

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2013 г.

Предговор

Според чл. 40, м) от Закона за независим финансов одит, регистрираните одитори и дружества, които извършват одити на предприятия от обществен интерес, са задължени ежегодно, най-късно до 31.03. след приключване на календарната година да публикуват отчет за прозрачност на своята интернет-страница, ако те са извършили през годината поне една проверка на годишния счетоводен отчет на предприятие, което представлява обществен интерес. / чл.40м, т.10 ал.3 от ЗНФО/. В доклада за прозрачност трябва да бъдат записани определени данни за структурата и вътрешната организация на одитора.

1. Правно - организационна форма

Дейността се извършва от регистрираният одитор Деян Венелинов Константинов чрез „КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД, което е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията под ЕИК 201019226. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Сливен 8800, ул.МУР No 13, вх.А ап.4 ет.2.

Едноличен собственик на капитала е дипломираният експерт счетоводител Деян Венелинов Константинов с диплома №652 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

„КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД не е регистрирано като специализирано одиторско предприятие. Основната дейност на дружеството е извършване на независим финансов одит.

2. Членство във вериги

„КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД не е част от световна мрежа.

3. Описание на управленската структура

„КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД е с управител Деян Константинов – едноличен собственик на капитала. Управителят е натоварен с отговорността по управлението на дружеството и персонала.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителя относно ефективността на нейното функциониране.

Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване на изискванията на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Системата за вътрешен контрол се състои от следните процедури и елементи:

Назначаване на нов персонал – Спазват се изисквания за висше образование и стаж по счетоводство/одит, както и подходящи професионално-етични качества за заемане на длъжността.

Обучение на персонала – Извършва се продължаващо обучение на персонала, чрез организиране на вътрешно обучение, посещения на курсове и семинари, абонаменти на периодични издания.

Процедури по приемане и продължаване на одиторския ангажимент – Създават се писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализа на приемливостта на одиторския ангажимент се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажимент на базата на информацията от извършените одиторски процедури – разбирането на клиента относно обхвата и целите на одита, извършена смяна на ръководството, евентуални опити за налагане на ограничения при извършване на одита, промяна в статута и регулаторната рамка и др.

Процедури по качеството за всеки отделен ангажимент – всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадени работни документи се доброяват от регистрирания одитор. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрирания одитор. Регистрирания одитор създава заключителния меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.

Регистрираният одитор прилага Система за управление на качеството в съответствие с ISO 9001:2008.

5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт – счетоводители или от Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрираният одитор.

Последната проверка извършена от КПНРО за контрол на качеството на дейността на регистрираният одитор е през февруари 2014г. за одитираните предприятия за периода 01.07.2012 – 30.06.2013г. Регистрираният одитор получи оценка, публикувана на сайта на КПНРО: За проверявания период регистрираният одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одит през последната финансова година.

1. Булгар Чех Инвест Холдинг АД
2. Фонд Имоти АДСИЦ
3. Елприбор АД

7. Описание на практиките на регистрираният одитор, свързани с независимостта. Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка, за спазване на изискванията, свързани с независимостта.

Политиките за независимост на регистрираният одитор Деян Венелинов Константинов се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България, както и на разработените политики за независимост.

За осигуряване на независимост сътрудниците се информират редовно за значението и съдържанието на опасенията за пристрастност и професионална независимост. При назначаването на сътрудниците се извършва запознаването им с професионалните принципи и им се връчват актуалните списъци на клиентите. За поетите ангажменти за одит на 2013г. всички участници в провежданите одити са попълнили декларации относно тяхната независимост и безпристрастност.

В процеса на изпълнение на одиторските ангажменти се извършват текущи проверки да ли не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа за независимост.

Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторските ангажменти.

8. Данни за участия на регистрираният одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт счетоводители по реда на чл.22 от ЗНФО.

За отчетният период от 01.01.2013г. до 31.12.2013г. регистрираният одитор е участвал в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС, чрез посещение на следните курсове и семинари:

1. Семинар – Член на редакционен съвет – гр. София, 24 часа, 1 юли 2013 г.
2. Семинар – Одит на средствата от ЕС – конференция гр. София – 4 часа, 28 октомври 2013 г.
3. Семинар – Обзорен преглед на промени в МСФО 2013/2014 г. – лектор Валя Йорданова, РО гр. Бургас, 16 часа, 17 - 18 декември 2013 г.
4. Семинар - Основи на консолидацията – лектор Валя Бранкова и Валя Йорданова, РО Бургас – 24ч, 16 - 18 януари 2013 г.

9. Общ обем на приходите на регистрираният одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги различни от посочените.

Регистрираният одитор през 2013 г е реализирал общ обем от приходи в размер на 91 хил.лв., в т.ч. от независим финансов одит – 90 хил.лв. и други услуги – 1хил.лв.

**10. Данни за базата, въз основа на която се формират
възнагражденията на съдружниците в одиторско предприятие**

Едноличният собственик на капитала на дружеството, които участва пряко в дейността, е в трудовоправни или служебни отношения със одиторското предприятие. Възнагражденията, които получава са формирани на база месечното възнаграждение по трудов договор и допълнителни възнаграждения, определени от Решението на едноличният собственик, в зависимост от постигнатите резултати. Същият получава и дивидент от печалбата след взето решение за разпределение.

Дата: 31.03.2014г.

Регистриран одитор:

/ДЕЯН ВЕНЕЛИНОВ КОНСТАНТИНОВ/