

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

НА ОДИТ 21 ЕООД ЗА 2016 Г.

**СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ. 40 М
ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ,
ОТМЕНЕН, ДЪРЖАВЕН ВЕСТНИК, БР.95 ОТ 29 НОЕМВРИ 2016 Г.
ПРИЛОЖИМ ЗА НАСТОЯЩИЯ ДОКЛАД**

СЪДЪРЖАНИЕ:

Правен статут и управленска структура	2
Система за вътрешен контрол на качеството. Отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране	3
Дата на последната извършена проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори	6
Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които ОДИТ 21 ЕООД извършва одити на финансови отчети за 2016 г.	7
Описание на практиките, свързани с независимостта	7
Повишаване на квалификацията	8
Финансова информация	9
База за формиране на възнаграждението на персонала	10

Правен статут и управленска структура

Одит 21 ЕООД е регистрирано с Решение № 1 от 03.10.2003 г. в Регистъра на търговските дружества по д № 79090, том 939, стр. 40 по фирмено дело № 10302/2003 г. със седалище и адрес на управление: гр. София, район Красно село, ул. Хризантема № 11-13. Адреса за кореспонденция на фирмата е п.к. 2700 Благоевград, ул. Свети Наум № 2.

Дружеството е собственост на Снежана Александрова Жежева, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор от 1993 година с диплома № 223.

Одит 21 ЕООД се управлява от Общо събрание и представлява от управител – Снежана Александрова Жежева..

Капиталът на дружеството е 5 000,00 лв.

Дружеството извършва своята стопанска дейност от офисите в:

София 1504, кв. Оборище, ул. Дунав № 57, ет. 5

Благоевград, п.к. 2700, ул. Свети Наум № 2

Дейността на фирмата се осъществява от персонал по трудов договор, самостоятелни одити от управителя на фирмата и чрез привличане на дипломирани експерт-счетоводители, регистрирани одитори за съвместни одити или като помощник одитори. При необходимост се използват и

външни сътрудници, които работят под ръководството и отговорността на управителя на фирмата.

Одит 21 ЕООД не участва в капиталите на други дружества.

Система за вътрешен контрол на качеството. Отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране

Описание на системата вътрешен контрол на качеството

За осъществяване на професионалните задължения, които се изискват от Закона за независим финансов одит и вътрешните нормативни документи на Института на дипломираните експерт-счетоводители Одит 21 ЕООД има разработени политики и процедури за контрол на качеството, основани на Международния стандарт за контрол върху качеството 1 (ISOC 1), издаден от Международния съвет за одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (IESBA), отнасящи се за дружества, които осъществяват задължителни независими финансови одити и други ангажименти за изразяване на сигурност.

Системата за вътрешен контрол на качеството включва следните елементи:

- **Общо наблюдение и ръководство на системата за вътрешен контрол - правила и процедури по контрол на качеството.** Функциите по наблюдение, инструктиране, надзор и процедури по контрол върху качеството се осъществяват от управителя на

фирмата. Той отговаря за ефективността на системата, прави предложения за промени в самата политика, правила и процедури, организира и провежда отделните одиторски ангажименти;

- Спазване на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите – независимост, почтеност, обективност, безпристрастност, професионална компетентност, конфиденциалност, добросъвестност, професионално поведение отговарящо на престижа на професията; Всички участници в одита подписват декларация за независимост и конфиденциалност.
- Процедура по приемането и продължаването на връзките с клиентите както и поемането на други специфични ангажименти и задачи. Процедурата включва събиране на информация и референции за клиентите при приемане или продължаване на работата с тях. Правилата за поемане на ангажимента гарантират, че ще бъдат приети и продължени само такива ангажименти, които могат да бъдат изпълнени в съответствие с професионалните стандарти и правни изисквания

Отговорност за приемането, продължаването и завършването на ангажимента се носи от управителя на фирмата. Преди приемане на ангажимента, или неговото продължаване се оценява риска, личния опит и компетенция на отговорния одитор, времеви капацитет, спазването на принципа за независимост и се идентифицират конфликтите на интереси. Поемането на ангажимента се потвърждава с писмо за приемане на одиторски

ангажимент, като към него се прилага договор, одиторска програма и бюджет.

При поемане на одиторски ангажимент за фирма, чийто отчет за предходната година е заверен от друг одитор, се осъществява контакт с него, след като се вземе съгласието на възложителя. Договора се отказва, ако възложителят не се съгласи на контакт с предишния одитор;

- Вътрешна политика и правила за подържане и повишаване на квалификацията. Много стриктно управителят на фирмата следи спазването на правилата за непрекъснато обучение на персонала по трудов договор, дипломираните експерт-счетоводители и регистрирани одитори, изготвени от Института на дипломираните експерт-счетоводители и утвърдени от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори. Ежегодно се разработва и утвърждава план за подържане и повишаване на квалификацията чрез обучение във фирмата, присъствие на организираните от ИДЕС семинари, конференции и други форми на обучение, както и семинари организирани от други институции. Тъй като фирмата работи само с ко-одитори и помощник одитори, които също са дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори, самоконтрола за непрекъснато обучение и повишаване на квалификацията е водещ.
- Процедури по контрол на качествено изпълнение на работата на ниво ангажимент.

Целта на тези процедури е да се даде разумна степен на сигурност, че съответния ангажимент е изпълнен в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и нормативни

документи и че издадения доклад е адекватен на одиторските доказателства. Процедурите обхващат всички фази на одита – планиране, оценка на риска, спазване на счетоводни и одиторски стандарти, преглед на работата и направените преценки и изводи, качество на документацията и събраните доказателства и одиторския доклад;

При спорни и комплицирани въпроси се правят консултации с колеги от други одиторски фирми или специализирани консултантски фирми, както и запитване до Министерство на финансите – най-често Национална агенция по приходите и Методическия съвет към ИДЕС.

Дата на последната извършена проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

Правната рамка за извършване на проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е:

- Закона за независимия финансов одит;
- Правилата за дейността на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори;
- Директива 2006/43/ЕО
- Други нормативни документи

Последната проверка, извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е през ноември 2016 г. и обхваща периода от 01.07.2015 година до 30.06.2016 година.

Издаден е доклад от 31.10.2016 година, в който е дадена **Оценка А - отсъствие на съществени пропуски в проектирането и**

функционирането на системата за контрол на качеството на одитора, при изпълнението на одиторските ангажменти и спазването на изискванията за адекватност на вложените времеви и човешки ресурси и на получените одиторски възнаграждения;
Изразено е мнение че „дейността е осъществявана в съответствие с всички съществени изисквания за качество на одиторските услуги при прилагане на процедурите, определени в професионаалните одиторски стандарти”.

Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които ОДИТ 21 извършва одити на финансови отчети за 2016 г.

1. ЗММ ЯКОРУДА АД

Описание на практиките, свързани с независимостта

При осъществяване на независимия финансов одит и спазване на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите, независимостта е основополагащ принцип на одиторската професия и е приложим за всички професионални ангажменти – ангажменти за одит, изразяване на сигурност и свързаните с тях други услуги.

Политиките и процедурите за независимост включват личната независимост, финансова независимост на фирмата, търговски

взаимоотношения, взаимоотношения при напускане на персонала и поемане на одиторски и неодиторски ангажименти.

Независимостта изисква липса на интерес, който би могъл да се счита за несъвместим с принципите за обективност, почтеност и безпристрастност.

Политиката за независимост включва проверка за характера и условията за поемане на одиторския ангажимент и наличие на необвързаност на персонала изпълняващ ангажимента с проверяваното предприятие, неговите ръководители или свързани с тях лица в материален, личностен или друг аспект.

Членовете на одиторския екип подписват декларация за независимост и конфиденциалност при поемане на одиторския ангажимент. В договора за одит се включва клауза, в която се декларира, че одиторския екип не попадат в ограниченията на чл. 28 от Закона за независимия финансов одит.

Повишаване на квалификацията

Дружеството стимулира всички форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на персонала.

Повишаването на квалификацията се осъществява чрез ежегодно посещение на семинари, провеждани както от ИДЕС, така и от други организации.

През 2016 и 2017 година са посетени следните форми на обучение:

РЕГИСТЪР НА ПРОВЕДЕНОТО ОБУЧЕНИЕ ПРЕЗ 2016 - 2017 ГОД.					
НА СНЕЖАНА ЖЕЖЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР, ДИПЛОМА № 0223/1993 Г. ВЪВ ВРЪЗКА СЪС ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ					
Този регистър се актуализира при всяко проведено обучение					
Дата на последна актуализация 15.12.2016 год					
№ по ред	Дата	Тема	Място на провеждане	Вид на обучението	Часове
1	27.09.2016 г.	Обучение на контрольори	ИДЕС	ССКОУ	4
2	17.10.2016 г.	Новите одиторски доклади	1ва СРО	лектор Милена Райкова	8
3	18.10.2016 г.	Обучение контрольори пилотни проверки по нов въпросник	ИДЕС	лектор Милена Райкова	8
4	21.11.2016 г.	Новото счетоводно законодателство за 2016г..Практико-приложни аспекти на ЗКПО.	1-ва СРО	Велин Филипов	8
5	12.12.2016 г.	„Промени в МСФО – нови стандарти, изменения и разяснения“	1-ва СРО	Гергана Михайлова	8
6	15.12.2016 г.	Промени в данъчните закони	х-л Рамада		8
ОБЩО					44

Финансова информация

Реализираните от Одит 21 ЕООД приходи от услуги през 2016 година са в общ размер – 99 х.лв. в това число по видове:

- Одиторски услуги - 40 х.лв..
- Счетоводни услуги - 50 х.лв.

- Консултации и комисионни - 9 х.лв.

База за формиране на възнаграждението на сътрудниците

Възнаграждението се формира на база личен труд и оценка на обхвата на поетите управленски и професионални ангажименти и дивидентната политика на дружеството.

София, май 2017 година