

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
НА
Дружество за одит и консултации ООД**

**ЗА 2018 ГОДИНА
СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 ОТ
ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ**

30 април 2019, София

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Описание на правно - организационната форма и на собствеността на „Дружество за одит и консултации” ООД
2. Описание на управленската структура
3. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството
Декларация на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране
4. Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството от Комисията по публичен надзор над регистрираните одитори
5. Списък на предприятията от обществен интерес, на които „Дружество за одит и консултации” ООД е изпълнил ангажименти по задължителен финансов одит за периода от 01 май 2018 г. до 30 април 2019 г.
6. Описание на практиките на „Дружество за одит и консултации” ООД, свързани с независимостта
7. Описание на политиката на „Дружество за одит и консултации” ООД по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие
8. Описание на политиката на „Дружество за одит и консултации” ООД по отношение на ротацията на отговорните одитори и служители
9. Информация относно приходите на „Дружество за одит и консултации” ООД
10. База, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

1. ОПИСАНИЕ НА ПРАВНО - ОРГАНИЗАЦИОННАТА ФОРМА И НА СОБСТВЕНОСТТА НА „ДРУЖЕСТВО ЗА ОДИТ И КОНСУЛТАЦИИ” ООД

“Дружество за одит и консултации” ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в Регистъра на търговските дружества в България под № 50771, том 551, стр. 128 по ф. д. № 4798/1999 година.

“Дружество за одит и консултации” ООД е одиторско дружество по смисъла на чл.7 от Закона за независимия финансов одит и от 1999 година е вписано в Регистъра на регистрираните одитори в България с регистрационен номер 037.

Седалище и адрес 1606 София, България
на управление: ул. “Лайош Кошут” 33
Тел.: + 359 2 952 19 81
Факс: + 359 2 951 57 83
E-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg.info

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

Съдружници: Стефка Георгиева Илиева – 40 дяла
Регистриран одитор, Дипломиран експерт-счетоводител – диплома № 225

Мария Николаева Николова – 5 дяла
Регистриран одитор, Дипломиран експерт-счетоводител – диплома № 803
Николай Константинов Илиев – 5 дяла

2. ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА НА „ДРУЖЕСТВО ЗА ОДИТ И КОНСУЛТАЦИИ” ООД

“Дружество за одит и консултации” ООД се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява от неговия управител Стефка Георгиева Илиева.

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

**3. ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО
ДЕКЛАРАЦИЯ НА УПРАВИТЕЛНИЯ ОРГАН ОТНОСНО ЕФЕКТИВНОСТТА НА
НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ**

„Дружество за одит и консултации” ООД прилага система за вътрешен контрол на качеството, която е регламентирана в Ръководство за контрол върху качеството на „Дружество за одит и консултации” ООД. Основни елементи на системата са политики и процедури за отговорности на ръководството по отношение на системата за вътрешен контрол, професионални етични изисквания, процедура за приемане, одобряване и продължаване на работата с клиенти, човешки ресурси, изпълнение на ангажименти, преглед за контрол на качеството, текущо наблюдение и др.

- Процедури по съблюдаване на принципите на независимост, почтеност, обективност, конфиденциалност и професионално поведение.

Дружеството има установени процедури за текущо обучение и съблюдаване на основните етични правила чрез периодични обсъждания и семинари. Всички служители подписват декларации за спазване на етичните изисквания, независимост и конфиденциалност. За всеки одиторски ангажимент се документира изпълнението на изискването за независимост. Извършват се проверки и анализи на спазването на принципа за независимост, както и за наличието на потенциални обстоятелства и

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

предпоставки за неговото нарушаване. Както в учебните програми, така и при надзора и прегледа на извършените одити се акцентира върху независимостта като начин на мислене.

- Политика и процедури по придобиване и поддържане на нивото на познание и професионална компетентност

Политиката включва процедури по оценка на потребностите от персонал, по назначаване на персонала, встъпителна подготовка и обучение, процедури по текуща оценка на резултатите от работата на всеки член от екипа, определяне на насоки и изисквания за непрекъснато професионално обучение, индивидуално професионално развитие и растеж в йерархията на всеки член от екипа, специфична и мотивираща система за възнаграждение и стимулиране. За всяко ниво има разработена индивидуална длъжностна характеристика със специални изисквания за нивото и параметрите на професионалната компетентност, отговорност и развитие.

Особено внимание се обръща на професионалното образование, подготовка и продължаващо обучение. Ежегодно се определят областите и насоките, в които всеки един член на екипа има желанието, стремежа и необходимостта да актуализира и усъвършенства своите познания чрез посещение на образователни курсове и организиране на вътрешно-фирмени семинари и дискусии.

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

- Процедури по текущо наблюдение изпълнението на вътрешно – фирмените изисквания и правила по контрол на качеството

Постоянната адекватност и оперативната ефективност на политиката и процедурите за контрол върху качеството са обект на наблюдение на ротационен принцип на ниво мениджъри и ключови одитори. Разработени са мерки и насоки за надзор и преглед на работата на всички нива, за да се осигури разумна степен на сигурност, че извършената работа отговаря на възприетите правила за качество. Всеки член на одиторския екип изготвя ежеседмични отчети за извършената от него работа, в които се посочват обхвата на работата, вложеното време и предложения за дискуссионни въпроси, подлежащи на обсъждане. Резултатите от текущия контрол върху ежедневната работа и решенията на тълкувателни и спорни казуси се обобщават от съответния мениджър и се докладват пред отговорния съдружник или ключов одитор.

Особено внимание се обръща на планирането на всеки одиторски ангажимент и контрол върху неговото изпълнение на всички етапи до формиране на одиторското мнение и издаване на доклада на независимия одитор. За целта са разработени и перманентно се актуализират, съобразно промените в действащото законодателство работни програми за всички потенциални обекти на проверка. На тази база за всеки одиторски ангажимент се разработва индивидуална одиторска план – програма в която се включват специфични за клиента области. При необходимост план - програмата се разширява и доразвива до окончателното финализиране на одита. Изпълнението на програмата се наблюдава

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година Дружество за одит и консултации ООД

текущо на всички фази на одита най-малко от двама членове на екипа, на които са делегирани функциите по контрол на качеството на индивидуалния ангажимент. Когато е необходимо се провеждат консултации в рамките на фирмата или извън нея с лица, притежаващи подходящи експертни умения.

Резултатите от проверките при последващия контрол върху качеството се обсъждат по подходящ начин и се вземат решения, които да гарантират подобрения в работата и намаляване на рисковете и грешки.

По отношение на ангажименти за независим одит на предприятия от обществен интерес, прегледът за контрол на качеството се извършва от регистриран одитор, който не е включен в екипа по независимия одит, за който се отнася прегледът за контрол на качеството на ангажимента. Прегледът за контрол на качеството се извършва преди издаване на одиторския доклад, за да се прецени дали регистрираният одитор основателно е достигнал до мнението и заключенията, изразени в проекта на този доклад.

Текущото наблюдение на ефективното функциониране на системата за вътрешен контрол върху качеството и спазване на етичните изисквания се извършва от Ръководителя по контрол и етика.

- Политика по приемане на ангажименти и запазване на клиенти

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

Извършва се ежегодна оценка на потенциалните клиенти и непрекъснат преглед на настоящите клиенти. При вземане на решение за приемане на одиторски ангажимент или запазване на клиент, се вземат под внимание независимостта на екипа и наличието на обстоятелства, които биха могли да доведат до нарушение на етичните норми и/или качеството на одиторската работа. Персонифицирана е отговорността за администриране и контрол върху спазването на изискванията на фирмената политика и процедури за приемане на ангажименти и запазване на клиенти.

Декларация на управителния орган за ефективното функциониране на системата за вътрешен контрол на качеството на „Дружество за одит и консултации“ ООД

За изминалата година са проведени следните по - важни мероприятия и дейности и са постигнати добри резултати, свързани с вътрешната система за контрол върху качеството:

- Актуализирани са вътрешните нормативни правила и указания, съобразно законовите промени
- Проведени са обучения на персонала по промените на действащото законодателство и професионалните стандарти – вътрешно фирмени семинари и участия в курсове, организирани от ИДЕС

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

- Всички заети в извършването на одиторски услуги имат и непрекъснато повишават своята квалификация и професионални умения.
- Извършен е преглед на спазването на вътрешната политика за деклариране и съблюдаване на независимостта.
- Извършен е преглед за контрол върху качеството на изпълнението одиторските ангажименти на предприятия от обществен интерес, предприятия с голям относителен дял спрямо общата практика и ангажименти поети за първа година преди издаване на одиторския доклад.
- Извършено е текущо наблюдение на ефективното функциониране на системата за вътрешен контрол върху качеството и спазване на етичните изисквания

С настоящето декларирам, че системата за вътрешен контрол на качеството на „Дружество за одит и консултации“ ООД функционира ефективно.

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

4. ДАТАТА НА ПОСЛЕДНАТА ИНСПЕКЦИЯ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА КАЧЕСТВОТО, ИЗВЪРШЕНА ОТ КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

Последната проверка, извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е през 2016 година.

С Решение № 117 от 22.11.2016 година на КПНРО е дадена максимална оценка за качеството на извършваните одиторски услуги от „Дружество за одит и консултации” ООД.

5. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО „ДРУЖЕСТВО ЗА ОДИТ И КОНСУЛТАЦИИ” ООД Е ИЗВЪРШИЛО ОДИТ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ЗА ПЕРИОДА от 01 май 2018 г. до 30 април 2019 г.

Албена АД, Свети Свети Константин и Елена Холдинг АД, Приморско клуб ЕАД, Интерскай АД

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

6. ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА

Одиторските ангажименти се поемат при спазване на изискването на независимост спрямо одитираното дружество.

При поемане и продължаване на всеки ангажимент за задължителен финансов се оценява и документираща писмено дали:

- са изпълнени изискванията за независимост и обективност;
- има заплахи за независимостта и какви предпазни мерки са приложени за намаляване на тези заплахи;
- разполагаемост с компетентни служители, време и ресурси, необходими за извършване на финансовия одит.

Преди поемане или продължаване на ангажимент за задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес се извършват допълнителни действия за оценка на заплахите за независимостта съгласно разпоредбите на чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки за наличието на допълнително възникнали обстоятелства, които да водят до нарушение на принципа на независимост. Отговорен регистриран одитор за наблюдаване, контрол и документиране на спазването на принципа за независимост е Здравка Щракова. През 2018 година е извършен вътрешен

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

преглед за спазването на изискванията, свързани с независимостта, при който не са установени нарушения.

7. ПОЛИТИКА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩОТО ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

Непрекъснатото обучение на служителите и съдружниците на „Дружество за одит и консултации“ ООД се осъществява по няколко направления:

- Участие в образователните програми на ИДЕС
- Вътрешни семинари и обучения
- Участия в качеството на лектори
- Други форми

Всеки регистриран одитор участва в обучение за поддържане и развитие на професионалната си квалификация с продължителност не по-малка от 40 часа за професионална година. Данни за проведени обучения през последната година:

ТЕМА	ФОРМА
МСФО – 2018 - 2019	ИДЕС, Външно обучение
Новият ЗМИП – практически проблеми и възможни решения	ИДЕС

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

Данъчно законодателство – 2018, 2019

Промени в Закон за счетоводството и МСФО

Практическо занятие по консолидация

Външно обучение

Вътрешно обучение

ИДЕС

8. ПОЛИТИКА НА „ДРУЖЕСТВО ЗА ОДИТ И КОНСУЛТАЦИИ“ ООД ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИ

Ротацията на отговорните одитори и служители, заедно с прилаганите изисквания за независимост, прегледите за ефективността на системата за вътрешен контрол на качеството и независимият одиторски надзор способстват за подсилване на независимостта и обективността, и са важна гаранция за качеството на одита.

С цел спазване принципа за независимост и конкретни законови изисквания на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители на МФС е изградена система за ротация на одиторите, отговарящи за одити на дружества от обществен интерес. Ограниченията, които са въведени изискват смяна на ротационен принцип на одитора, отговорен за одита, след изтичане на период от четири години за дружества, извършващи дейност от обществен интерес. Този одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на три години от датата на оттеглянето му.

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

Също така, следваме процес за планиране на ротацията на отговорните одитори и служители и вземане на решения за ротация по отношение на всички ангажименти за независим финансов одит. Този процес включва консултация и получаване на одобрения от нашите специалисти по професионална практика и независимост и Ръководителя по контрол и етика.

9. ОБЩ ОБЕМ ПРИХОДИ, РАЗПРЕДЕЛЕНИ ПО КАТЕГОРИИ

Реализираните приходи от „Дружество за одит и консултации“ ООД за финансовата 2018 година са както следва:

ВИДОВЕ УСЛУГИ	ОБЕМ В ХИЛ.ЛВ.	ОТНОСИТЕЛНО ТЕГЛО В %
НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС И НА ПРЕДПРИЯТИЯ, ЧАСТ ОТ ГРУПА, ЧИЕТО ПРЕДПРИЯТИЕ МАЙКА Е ПРЕДПРИЯТИЕ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС	101	20
НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ	323	65
ПРИХОДИ ОТ РАЗРЕШЕНИ УСЛУГИ, РАЗЛИЧНИ ОТ ОДИТА, ПРЕДОСТАВЕНИ НА ОДИТИРАНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ	6	1
ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ, РАЗЛИЧНИ ОТ ОДИТА,	67	14

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година
Дружество за одит и консултации ООД 

ПРЕДОСТАВЕНИ НА ДРУГИ КЛИЕНТИ

ОБЩО

497

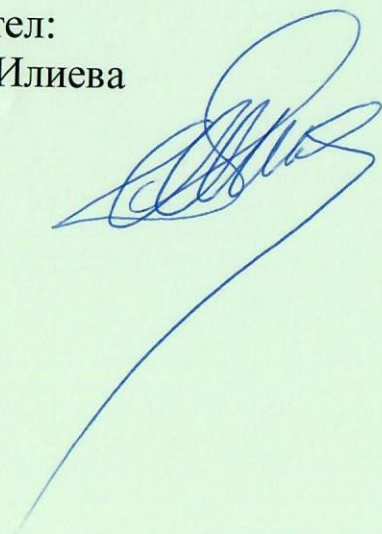
100

10. БАЗА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ В „ДРУЖЕСТВО ЗА ОДИТ И КОНСУЛТАЦИИ” ООД

Възнагражденията на съдружниците в „Дружество за одит и консултации” ООД се формират на база положен личен труд, индивидуален принос, отговорност и участие в професионалните ангажименти и пропорционална дивидентна политика.

„Дружество за одит и консултации” ООД

Управител:
Стефка Илиева



30 април 2019, София