалния клиент) и не разполага с информация, която да го накара да достигне до заключение, че на клиента (потенциалния клиент) липсва почтеност.

Регистрираният одитор поддържа и провежда политики по отношение на човешките ресурси, разработени с цел да осигурят разумна степен на сигурност, че практиката разполага с достатъчен персонал, притежаващ компетентност, способности и ангажираност с етичните принципи.

Регистрирания одитор и персонала трябва да изпълняват минималните изисквания за продължаващо професионално развитие, дефинирани в Правила за продължаващо професионално развитие на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори, приети от УС на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС) и утвърдени от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), както и евентуални допълнително идентифицирани потребности от обучение, които са подходящи за съответното ниво и отговорности.

Посредством установените политики и процедури и системата за контрол върху качеството, ангажиментите се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания. Регистрираният одитор носи отговорност за подписване на доклада за ангажимента и цялостното качество на всеки ангажимент.

Всички ангажименти се оценяват спрямо установените от регистрираният одитор критерии, за да се определи дали следва да бъде извършен преглед за контрол върху качеството на ангажимента. Преди издаване на доклад за одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, задължително се извършва преглед за контрол върху качеството на ангажимента.

5. Дата на последна извършена проверка на практиката от ИДЕС или КПНРО.

Последната извършена проверка от Съвета за контрол по качеството на одиторските услуги към ИДЕС е обхванала периода от 1 юли 2014 г. до 30 юни 2015 г. Съгласно издадения доклад:

„За проверявания период регистрираният одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“. С решение на КПНРО № 49 от 29.03.2016 г. е потвърдена дадената оценка „А“.

6. Одит на предприятия от обществен интерес

Регистрираният одитор е извършил независим одит на годишните финансови отчети за 2015 г. на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес:

- Акумпласт АД, гр. Добрич – публично, борсово регистрирано дружество.
- Премиер Фонд АДСИЦ, гр. Варна - публично, борсово регистрирано дружество.

7. Практики на регистрирания одитор, свързани с независимостта

Регистрираният одитор и персонала трябва да са независими, както като мнение, така и като поведение, от своите клиенти за изразяване на сигурност и от ангажиментите си. Всеки член от персонала на практиката декларира своята независимост от потенциалния клиент и е задължен осъществява преглед на конкретните обстоятелства от гледна точка на заплахите за независимостта.

В случай, че заплахите за независимостта не могат да бъдат елиминирани или сведени до приемливо ниво посредством прилагане на подходящи предпазни мерки, регистрираният одитор или прекратява дейността, участието си или взаимоотношението, предизвикващо заплахата, или отказва приемането или продължаването на ангажимента.

Регистрираният одитор носи отговорност и гарантира подходящо разрешаване на случаите на заплахата за независимостта.

Регистрираният одитор и персонала са задължени да осъществяват преглед на конкретните обстоятелства от гледна точка на заплахите за независимостта. Регистрираният одитор трябва да бъде уведомен, ако подобни заплахи бъдат идентифицирани от персонала.

8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС

Регистрираният одитор е участвал в следните обучения през 2015 г.:

Тема на обучението/семинара	Професионална област	Продължителност на обучението в часове
Актуални въпроси по ДДС, нови практики и очаквани промени. Подготовка за годишно приключване 2015 г., практика на НАП и ВАС по данъчни казуси	Данъчно облагане	16
Одиторските заключения и изготвяне на одиторски доклад в съответствие с МОС 700 – 799	Одит	16
Подготвителни курсове за счетоводство за кандидати за дипломирани експерт-счетоводители	Счетоводство	8
Нови тенденции и типологии. Санкции на ЕС и ООН	Мерки срещу пране на пари	4
Промени в ЗКПО за 2014 г. и 2015 г. Практико-приложни аспекти на корпоративното подоходно облагане	Данъчно облагане	8
Общо часове обучение		52

9. Информация за приходите на регистрирания одитор

За 2015 г. и сравнимата 2014 г., предприятието на регистрирания одитор е реализирало следните приходи от дейността си, както това е оповестено в приложението към годишния финансов отчет:

(хил. лв.)

Нетни приходи от продажби	2015 г.	2014 г.
Приходи от независим финансов одит	46	27
Одит на проекти	-	2
Приходи от счетоводно обслужване	29	18
Приходи от консултантски услуги	3	14
Други приходи от услуги	2	-
	<u>80</u>	<u>61</u>

10. База за формиране на възнагражденията на регистрирания одитор

Възнаграждението на регистрирания одитор се формира на база участието в ангажиментите и под формата на дивиденди от печалбата.

Регистриран одитор:  /подпис/

Илиян Димитров Гоцев, Дипл. № 0628

25 март 2016 год.

гр. Варна