Доклад за прозрачност за 2018 г.

на регистриран одитор Даринка Илиева Игнатова, д.е.с.,

Диплома № 0377, издадена от ИДЕС

Съгласно изискванията на чл. 62 от Закона за независим финансов одит (ЗНФО), при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно изготвя и обявява доклад за прозрачност. Настоящият доклад за прозрачност отразява моята дейност като регистриран одитор Даринка Илиева Игнатова, Диплом № 0377. Същият е достъпен на уеб страницата на дружеството, Одит Консулт ЕООД, което представлявам.

Информацията, отразяваща горното изискване, респективно настоящият доклад, се отнася за годината завършваща на 31 декември 2018 г., освен ако изрично не е посочено друго, и следва точките в закона.

1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор съгласно чл. 62, ал. 1, т. 1 от ЗНФО

Упражняването на професията на регистриран одитор се извършва от Даринка Илиева Игнатова като физическото лице, но чрез търговско дружество „Одит консулт" ЕООД, ЕИК 117077746, на която е управител и едноличен собственик на капитала. Дружеството не е регистрирано като специализирано одиторско предприятие.

2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея съгласно чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗНФО

Неприложимо

Регистриран одитор Даринка Игнатова и дружеството, чрез което осъществява дейността си, не са част от мрежа, затова това описание е неприложимо.

3. Описание на управленската структура на одиторското дружество съгласно чл. 62, ал. 1, т.3 от ЗНФО

Неприложимо

Регистрираният одитор Даринка Игнатова, дипл. 0377, упражнява дейността си чрез търговско дружество Одит Консулт ЕООД, на което е и управител.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор за ефективността на нейното функциониране съгласно чл. 62, ал. 1, т.4 от ЗНФО

Дружеството има разработени вътрешно-фирмени правила и процедури по контрола на качеството на одиторската дейност. Те са разработени и се актуализират от управителя на дружеството съгласно изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 „Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги" и на Етичния кодекс, като регистрираният одитор носи цялата отговорност за прилагането ѝ.

Регистрираният одитор упражнява крайните правомощия и носи отговорност за системата за контрол върху качеството. Регистрираният одитор и всеки служител са, в различна степен, отговорни за изпълнение на политиката на Регистрираният одитор за контрол върху качеството.

Одиторският екип изпълнява своите ангажименти, като прилага методология, разработена на базата на Международните одиторски стандарти и спецификата на местното законодателство, следвайки основните етични принципи в дейността си, които са:

- Почтеност;
- Независимост и обективност;
- Професионална компетентност и поведение;
- Конфиденциалност.

В тази връзка, всеки член на одиторския екип стриктно изпълнява фирмените правила, процедури и прилага инструкциите към тях.

Системата за вътрешен контрол на качеството включва следните елементи:

Лидерски отговорности за качеството

Регистрираният одитор поема отговорност за провеждане и популяризиране на култура, гарантираща качеството в рамките на фирмата и за осигуряване и поддържане на наръчника и всички други необходими практически пособия и насоки в подкрепа на качеството на ангажимента.

В помощ на професионалното развитие е установена практиката на предаване на знания и опит, както и текущо наблюдение и контрол в хода на изпълнение на всеки ангажимент.

Приложими етични изисквания

Регистрираният одитор споделя изцяло ценностната система, заложена в Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (МФС) и ИДЕС, като поема отговорност да прилага фундаменталните принципи за професионална етика, които включват: почтеност; обективност; професионална компетентност и надлежно внимание; конфиденциалност; професионално поведение.

За тази цел, регистрираният одитор е установил политики и процедури, с които да осигури спазването на етичните изисквания. Тези процедури включват първоначално и периодично обучение във връзка с съдържанието и спазването на основните етични правила, включително по отношение на принципа за независимост.

Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажименти

Регистрираният одитор приема нови ангажименти или продължава съществуващите ангажименти и взаимоотношения с клиенти само след процес на детайлен преглед от страна на регистрирания одитор.

За всеки продължаващ ангажимент се прави документиран преглед на продължаване взаимоотношенията с клиента, с цел да се реши дали, на база предходния ангажимент и планирането за продължаващия ангажимент, е уместно да се продължи да се предоставят услуги на клиента.

Човешки ресурси - вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала

Регистрираният одитор извършва оценка на професионалните служебни изисквания с оглед гарантиране, че са налице способностите и компетенциите, необходими за удовлетворяване нуждите на клиентите.

По отношение наемането на персонал, регистрираният одитор използва текущи процеси на кандидатстване, събеседване и документиране, които включват потвърждение на академични и професионални дипломи и удостоверения и проверка на референциите.

Особено внимание се обръща на продължаващото професионалното обучение. Установен е ред на наставничество от страна на по-опитния персонал, предаване на знания и опит и текущо наблюдение и контрол в хода на изпълнение на всеки ангажимент.

Спазването на изискванията на политиката на регистрирания одитор се разглежда при конкретното и при цялостното оценяване на отделните служители, както в текущ порядък, така и в периодично насрочвания процес за проверка на персонала.

Изпълнение на ангажимента

Посредством системата за контрол върху качеството, регистрираният одитор осигурява ангажиментите да се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания.

Цялостните системи на регистрирания одитор са разработени така, че да осигурят разумна степен на сигурност, че по отношение на служителите е осъществен подходящ и уместен процес на планиране, надзор и преглед, както и че докладите за ангажимента са подходящи за съответните обстоятелства.

С оглед улесняване последователното и съответстващо на професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания изпълнение на ангажиментите от страна на служителите, регистрираният одитор осигурява примерни модели на работни книжа за документиране процеса на ангажимента за клиентите. Тези модели се актуализират съгласно изискванията, за да отразят всяка промяна в професионалните стандарти. Служителите ползват тези модели за документиране на ключови факти, рискове и оценки във връзка с приемане и продължаване на всеки ангажимент. При видоизменянето на тези модели служителите се насърчават да упражняват професионална преценка, с оглед гарантиране, че подобни въпроси са подходящо документирани и оценени по отношение на всеки ангажимент в съответствие с професионалните стандарти и фирмената политика.

В дружеството е въведено задължително правило за консултиране по сложни казуси и спорни въпроси (одиторски и счетоводни) с колеги от други одиторски фирми или от други специализирани консултански фирми.

Текущо наблюдение

Политиката и процедурите за контрол върху качеството представляват ключов елемент от вътрешната система за контрол на регистрирания одитор. Текущото наблюдение се състои преди всичко от разбиране на тази система за контрол и определяне - посредством събеседване, контролни тестове чрез обхождане и фактическа проверка на досиетата - дали, и до каква степен, тази система за контрол функционира ефективно. То включва също така разработване на предложения за усъвършенстване на системата, особено ако са открити слабости или ако професионалните стандарти и практики са се променили.

Документация

Регистрираният одитор поддържа политика и процедури, които определят нивото и обхвата на документацията, изисквана за всички ангажименти и за общите нужди на регистрирания одитор. Регистрираният одитор поддържа също така, политика и процедури, изискващи подходящо документиране с оглед осигуряване доказателства за функционирането на всеки един елемент от системата за контрол върху качеството.

Тази политика гарантира, че документацията е достатъчна и подходяща с оглед осигуряване доказателства за:

- съблюдаване на всеки един елемент от системата на регистрирания одитор за контрол върху качеството; и
- подкрепа за всеки един доклад за ангажимент, издаден в съответствие с професионалните стандарти, че ПККА е приключен на или преди датата на доклада (когато е приложимо).

Декларация относно ефективността на системата за вътрешен контрол на качеството

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните политики на Одит Консулт ЕООД, отнасящи се до системата за контрол на качеството. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да гарантира функционирането на системата за контрол върху качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че регистрирания одитор, Одит Консулт ЕООД и неговия персонал:

- спазват изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания; и
- докладите, издадени от дружеството, са подходящи за съответните ангажименти, при съответните обстоятелства.

През изминалата 2018 г. са изпълнени следните основни мероприятия, свързани с вътрешната контролна система за контрол на качеството.

- проведени са обучения за запознаване с изискванията за независимост (съгласно ЗНФО и Европейската директива за законов одит);
- направени са съответните промени във вътрешната политика за независимост и декларации по нея;
- проведени са обучения за повишаване на професионалната квалификация и опит;
- направени са последващи проверки на определени ангажименти, с цел да се оцени приложението на вътрешната система за контрол на качеството;
- проведено е вътрешно обучение по Закона за мерките срещу изпиране на пари;

Системата за контрол на качеството е съобразена с изискванията на МСКК 1 и МОС, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФС и ИДЕС, както и с големината, структурата и организацията на самото дружество. Позицията на регистрирания одитор, включително като

управляващ Одит Консулт ЕООД, е, че установената в дружеството системата за контрол на качеството, по неговата разумна преценка, е действала ефективно през 2018 година.

5. Дата на последната извършена инспекция за гарантиране на качеството, съгласно чл. 85 от ЗНФО

Последният преглед на качеството, извършен от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, върху одиторската практиката на регистриран одитор Даринка Илиева Игнатова, приключи през месец октомври 2017 г., която дава оценка на одиторската дейност (В).

6. Списък на предприятията от обществен интерес съгласно чл. 62, ал. 1, т. 6 от ЗНФО

Предприятия от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен независим финансов одит, са:

- „Синергон холдинг" АД - публично дружество, търгувано на сегмент А на БФБ – София – одиторски доклад върху индивидуалния и върху консолидирания финансов отчет за 2017 г.;

7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта съгласно чл. 62, ал. 1, т.7 от ЗНФО

Регистрираният одитор и служителите на Одит Консулт ЕООД се придържат към Раздел 290 от Кодекса на МФС във връзка с интереси, влияния или взаимоотношения, които могат да породят конфликт на интереси. Регистрираният одитор и служителите са свободни от всякакви свързани с работата на клиента интереси, влияния и взаимоотношения, които нарушават професионалната преценка или обективността, включително съгласно изискванията на чл. 53 и чл. 54 от ЗНФО, както и изискванията на чл. 67 от ЗНФО и Регламент (ЕС) 537/2014, когато е приложимо.

Регистрираният одитор носи отговорност за разработване, въвеждане, съответствие, принудително налагане и текущо наблюдение на практическите методи и процедури, създадени с оглед подпомагане регистрирания одитор и служителите при разбиране, идентифициране, документиране и справяне със случаите на конфликт на интереси и взимане на решение за тяхното подходящо разрешаване.

Когато бъдат идентифицирани действителни и потенциални конфликти на интереси, регистрираният одитор прилага подходящи процедури. Когато се идентифицира конфликт или потенциален конфликт на интереси, Регистрираният одитор не предприема действия, докато не извърши цялостен преглед на фактите и обстоятелствата, свързани със ситуацията, и се увери, че изискваните предпазни мерки и комуникации са приложени и е целесъобразно да се действа. Всички обстоятелства се документират.

Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година е извършена проверка за и съответно са спазени изискванията, свързани с независимостта, като са били подписани декларации за независимост от всеки член на одиторския екип преди започване на одиторските ангажименти за 2017 г.

8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО съгласно чл. 62, ал. 1, т. 81 от ЗНФО

За периода, регистрираният одитор е участвал в непрекъснатото обучение с цел поддържане и повишаване нивото на квалификацията, като са посетени следните курсове:

Тема на обучението	Организатор	Лектор	Дата
МСФО 15 Приходи и актуализацияна одиторски доклади за 2017 година.	ИДЕС	Валя Йорданова и Валентина Бранкова	25-26.01.2018
Защита на лични данни- нови регламенти и практически казуси	ИДЕС	Весела Кабатлийска,МДВ лектор в модул ,,Право	27.04.2018
Комуникация в одитния процес-манипулиране и противодействие.	ИДЕС	Доц. Пепа Стойкова	06.07.2018 г.
Правни аспекти на защитата на лични данни в контекста на изискванията а GDPR	ИДЕС	Гергана Николова	07.07.2018 г.
Шеста Национална експертна среща по прилагането на ЗДДС и ЗКПО	ОРКП "Мисъл", "Счетоводство плюс" и "Филипов и партньори"	Пламен Донев, Александър Стефанов, Гергана Ахчиева, Йордан Константинов и др.	26-27.09.2018
Среща - дискусия с асоциацията на счетоводителите и одиторите на Р.Сърбия	РО на ИДЕС		04-07.10.2018
МСФО9 Финансови инструменти	TBS consulting	Доц. Бойка Брезоева	18.10.2018
Независимост и др. етични изисквания към одитора- Етичен кодекс, ЗНФО, Регл 537. Практически изисквания при идентифициране и оценяване на рискове от съществени неправилни отчитания - МОС 315 и 330	ИДЕС	Даниела Петкова	25-26.10.2018
Отчитане на земеделието. Счетоводни и данъчни аспекти	РО на ИДЕС	Димитър Йорданов	09.11.2019 г.
Промени в ЗКПО за2018 г. И 2019 г. Годишно данъчно приключване на 2018 г. Практически акценти по ЗКПО и счетоводно законодателство	ИДЕС	Велин Филипов	27.11.2018
Практическо занятие по консолидации	ИДЕС	Линкълн Майлс	04.12.2018
Годишни (декемврийски) корекции по данъчен кредит. Актуални моменти в ДДС облагането през 2018 г. Очаквани проведени в ЗДДС през 2019 г.	ИДЕС	Калина Златанова	05.12.2018
Практически съображения при одита на малки и средни предприятия, свързани с идентифициране и оценяване на рискове от съществени неправилни отчитания и определяне на подходяща одиторска стратегия в отговор на оценените рискове (МОС315 и МОС330)	ИДЕС	Даниела Петкова	Планиран 11.12.2018, проведен - 13.12.2018

9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците – за одиторско дружество съгласно чл. 62, ал. 1, т. 9 от ЗНФО

Възнаграждението на регистрираният одитор се определя по следния начин:

- договорено месечно възнаграждение;
- годишен бонус на база постигнати резултати ;

10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл. 65 от ЗНФО

Регистрираният одитор, Даринка Игнатова, извършва задължителен финансов одит на финансов отчет в предприятия от обществен интерес за период, който не надхвърля 7 поредни години, считано от датата на назначаването ѝ, като се прилагат изискванията на чл. 65, ал. 3 и 5 от ЗНФО.

11. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена в следните категории съгласно чл. 62, ал. 1, т 11 от ЗНФО

Реализираните от Одит консулт ЕООД нетни приходи от продажби – услуги през 2018 година са разпределени в следните категории:

Приходи от задължителен одит на ГФО – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е от обществен интерес	31 хил. лв.
Приходи от задължителен одит на индивидуални и консолидирани ГФО на други предприятия	201 хил. лв.
Приходи от доброволен одит на ГФО на други предприятия	28 хил. лв.
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия	няма
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	92 хил. лв.

Общият обем на приходите от услуги от дейността на дружеството за 2018 г. е 352 хил. лв., в т. ч. от независими финансови одити е 260 хил. лв. или 73.8% и в частност от задължителен одит 232 хил. лв., или 65.9 % от всички приходи. Приходите от консултантски, счетоводни и други услуги са 92 хил. лв. или 26.2% от всички приходи от услуги.

Настоящият доклад е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 62 от ЗНФО и отговоря на специфичните изискванията на Регламент (ЕС) 537/2014 при задължителен одит на дружество от обществен интерес.

30.04.2019 г.

Даринка Игнатова