

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2016

Регистриран одитор, д.е.с. Анатолий Иванов Илчовски
Диплома № 0665/ 2010, издадена от ИДЕС

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ СЪГЛАСНО ЧЛ. 40М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2016 ГОДИНА

Изисквана информация по чл. 40М	Информация за Регистриран одитор Анатолий Иванов Илчовски, д.е.с. Диплома № 665
1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор	<p>Упражняването на професията на Регистриран одитор от д.е.с. Анатолий Иванов Илчовски се извършва чрез предприятието на регистрирания одитор "ДКК Одитинг" ЕООД ".</p> <p>"ДКК Одитинг" ЕООД е юридическо лице, регистрирано по реда на Търговския закон на Република България от 30.10.2016 г., Булстат: 204310906.</p> <p>Правна форма - "ДКК Одитинг" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност с управител едноличния собственик на капитала Анатолий Иванов Илчовски.</p> <p>Седалище и адрес на управление: гр. София 1799, район р-н Младост, ж.к. Младост 2, бл. 288, вх. 2, ет.6, ап.14 Адрес за кореспонденция гр. София 1799, район р-н Младост, ж.к. Младост 2, бл. 288, вх. 2, ет.6, ап.14.</p>
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея	НЕПРИЛОЖИМО
3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие	<p>Едноличният собственик на капитала д.е.с. Анатолий Иванов Илчовски. решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл.137, ал.1 от Търговския закон. Дружеството се представлява и управлява от управителя Анатолий Иванов Илчовски.</p>
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране	<p>Контролът върху качеството на дейността на предприятието на регистрирания одитор се реализира чрез разработена и адаптирана за практиката система за контрол в съответствие с МСКК 1. Системата за вътрешен контрол е съобразена с едноличната собственост на предприятието на регистрирания одитор.</p> <p>Системата за вътрешен контрол върху качеството на дейността се реализира чрез пряк и непосредствен контрол от страна на собственика върху всички сътрудници, чрез системата за планиране и изпълнение</p>

на ангажиментите и чрез системата за обучение и поддържане на квалификацията. В дружеството са установени правила и процедури за текущо наблюдение, свързани с проверка на изпълнените одиторски процедури, включени в одиторските програми за всеки обект на одит. Целта на проверката е да се установи спазването и изпълнението на одиторските процедури да съответства на изискванията на професионалните стандарти, да се установи дали събраните одиторски доказателства са достатъчни и уместни за изразяване на одиторско мнение.

Системата за вътрешен контрол на качеството на "ДКК Одитинг" ЕООД включва следните елементи:

- a. Общото наблюдение на системата по контрола на качеството.

Контролът по общо наблюдение, инструктиране и надзор върху цялостното развитие и прилагане на вътрешната политика и процедури по контрол на качеството се извършва от собственика. Той има отговорността за политиката, правилата и процедурите, организирането на проверки на определени ангажименти, текущо наблюдение върху отделните компоненти на системата, както и за налагане за санкции при неспазването им.

- b. Правила и процедури за налагане на етичните изисквания от Международните одиторски стандарти към професионалните счетоводители във всички области на дейността на дружеството и при изпълнението на всеки индивидуален ангажимент, включително правила и процедури по отношение запазване на независимостта

Дружеството има установена процедура за встъпително и актуализиращо обучение на персонала по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила, регламентирани в Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите. Допълнително изключително много се залага на личния пример и стил на поведението на собственика и всички водещи лица от екипите.

- c. Прилагане на специална процедура по приемането и продължаването на връзките с клиентите, както и за поемане на други специфични ангажименти и задачи

В дружеството е разработена и се прилага специална процедура за предварително събиране на информация и референции при приемане и/или продължаване на сътрудничеството с всеки от клиентите, независимо

какъв вид услуга му се предлага.

Събраната информация се обобщава и подлежи на анализ и оценка от собственика. Тази информация е важна и определяща част за окончателното решение на даден ангажимент и/или работа с клиент.

Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година – за повтарящи се ангажименти.

- d. Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала

Вътрешна политика на дружеството е разработена по начин, който да осигури достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етични принципи, необходими за изпълнението на ангажиментите в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и регулаторни и правни норми. Особено внимание се обръща на професионалното образование и продължаващо професионално обучение. Във фирмата е установен добър ред на наставничество от страна на по-опитния персонал, предаване на знания и опит и текущо наблюдение и контрол в хода на изпълнението на всеки ангажимент.

- e. Процедури по контрол на качествено изпълнение на работата на ниво ангажимент

В дружеството има разработена система от вътрешни процедури по контрол върху работата и изпълнението на даден ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответния ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания.

При прегледа на изпълнената работа е заложен като основен принцип, че винаги работата на по-неопитните членове в екипа се наблюдава и проверява от по-опитните текущо, в хода на ангажимента и съответно – при неговото завършване и обобщение за издаване на доклада.

Самият преглед за контрол върху качеството на изпълнението на ангажимента е задължително условие за приключването му и издаването на доклада.

За изминалата година са изпълнени следните основни мероприятия, свързани с вътрешната система за контрол на качеството:

- ✓ Проведени са обучения на целия персонал, включително на новоназначените служители, за да бъдат запознати с изискванията за независимост (съгласно ЗНФО и Европейската директива за законовия одит), както и обучение за изискванията за приложение на Методиката на ИДЕС за определяне на количество работни часове, необходими за качествено и ефективно изпълнение на независимия финансов одит;
- ✓ Запознаване на целия персонал с подробностите и изискванията на Наръчника за контрол върху качеството на одиторската дейност в "ДКК Одитинг" ЕООД .
- ✓ Актуализирани са изискванията във вътрешната политика за независимост и декларациите във връзка с това;
- ✓ Проведени са обучения за повишаване на професионалната квалификация и опит на персонала;
- ✓ Направени са последващи проверки на определени ангажменти от собственика, с цел да се оцени приложението на вътрешната система за контрол на качеството.

5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт - счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор

Последната проверка, е извършена от Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори, върху контрола на качеството на дейността д.е.с. Анатолий Иванов Илчовски е през декември 2016 година. Издаден е доклад за извършената проверка на качеството на одиторските услуги от 20.12.2016 година.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година

- ✓ "Енерджи Маркет АД, гр. София

7. Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в отчета трябва да се потвърди, че през последната финансова година и била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта.

Политиката за независимост на "ДКК Одитинг" ЕООД ДКК се основава на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България.

При сключване на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Едно от обстоятелствата, което се проверява е дали характерът и условията за поемане на ангажимента няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на:

- ✓ Личен интерес;
- ✓ Преглед на собствената работа (самопроверка);
- ✓ Защита;
- ✓ Близки отношения (фамилиарност);
- ✓ Сплашване (заплаха)

Сътрудниците и помощник-одиторите подписват декларации за независимост и за конфиденциалност в началото на всеки одиторски сезон.

В одиторската проверка на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес регистрираният одитор е участвал лично и е изпълнен преглед на качеството на одиторските услуги от подходящо лице, неучаствало в одиторските ангажменти. Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията, свързани с независимостта.

През 2016 година регистрирания одитор Анатолий Иванов Илчовски е участвала в следните форми на непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС:

- ✓ Семинар на тема: „Одиторски практики по МОС“ от дата 19.05.2016г.
- ✓ Семинар на тема: „Одиторски практики по МОС“ „ от дата 31.05.2016г. за 2016 г.
- ✓ Семинар на тема: " Документации по МОС " от 02.06.2016г.
- ✓ Семинар на тема: " Други ангажменти по МОС 23.06.2016г.
- ✓ Семинар на тема „Промени по МСФО: на 02.06.2016г

8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт - счетоводители по реда на чл.22

Общо часове за периода - 40 часа.

9. Общия обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените

Общият обем на приходите на "ДКК Одитинг" ЕООД от дейността му през 2016 и 2017г. година е 76 000 лева, в т.ч. одит – 76 000 лева.

10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците - за одиторско предприятие

Възнаграждението на собственика се определя по следния начин:

- Договорено месечно възнаграждение

