

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2009 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 - проф. д.ик.н Михаил Динев Петров, притежаващ 46 дяла на обща стойност 2 300 лева, Живко Кирилов Живков притежаващ 5 дяла на обща стойност 250 лева и Десислава Милкова Христова, притежаваща 49 дяла на обща стойност 2450 лева. Двама от съдружниците са дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори – проф. д.ик.н Михаил Динев Петров с диплома № 003 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и Живко Кирилов Живков с диплома № 191 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България. „С.О.К. ЕКСПЕРТ М” ООД се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява заедно и поотделно от тримата управители - проф. д.ик.н Михаил Динев Петров, Живко Кирилов Живков и Десислава Милкова Христова.

„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”

Одиторското предприятие не е част от мрежа.

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 персонала за направените промени в МОС, изискванията за независимост, включително в 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 2009 г. на следните дружества извършващи дейности от обществен характер:

1. „МиниМарица Изток” ЕАД – гр. Раднево
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 2009 г. и декларациите, подписвани преди започването на отделните ангажименти, и новите образци бяха подписани от всички членове на персонала.

Извършената през последната финансова година вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта не констатира нередности.

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 2009 година, по годишната програма за обучение, служителите са взели участие в следните курсове и семинари:

м.януари, 2009 г. – „Новите моменти в данъчното законодателство за 2009 год. Счетоводно приключване и данъчно облагане на 2009 год.” В курса са участвали служители на одиторския и счетоводния отдел.

м.юни, 2009 г. – „Прекратяване на трудовото правоотношение в банковия и финансов сектор.Най-честите грешки допускани от екипа на работодателя при съкращения в щата и при намаляване на обема на работа. Съдебна практика”. В курса са участвали служители на одиторския и счетоводния отдел.

м.ноември 2009 г.- „Международни стандарти за финансово отчитане” - В курса, организиран от ИДЕС, са участвали дипломирания експерт-счетоводител, ангажиран с одиторските проверки и заверки на финансовите отчети на дружествата, извършващи дейности от обществен характер и дипломирания експерт-счетоводител Тома Маринов Дончев.

Възнагражденията на съдружниците се определят по следния начин:

- договорено месечно възнаграждение

Реализираните от „С.О.К. ЕКСПЕРТ М” ООД приходи от услуги през 2009 година са в общ размер на 497 хил. лв. По видове услуги те са:

- услуги, свързани с одити –211 хил. лв.
- данъчни и счетоводни консултации – 264 хил. лв.
- други услуги, различни от горните – 22 хил. лв.

22.03.2010 г.
гр. София