

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ 2015 ГОДИНА

Емилия Йорданова Лучева, ДЕС

Регистрирания одитор № 556 В ИДЕС

Настоящият доклад се публикува на основание чл. 40 м от Закона за независим финансов одит относно информация за Регистрираните одитори и дружества, които извършват одити на предприятия от обществен интерес, и които 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/.

I. Правен статут

Емилия Лучева е регистрирана като одитор под № 556 в регистъра на ИДЕС.

Извършва своята стопанска дейност от офис в:

гр. София 1505, ул. Оборище № 88-90 ет.3 ап.8

Съдружник е и в – Специализирано одиторско предприятие „ЕЙ СИ ОДИТ“ ООД.

II. Вътрешна система за осигуряване на качеството

1. Описание на вътрешната система за осигуряване на качеството

За осъществяване на професионалните задължения, които се изискват от Закона за независим финансов одит и вътрешните нормативи на Института на дипломираните експерт счетоводители, Емилия Лучева въведе система за вътрешен контрол на качеството.

Системата за осигуряване на качество включва правила и процедури в следните области:

1.1/ Спазване на професионалните задължения

Професионалните задължения, които се спазват засягат преди всичко независимостта, добросъвестността, дискретността, личната отговорност, поведението, отговарящо на престижа на професията, както и подписване на декларация за задълженията.

Правилата изключват обстоятелства, при които може да се яви опасение за пристрастност и заинтересованост за определен изход при изпълнение на ангажимента /договора/.

Такова опасение за пристрастност има тогава, когато са налице такива обстоятелства, които от гледна точка на едно уведомено трето лице, могат да повлияят необективно при оформянето на решението. Преди поемане на ангажимент /договор / регистрираният одитор проверява за опасности от конфликт на интереси, както и за наличие на независимост. Спазвайки принципа за добросъвестност гарантира, че могат да се поемат само такива ангажименти, за които се разполага с необходимата компетентност и нужното време за тяхното изпълнение.

Още преди да започне да изпълнява своите служебни задължения регистрираният одитор се задължава писмено да спазва правилата на Системата за осигуряване на качеството.

Принципът на дискретност означава, че на Регистрирания одитор и сътрудниците не им е позволено да разкриват такива факти и обстоятелства, за които са разбрали и които им са станали известни по време на тяхната професионална дейност и които те могат да използват неправомерно за собствено или за трети лица облагодетелстване.

За тази цел – спазване на принципа на дискретност се подписва декларация за дискретност.

Това задължение се поема преди изпълнението на служебните ангажименти.

Спазването на принципа на лична отговорност означава, че водещите ангажимента одитори трябва да действат на своя собствена отговорност при вземане на решенията. Задълженията за поведението на одиторите изисква те да се въздържат от всякаква дейност, която е в противоречие с професията им и с престижа на професията. Това е валидно особено тогава, когато трябва да се ангажира за дейност, която нарушава задълженията. Регистрираният одитор е задължен да обърнат внимание на възложителите на ангажименти за възможни нарушения на законите, които са установили в рамките на възприемане на своите задачи.

Правилата осигуряват колегиално поведение при поемане на ангажиментите.

Ако се назначават сътрудници при своето назначаване на работа, така също и ежегодно при поемане на ангажимент подписват декларация, с която те приемат спазването на настоящите професионални задължения.

1.2/ Приемане на ангажмента

Правилата за приемане на ангажмента гарантират, че ще бъдат приети и продължени само такива договори, които могат да бъдат изпълнени в съответствие с професионалните стандарти и правни изисквания и че регистрираният одитор издава доклади, които адекватно отговарят на доказателствата събрани по време на ангажмента. Изключителната отговорност за приемането, продължаването и завършването на ангажменти се носи от одитора.

Преди приемане на ангажмента, или неговото продължаване, регистрираният одитор прави анализ относно свързаните с договора рискове. Преценява наличието на достатъчно личен опит и компетенции за поемане на ангажмента. Преценява своя и на екипа, при назначаване на такъв, времеви капацитет.

Регистрираният одитор декларира с декларация за всеки ангажмент спазването на принципа за независимост. Ако конфликтите на интереси не могат да се решат, ангажментът трябва да се откаже, или да се прекрати.

При договори, които в последствие се налагат промени в рисковете относно възложителите, внимателно се преценява, дали в дадения случай ще са необходими специални знания.

Всеки ангажмент се потвърждава чрез писмо- потвърждение - Писмо за приемане на одиторски ангажмент. Към него се прилага Договор за одиторска проверка.

Ако се появят обстоятелства, които водят до обстоятелство, че един договор не може да се продължи, то одиторът трябва незабавно да прекрати договора.

При поемане на договор за одит, когато за предходната година отчета е заверен от предишен одитор, се взема съгласието на възложителя за осъществяване на контакт с него. Ако възложителят не се съгласи с това, то договорот трябва да се откаже.

Одиторът решава по собствено усмотрение за специализираните и професионално-правни допустими преценки.

1.3/Организиране и обучение на персонала

Правилата за развитие и планиране на персонала, целят да има при необходимост достатъчно ресурси и сътрудниците да са достатъчно квалифицирани, както и готови, да спазват общите професионални задължения, за да може да се извърши съгласно реда изпълнението на одита.

В областта, в която се извършва одит, се използват само такива сътрудници, които имат

изискваната квалификация в личностен план и като специалисти. Още при назначаването на сътрудници за извършване на проверки основна значение се придава на подходящото първоначално образование, на завършеното професионално образование и /или/ завършеното висше образование.

След назначаване сътрудниците се обучават в рамките на специалното им образование и квалификация в данъчната област и в търговско-правната област.

Проверка на знанията и поддържане на професионалните качества се изисква изрично от ръководството.

1.4/ Планиране на ангажиментите

Планирането на всички ангажименти служи за добросъвестното упражняване на професията. Начинът и приемането на необходимото планиране се определят в зависимост от съответните особености на договорите, които трябва да се извършат.

Чрез един самостоятелно изготвен преглед евентуалното използване на сътрудници се легитимира във връзка с възложената задача при започването на изпълнението и при завършване на ангажимента, с период от време, който е необходим, както и с имената на необходимите сътрудници.

Критерий за избор на сътрудниците е квалификацията по специалността им и опита във връзка с особеностите на договора.

Планирането се извършва в началото преди поемане на ангажименти и то се адаптира и актуализира непрекъснато. Сътрудниците се информират постоянно за актуалното ниво на планиране.

1.5/ Организация на ангажимента

Организирането на поетия ангажимент предвижда:

-Спазването на законовите разпоредби и специалните правила за изпълнението на поетия ангажимент.

-Ръководство на екипа, ако е назначен такъв, натоварен с поетия ангажимент.

-Текущият надзор на изпълнението на поетия ангажимент и последваща проверка на резултатите.

-Свързаното с поетия ангажимент осигуряване на качеството

-Решаване на различията в мненията

-Приключване на документацията по поетия ангажимент и архивиране на работните документи

За организацията на изпълнението на поетия ангажимент е компетентен регистрирания одитор. Надзорът за спазването на специалните правила, както и на общите професионални задължения е негово задължение.

Спазването на законовите разпоредби и специализираните правила за осъществяване на поетия ангажимент трябва да се надзирава в отделния случай от регистрирания одитор. При назначаване на сътрудници те трябва да проведат действията по одита и да оформят работните документи чрез използване на въведените формуляри и анкети, които се базират най-вече на специализираната литература и Международните одиторски стандарти.

2. Налагане на вътрешната система за осигуряване на качеството

Регистрираният одитор Емилия Лучева декларира с настоящото, че въведената и използвана Система за осигуряване на качеството съответства на законовите изисквания и е спазвана през изминалата календарна година.

III. Проверка по качеството на одиторските услуги

Последната проверка от ИДЕС беше извършена през 2011 г. за одиторската практика на регистрирания одитор, заверил ГФО за 2010 г. и приключи с издаването на доклад.

IV. Списък на проверените предприятия, които са от обществен интерес.

Регистрираният одитор Емилия Лучева през 2016г. е проверила /одитирала/ ГФО за 2015г. на СИИ ИМОТИ АДСИЦ, което представлява интерес за обществото.

V. Осигуряване на независимост

Към вече описаните важни професионални задължения на проверителя на годишните счетоводни отчети спада и това, че той извършва своята дейност независимо и свободно от обстоятелства, които пораждат опасение за пристрастност /заинтересованост/. Това професионално задължение се определя със законови и професионални правила. За осигуряване на независимост при назначаване на сътрудници - те се информират редовно за значението и съдържанието на опасенията за пристрастност и професионална независимост.

Назначените сътрудници и помощник одитори подписват годишна декларация за независимост и за конфиденциалност. В договора за одит се включва клауза, в която се декларира, че одитора и сътрудниците не попадат в ограниченията на чл.28 от Закона за независим одит.

VI. Повишаване на квалификацията

За развиване на знанията, поддържане и подобряване на качеството на услугите Емилия Лучева извършва непрекъснато обучение. Програмата за непрекъснато обучение се състои от вътрешно обучение, организирано от СОП, в което е съдружник - Ей Си Одит ООД, и външно обучение от Института на дипломираните експерт-счетоводители и от 4-та РО, в която членува. Непрекъснатото обучение е също фактор, който се има предвид, когато се прави годишната оценка за бъдещия потенциал за развитие в рамките на Дружеството. Посещават се специализирани квалификационни мероприятия в областта на счетоводството, одита и данъчната и търговско-правната област.

VII. Финансова информация

Приходите на Емилия Лучева произлизат от извършване на одиторски, други консултантски и счетоводни услуги.

Годишните обороти за 2015г. на едноличното дружество Счетоводна къща Лучева ЕООД са 43 хил. лв., в това число:

Независим финансов одит: 15 хил.лв.

Счетоводни и консултантски услуги 28 хил.лв.

VIII. База за формиране на възнаграждение

Формиране на възнаграждението на регистрирания одитор е на база участие с личен труд и дивидентна политика.

София, март 2016г.

ЕМИЛИЯ ЛУЧЕВА, ДЕС