

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ**  
**за 2016 година**

Настоящият доклад се публикува на основание чл. 62 от Закона за независимия 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 30 април след приключване на календарната година да публикуват доклад 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.

**I. Правно-организационна форма**

Емилия Йорданова Лучева е дипломиран експерт счетоводител от 2001 година и регистриран одитор в списъка на Институт на дипломираните експерт счетоводители с диплома № 556.

Емилия Лучева извършва своята дейност като одитор в офис с адрес: гр. София 1505, ул. Оборище № 88 ет.3 ап.8.

Не разполага с постоянно наети сътрудници и при необходимост за изпълнението на отделни ангажименти използва външни сътрудници.

Емилия Лучева участва като работещ съдружник в одиторско дружество „ЕЙ СИ ОДИТ“ ООД и е собственик и управител на „ОДИТ КОНСУЛТ ЛУЧЕВА“ ЕООД.

**II. Система за контрол на качеството на одиторската практика**

**1. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството**

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

При наемане на сътрудници тя отговаря за задължението те бъдат информирани за значението на професионалните права и за правилата, по които следва да се спазва Системата за контрол на качеството на одиторската практика.

Системата за вътрешен контрол на качеството включва правила и процедури в следните области:

**1.1/ Спазване на професионалните задължения**

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

Спазването на 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. Регистрираният одитор гарантира, че валидните законови разпоредби и специалните правила са достъпни за всички сътрудници, когато се наемат такива.

Още преди да започнат да изпълняват своите служебни задължения сътрудниците се задължават писмено да спазват правилата на Системата за контрол на качеството на одиторската практика.

Принципът на дискретност означава, че на регистрирания одитор и неговите сътрудници /ако са наети такива/ 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 на трети лица облагодетелстване.

Това задължение за поведение на дискретност не е ограничено във времето и трябва да се прилага спрямо всяко лице.

Следва да се гарантира, че всички наети сътрудници са задължени да бъдат дискретни. За тази цел сътрудниците подписват декларация за дискретност. Това задължение се поема преди изпълнението на служебните им ангажименти. Спазването на принципа на лична отговорност означава, че отговорния за ангажимента одитор трябва да действа на своя собствена отговорност при вземане на решенията.

Задълженията за поведението на одитора изисква те да се въздържат от всякаква дейност, която е в противоречие с професията им и с нейния престиж. Това е валидно, особено тогава, когато регистрирания одитор трябва да се ангажира за дейност, която нарушава професионалните задължения. Регистрираният одитор е задължен да обърне внимание на възложителите на ангажименти за възможни нарушения на законите, които са установили в рамките на изпълнение на своите задачи.

Правилата осигуряват колегиално поведение при поемане на ангажиментите.

Сътрудниците при своето назначаване на работа, а също така и при ежегодно поемане на ангажимент подписват декларация, с която те приемат спазването на настоящите професионални задължения.

## 1.2/ Приемане на ангажименти

Правилата за приемане на ангажименти 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 специализираното одиторско предприятие издава доклади, които адекватно отговарят на доказателствата, събрани по време на ангажимента.

Изключителната отговорност за приемането, продължаването и завършването на ангажименти се носи от отговорния за тях одитор, който е регистрирания одитор Емилия Лучева.

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

Отговорният одитор, декларира с декларация за всеки ангажимент спазването на принципа за независимост. Съвместно с другите сътрудници, отговорният одитор коментира възникнали идентифицирани потенциални конфликти на интереси. Ако конфликтите на интереси не могат да се решат, ангажиментът трябва да се откаже, или да се прекрати.

При договори, при които в последствие се налагат промени в одиторските рискове относно възложителите, внимателно трябва да се преценява дали в дадения случай ще са необходими специални знания.

## 1.3/Документиране приемането и продължаване на ангажимента.

Всеки ангажимент се потвърждава чрез писмо - потвърждение /Писмо за приемане на одиторски ангажимент/. Към него се прилага „Договор за независим финансов одит”.

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

При поемане на договор за одит, когато за предходната година отчетът е заверен от друг одитор, се взема съгласието на възложителя за осъществяване на контакт с предходния одитор. Ако възложителят не се съгласи с това, то договорът трябва да се откаже. Отговорният одитор решава по собствено убеждение за специализираните и професионално-правни допустими преценки.

## 1.4/Организиране и обучение

Правилата за развитие и планиране на персонала, ако има наети сътрудници целят да има винаги в наличност достатъчно ресурси и персонал 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. Затова се осигурява достатъчна информираност на сътрудниците.

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 основно значение се придава на подходящото образование, на завършеното професионално образование и/или завършеното висше образование. Преценката на кандидатите се прави от регистрирания одитор.

След назначаване сътрудниците се обучават в рамките на специалното им образование и квалификация във фирмата и извън фирмата в данъчната област и в търговско-правната област. Проверка на знанията и поддържане на професионалните качества се изисква изрично.

#### 1.5/ Планиране на ангажименти

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

Чрез един самостоятелно изготвен преглед използването на сътрудници се легитимира във връзка с възложената задача при започване 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 сътрудници 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.

#### 1.6/ Организация на ангажиментите

Организирането на поетите ангажименти предвижда:

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

-Ръководство на екипа /ако има такъв/, натоварен с поетия ангажимент.

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

-Свързания с поетия ангажимент контрол на качеството на одиторската работа.

-Решаване на различията в мненията /ако има екип/.

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

- Преглед на одиторската работа като цяло, финансовите отчети и одиторския доклад върху тях и одиторската документация от друг одитор / ангажиран със специална за целта уговорка/ .

За организацията на изпълнение на поетия ангажимент е компетентен регистрирания одитор, когато има наети сътрудници. Надзорът за спазването на специалните правила, както и на общите професионални задължения е отговорност на регистрирания одитор.

Спазването на законовите разпоредби и специализираните правила за осъществяване на поетия ангажимент трябва да се надзирава в отделния случай от регистрирания одитор.

В неговите задължения е и да проведе действия по одита и да оформи работните документи чрез използване на въведени формуляри и анкети, които се базират най-вече на специализираната литература и Международните одиторски стандарти

## **2. Действие на вътрешната система за контрол на качеството на одиторската практика**

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

### **III. Проверка по качеството на одиторските услуги**

Последната проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България и ИДЕС беше извършена през месец декември 2016г. за одиторската практика на регистрирания одитор, заверил ГФО за 2015 г. и приключи месец февруари 2017г. с издаването на доклад.

### **IV. Списък на проверените от Емилия Лучева предприятия, които са от обществен интерес.**

Регистрираният одитор е ангажиран за издаване на одиторски доклади върху ГФО за 2016г. на Торготерм АД гр. Кюстендил и СИИ Имоти АДСИЦ, които са предприятия с обществен интерес.

### **V. Осигуряване на независимост**

Към вече описаните важни професионални задължения на регистрирания одитор, проверил 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 сътрудниците на одитора /при наемане на такива/се информират редовно за значението и съдържанието на опасенията за пристрастност и професионална независимост.

При назначаването на сътрудници се извършва запознаването им с професионалните принципи и им се връчват актуалните списъци на възложителите на ангажиментите.

Сътрудниците подписват годишна декларация за независимост и конфиденциалност. В договора за одит се включва клауза, в която се декларира, че одитора и сътрудниците му не попадат в ограниченията на чл. 53 - 55 от Закона за независимия финансов одит.

През изминалия период 01.07.2016 – 31.03.2017г. е направен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.

### **VI. Ротация на регистрирания одитор относно финансов одит на предприятия от обществен интерес**

Минималната продължителност на договор за финансов одит на предприятие от обществен интерес е една година.

Регистрираният одитор прекратява ангажиментите си за финансов одит на предприятие от обществен интерес веднага след като периода на изпълнение на тези ангажименти направи

7 /седем/ години и тези ангажименти се възобновяват най-малко след 4 години от датата на оттегляне.

### **VII. Повишаване на квалификацията**

За развиване на знанията, поддържане и подобряване на качеството на одиторските услуги политиката на регистрирания одитор е извършване на непрекъснато обучение. Програмата за непрекъснато обучение се състои от вътрешно обучение и външно обучение от Института на дипломираните експерт-счетоводители и от 4-та Регионална организация. Одиторът има възможност да направи своята индивидуална програма за обучение. Непрекъснатото обучение е също фактор, който се има предвид, когато се прави годишната оценка за потенциала за развитие. Стимулират се и се поощряват специализирани квалификационни мероприятия в областта на счетоводството, одита и данъчната и търговско-правната област. През периода 01.07.2016 – 31.03.2017г. регистрираният одитор има 48 часа обучение, главно свързано с:

- Новите и променени Международни одиторски стандарти при фоормиране на одиторско мнение и докладване.
- Данъчно и търговско.
- Усъвършенстване на компютърните умения.

### **VIII. Финансова информация и база за формиране на възнаграждение на одитора**

Приходите на регистрирания одитор произлизат от извършване на договорирани и изпълнени одиторски услуги. Възнагражденията в договорите за финансов одит са формирани и отговарят на чл. 66 от Закона за независимия финансов одит.

Годишните обороти за годината от самостоятелна практика са 25 хил.лв. , в това число:  
независим финансов одит - 24 хил.лв.  
финансови консултации - 1 хил.лв.

Регистрираният одитор Емилия Лучева не е изпълнил неодит услуги на предприятията, с които е договорирал и извършил финансов одит.

Извършването на финансови одити с високо качество е приоритет на регистрирания одитор, който е в основата на ценностите и политиките на одиторската му практика.

Емилия Лучева, ДЕС

гр. София, 31 март 2017 година