



**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ  
ЗА 2010 Г.  
НА МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ  
ЕООД  
СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ. 40  
"М" ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ  
ФИНАНСОВ ОДИТ**



## СЪДЪРЖАНИЕ:

<b>ОПИСАНИЕ НА ПРАВНАТА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА И НА СОБСТВЕНОСТТА НА МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД</b>	<b>3</b>
<b>ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА</b>	<b>3</b>
<b>ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО. ОТЧЕТ НА УПРАВИТЕЛНИЯ ОРГАН ОТНОСНО ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ</b>	<b>4</b>
<b>ДАТАТА НА ПОСЛЕДНАТА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА ОТ ИНСТИТУТА НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ ИЛИ КОМИСИЯТА ЗА КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО НА ДЕЙНОСТТА</b>	<b>7</b>
<b>СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ ИЗВЪРШВА ОДИТ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА 2010</b>	<b>7</b>
<b>ОПИСАНИЕ ЗА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА</b>	<b>8</b>
<b>ДАНИ ЗА УЧАСТИЕ НА РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ В МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ В НЕПРЕКЪСНАТИТЕ ОБУЧЕНИЯ, ОРГАНИЗИРАНИ ОТ ИНСТИТУТА НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ</b>	<b>9</b>
<b>ОБЕМ НА ПРИХОДИТЕ, ПОЛУЧЕНИ ОТ ИЗВЪРШЕНИ УСЛУГИ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМИ ФИНАНСОВИ ОДИТИ, ДАНЪЧНИ КОНСУЛТАЦИИ И ОТ ДРУГИ УСЛУГИ</b>	<b>9</b>
<b>ДАНИ ЗА БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ</b>	<b>10</b>



## **ОПИСАНИЕ НА ПРАВНАТА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА И НА СОБСТВЕНОСТТА НА МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД**

Михайлова Одит Консулт ЕООД е дружество с ограничена отговорност, първоначално регистрирано с Решение на Софийски градски съд от 04.02.1999г. по фирмено дело № 1117/1999 г. В изпълнение на изискванията на Закона за търговския регистър, в сила от 01.01.2008 г., дружеството надлежно е пререгистрирано и понастоящем е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 121831885. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, район Слатина, ул. "Христо Максимов" № 1, ап. 20.

Едноличен собственик на капитала е дипломиран експерт счетоводител и регистриран одитор Юлия Михайлова - диплома № 403/1997г. Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл. 137, ал. 1 от Търговския закон. Представява се и се управлява от управителя : Юлия Михайлова.

## **ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА**

В МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ ОДИТ ЕООД не са обособени отдели. Извършват се следните дейности: одиторски, консултантски и счетоводни услуги.

През 2010г. дейността на дружеството се осъществява единствено от Юлия Михайлова.

Отговорност за дейността на дружеството се носи от управителя.



## ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО. ОТЧЕТ НА УПРАВИТЕЛНИЯ ОРГАН ОТНОСНО ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ

### Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

Системата за вътрешен контрол е съобразена с едноличната собственост на предприятието на регистрирания одитор и се изразява в пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност на сътрудниците на регистрирания одитор, когато такива се ползват.

Системата на МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД за вътрешен контрол на качеството включва следните елементи:

*а) Процедури за общото наблюдение и ръководство на системата от вътрешно-фирмени правила и процедури по контрола на качеството*

Контролът по общо наблюдение, инструктиране и надзор върху цялостното развитие и прилагане на вътрешна политика и процедури по контрол на качеството се извършва от собственика. Той има отговорността за политика, правила и процедури, организирането на проверки на определени ангажименти, текущо наблюдение върху отделните компоненти на системата, както и за налагане за санкции при неспазването им.

*б) Процедури и мерки за налагане на етичните правила на ИДЕС във всички области на дейността на дружеството и при изпълнението на всеки индивидуален ангажимент*

Дружеството има установена процедура за встъпително и актуализиращо обучение на персонала по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила регламентирани в Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите. Допълнително изключително много се залага на личния пример и стил на поведението на собственика.

*в) Прилагане на специална процедура по приемането и продължаването на връзките с клиентите, както и за поемане на други специфични ангажименти и задачи*

В дружеството от години е разработена и се прилага специална процедура за предварително събиране на информация и референции при приемане и/или продължаване на сътрудничеството с всеки от клиентите, независимо какъв вид услуга му се предлага.

Събраната информация се обобщава в специални форми, които подлежат на анализ и оценка от собственика. Тези форми са важна и определяща част за окончателното решение на даден ангажимент и/или работа с клиент.

Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година - за повтарящи се ангажименти.

*г) Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала*

Вътрешна политика на дружеството е разработена по начин, който да осигури достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етични принципи, необходими за изпълнението на ангажиментите в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и регулаторни и правни норми. Особено внимание се обръща на професионалното образование и продължаващо професионално обучение. Във фирмата е установен добър ред на наставничество от страна на по-опитния персонал, предаване на знания и опит и текущо наблюдение и контрол в хода на изпълнението на всеки ангажимент.

*д) Процедури по контрол на качествено изпълнение на работата на ниво ангажимент*

В дружеството има разработена система от вътрешни процедури по контрол върху работата и изпълнението на даден ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответният ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания, и съобразно крайната цел - ДЕС да издаде доклад, който е адекватен на конкретните обстоятелства около ангажимента, извършената работа и събраните доказателства. Процедурите обхващат всички фази на одит ангажиментите или респ. друг тип свързани ангажименти: планиране на подходящ и адекватен на оценката за риска при даден ангажимент персонал;

процедури по наблюдение и контрол върху спазване на приложимите към ангажимента стандарти; процедури по надзор, наставничество и обучение на екипа; методи за преглед на извършената работа и направените преценки и изводи; качество на документацията и събраните доказателства и респ. на издадения доклад.

При надзора се включват процедури по: текущо проследяване на напредъка по изпълнението на ангажимента чрез постоянен контакт и докладване между ДЕС и екипа; преценяване на разпределението и изпълнението на работата съобразно компетентността на всеки от членовете на екипа, включително дали има разбиране относно получените инструкции за работа и дали предвиденото време е достатъчно за качествено извършване на работата; обхващане и текущо обсъждане и преценяване на всички значими за ангажимента въпроси, както и своевременно идентифициране на възникващите в хода на ангажимента въпроси, които се нуждаят от обсъждане с по-опитни членове на екипа или в рамките на фирмата, вкл. с външни експерти и консултанти.

При прегледа на изпълнената работа е заложен като основен принцип, че винаги работата на по-неопитните членове в екипа се наблюдава и проверява от по-опитните, респ. от ДЕС - текущо, в хода на ангажимента и съответно - при неговото завършване и обобщение за издаване на доклада.

Във фирмата е въведено задължително правило за консултиране по комплицирани и спорни въпроси - както с експерти, така и с колеги от други одиторски фирми или от други специализирани и консултантски фирми.

Самият преглед за контрол върху качеството на изпълнението на ангажимент е задължително условие за приключването му и издаването на доклада.

*е) Процедури по текущо наблюдение за изпълнение на вътрешно-фирмените процедури и правила по контрол на качеството*

Процедурите по текущото наблюдение на приложението на системата на контрол на качеството са свързани с гарантиране на разумна сигурност, че тя е адекватна, функционира ефективно и отговаря на практиката. Те включват както процедури по оценка на самите правила - актуализация и адекватност,



така и процедури по периодични проверки на конкретни ангажменти. Резултатите от проверките се обсъждат по подходящ начин, който да гарантира подобрения в работата и намаляване на рисковете от грешки.

### **Отчет на Управителния орган относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството**

За изминалата година са изпълнени следните основни мероприятия, свързани с вътрешната система за контрол на качеството:

- Проведени са обучения за повишаване на професионалната квалификация и опит на регистрирания одитор;
- Направени са съответните промени във вътрешната политика за независимост и декларации по нея;
- Направени са последващи проверки на определени ангажменти, изпълнени от фирмата с цел да се оцени приложението на вътрешната система за контрол на качеството.

### **ДАТАТА НА ПОСЛЕДНАТА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА ОТ ИНСТИТУТА НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ - СЧЕТОВОДИТЕЛИ ИЛИ КОМИСИЯТА ЗА КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО НА ДЕЙНОСТТА**

Последната проверка, извършена от контрольори от Комисията за контрол на качеството на дейността при Института на дипломираните експерт-счетоводители на Михайлова Одит Консулт одит ЕООД е през септември 2006г.

Издаден е доклад с дата 15.11.2006г., в който контрольора е дал задоволителна оценка без наличие на съществени пропуски за качеството на извършените одиторски услуги.

### **СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ ИЗВЪРШВА ОДИТ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА 2010**

Медийни Системи АД

## ОПИСАНИЕ ЗА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА

Независимостта е основополагаща за одиторската професия и е приложима за всички професионални взаимоотношения между одиторската практика на МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД и нейните клиенти по ангажименти за одит, изразяване на сигурност и свързаните с тях други услуги. Това изисква практиката да няма какъвто и да е интерес, който би могъл да се счита за несъвместим с принципите за обективност, почтеност и безпристрастност.

Политиката за независимост на МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД се основава 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 допълнителните изисквания за независимост, посочени в Закона "Сарбанес-Оксли" и в Стандартите за одит и свързани професионални практики, издадени от Съвета за надзор върху счетоводството на публичните дружества (РСАОВ), когато това е необходимо.

Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва **предварителна проверка за приемане на ангажимента**. Едно от обстоятелствата, които се проверяват, е дали характерът и условията за поемане на ангажимента няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на:

- а) личен интерес,
- б) преглед на собствената работа (самопроверка),
- в) защита,
- г) близки отношения (фамилиарност) и
- д) сплашване (заплаха).

Регистрираният одитор, собственик на МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД преди началото на одиторския сезон подписва **годишна декларация за независимост**, съобразена със списъка на клиентите, на които е планирано и предстои предоставянето на одиторски услуги.

Текущо, изпълнението на правилата и изискванията на фирмената политика за независимостта се съблюдава от Юлия Михайлова.





При определяне цените за изпълнение на ангажимент за одит, изразяване на сигурност или свързани с тях други услуги, общото възнаграждение, генерирано от всеки клиент или клиентска група по такъв ангажимент не следва да представлява голяма част от общия приход за фирмата и това да я поставя в зависимост от този клиент или клиентска група.

Освен текущия контрол за спазване на правилата на фирмената политика за независимостта, при приключване на всеки ангажимент отново се преглежда спазването на правилата за независимост, наличието/липсата на заплахи, както и приложените възможни предпазни мерки за смекчаване на тези заплахи.

### **ДАННИ ЗА УЧАСТИЕ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР В НЕПРЕКЪСНАТИТЕ ОБУЧЕНИЯ, ОРГАНИЗИРАНИ ОТ ИНСТИТУТА НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛИ**

Дипломираният експерт-счетоводител, собственик на капитала на МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД е участвал в различни форми на непрекъснато обучение и покрива изисквания минимум от часове.

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

Реализираните от МИХАЙЛОВА ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД приходи от услуги през 2010 година са в общ размер на 78 хил. лв. По видове услуги те са:

- Услуги свързани с одити - 58 хил.лв.
- Консултации - данъчни, финансови и счетоводни - 12 хил.лв.
- Счетоводни услуги - 8 хил.лв.



## **ДАНИИ ЗА БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕТО НА СОБСТВЕНИКА**

Възнаграждението на собственика се определя по следния начин:

- Договорено месечно възнаграждение по договор за управление;
- Дивидент.