

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ  
ЗА 2008 Г.**



**НА „СЧЕТОВОДНО ОДИТОРСКА КЪЩА ЕКСПЕРТ М” ООД**

**СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ  
СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.40 “М”  
ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ**

„С.О.К. ЕКСПЕРТ М” е дружество с ограничена отговорност, първоначално регистрирано с Решение на Софийски градски съд от 30.11.1998 г. по фирмено дело № 14686/1998 г. В изпълнение на изискванията на Закона за търговския регистър, в сила от 01.01.2008 г., дружеството надлежно е пререгистрирано и понастоящем е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 121786664. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, район Красно село, ж.к. Бели брези, бл.8, ап.22

Дружеството има трима съдружника, като двама от тях са дипломирани експерт- счетоводители и регистрирани одитори – Живко Кирилов Живков с диплома № 191, проф. Михаил Динев Петров с диплома № 003. „С.О.К. ЕКСПЕРТ М” ООД се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява от тримата управители - Живко Кирилов Живков, проф. Михаил Динев Петров и Десислава Милкова Христова, заедно и поотделно.

„С.О.К. ЕКСПЕРТ М” ООД изцяло отговаря на критериите за специализирано одиторско предприятие, определени в § 1, т.9 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит и е включено с регистрационен номер № 098 в списъка на регистрираните одитори, обнародван от Института на дипломираните експерт- счетоводители в България.

В „С.О.К. ЕКСПЕРТ М” ООД са обособени следните отдели:

- Отдел “Одиторски”
- Отдел “Бизнес консултантски услуги”
- Отдел “Счетоводство и обработка на работни заплати”
- Отдел “Административен”.

Десислава Милкова Христова, Тома Маринов Дончев и Живко Кирилов Живков ръководят цялостната дейност на дружеството, отдел Одиторски ,отдел “Счетоводство и обработка на работни заплати”и отдел „Административен”

### ***Описание на системата за вътрешен контрол на качеството***

Системата на „С.О.К. ЕКСПЕРТ М” ООД за вътрешен контрол на качеството включва следните елементи:

- установена политика относно спазването на основните етични правила чрез провеждане на специални обучения, семинари и срещи.
- установени процедури по приемането и продължителното сътрудничество с клиенти.

Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година - за повтарящите се ангажименти.

- Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала. Политиката за назначаване и последващо обучение и квалификация на персонала е разработена по начин, който да осигури на Дружеството достатъчно персонал компетентен и способен за изпълнение на поетите ангажименти във всички области.

- Дружеството има разработена система за вътрешен контрол върху изпълнението на всеки поет ангажимент.

Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответният ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания, Процедурите обхващат всички фази на одит ангажиментите и всички други поети ангажименти.

Дружеството има въведено правило за консултиране по спорни казуси които се разглеждат от съответните експерти или ключовия одитор по ангажимента.

### ***Отчет на Управителния орган относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството***

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

- проведени са обучения на целия персонал за направените промени в МОС, изискванията за независимост, доразвити с последните изменения и допълнения на ЗНФО, и Европейската директива за законовия одит;
- направени са съответни промени във вътрешната политика за независимост и декларации по нея;
- проведени са обучения за повишаване на професионалната квалификация и опит на персонала;
- подобрена и разширена е програмата за чуждестранно езиково обучение на персонала;

Последната проверка, извършена от Комисията за контрол на качеството на дейността при Института на дипломираните експерт-счетоводители е през септември 2008 г.

Издаден е доклад от 17.09.2008 година, в който проверяващите контрольори са дали задоволително ниво за качеството на извършваните одиторски услуги.

„АСМ” ЕООД

„Балкан” АД

„Евро Старс” ООД

ТЕЦ "Марица - Изток 2" ЕАД

„Берг Монтана Фитинги” АД

МБАЛ „Д-Р Ст. Илиев” АД

„Профилактика Рехабилитация и Отдых” ЕАД

Сдружение за културен и алтернативен туризъм „СМИЛЯН”

„С.О.К Експерт М” ООД има поети ангажименти за одит през финансовата 2008 г. на следните дружества извършващи дейности от обществен характер:

1. „ТЕЦ Марица Изток 2” ЕАД – с. Ковачево
2. “Водоснабдяване и Канализация” ООД – Монтана

Политиката за независимост на „С.О.К. ЕКСПЕРТ М“ ООД 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 и в Стандартите за одит и свързани професионални практики, издадени от Съвета за надзор върху счетоводството на публичните дружества (РСАОВ), когато това е необходимо.

Преди сключването 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:

- а) личен интерес,
- б) преглед на собствената работа (самопроверка),
- в) защита,
- г) близки отношения (фамилиарност) и
- д) сплашване (заплаха).

Всички съдружници, както и членовете на одиторските и консултантските екипи, техническите сътрудници и подизпълнители на „С.О.К. ЕКСПЕРТ М“ ООД преди началото на одиторския сезон подписват **годишна декларация за независимост**, съобразена със списъка на клиентите, на които е планирано и предстои предоставянето на одиторски услуги.

В допълнение към попълването на годишна декларация, при включване в одиторски екип и започване на индивидуална работа по ангажимент на конкретен клиент, всеки член на екипа попълва **декларация, в която декларира дали са му известни обстоятелства, които биха могли да нарушат спазването на принципа на независимост по отношение на този клиент**, както и че при възникване на нови обстоятелства или при промяна на обстоятелствата по отношение приложението на принципа за независимост, ще информира незабавно фирмата, отговорния за ангажимента съдружник и водещия екипа.

С настъпилите промени в Закона за независимия финансов одит от 29 юли 2008, с които се адаптираха изискванията на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета, вътрешната политика за независимост на „С.О.К. ЕКСПЕРТ М“ ООД беше внимателно прегледана и преработена. Съответни изменения бяха направени и в съдържанието на годишната декларация за 2008 г. и декларациите, подписвани преди започването на отделните ангажименти, и новите образци бяха подписани от всички членове на персонала.

Политиката на „С.О.К. ЕКСПЕРТ М“ ООД е насочена изцяло към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване на всеки служител. За тази цел дружеството стимулира всички форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на своите служители.

Годишната програма за обучение на служителите на фирмата, **в това число и на дипломираните експерт-счетоводители**, включва:

- веднъж годишно се организира извън-офисно обучение (с прекъсване на ежедневната работа) по актуални професионални въпроси в областта на одита, счетоводството, данъците, търговското, трудовото и осигурителното право и др.;
- за целия персонал са предвидени и различни форми на езиково обучение, вкл. За владеене на чужд език

През 2008 година, по годишната програма за обучение, служителите са взели участие в следните курсове и семинари:

*м.май, 2008 г.* - „Управленски умения за собственици и управители на счетоводни фирми”

*м.юни, 2008 г.* – „Как да напишем успешен Европейски проект”. В курса са участвали служители на счетоводния отдел.

*м. юли 2008 г.*– „Обучение по данъци – международно данъчно облагане, избрани теми по ЗКПО и ДДС, трансферни цени и данъчни ефекти и възможности за усвояване на средства от структурните фондове на Европейския съюз”. В курса са участвали служители на одиторския и счетоводния отдел.

*м.октомври 2008 г.*- „Финансови инструменти” - В курса, организиран от ИДЕС, е участвал дипломирания експерт-счетоводител, ангажиран с одиторските проверки и заверки на финансовите отчети на дружествата, извършващи дейности от обществен характер.

*м.октомври 2008 г.*- „Конгрес на ИДЕС”, в които е участвал дипломирания експерт-счетоводител, ангажиран с одиторските проверки и заверки на финансовите отчети на дружествата, извършващи дейности от обществен характер.

*м.ноември, 2008 г.* – „Актуализиран курс по ЗКПО, ЗДДС, ЗМДТ. Годишно счетоводно приключване през 2008 г.” В курса са участвали всички служители на одиторския и счетоводния отдел.

Възнагражденията на съдружниците се определят по следния начин:

- договорено месечно възнаграждение

Реализираните от „С.О.К. ЕКСПЕРТ М” ООД приходи от услуги през 2008 година са в общ размер на 483 хил. лв. По видове услуги те са:

- услуги, свързани с одити –223 хил. лв.
- данъчни и счетоводни консултации – 43 хил. лв.
- други услуги, различни от горните – 217 хил. лв.

Другите услуги включват: приходи от счетоводни услуги и консултации.

31.03.2009 г.  
гр. София