

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2021 г.
НА ЕКИП ОДИТ ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО**

**СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА
НА ЧЛ.62 ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ И
НА ЧЛ.13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014Г.**

Съдържание

1. Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците съгласно чл.62, ал.1, т.1. от ЗНФО
2. Информация за одиторска мрежа съгласно чл.62, ал.1, т.2 от ЗНФО
3. Описание на управленската структура на одиторското дружество съгласно чл. 62, ал.1, т.3 от ЗНФО
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране съгласно чл. 62, ал.1, т.4 от ЗНФО
5. Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл.85 от ЗНФО, извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитор съгласно чл. 62, ал.1, т.5 от ЗНФО
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които одиторското дружество извършва задължителен финансов одит на финансови отчети за 2021 година съгласно чл.62, ал.1, т.6 от ЗНФО
7. Описание на практиките на одиторското дружество, свързани с независимостта съгласно чл.62, ал.1, т.7 от ЗНФО
8. Описание на политиката, която одиторското дружество прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл.30 от ЗНФО съгласно чл.62, ал.1, т.8 от ЗНФО
9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците съгласно чл.62, ал.1, т.9 от ЗНФО
10. Описание на политиката на одиторското дружество за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл.65 от ЗНФО съгласно чл.62, ал.1, т.10 от ЗНФО.
11. Информация относно общия оборот на одиторското дружество, разпределена по категории съгласно чл.62, ал.1, т.11 от ЗНФО.

Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов одит на финансов отчет на предприятие, осъществяващо дейност от обществен интерес, ежегодно публикува на интернет страница доклад за прозрачност. На това основание е публикуван настоящия доклад .

1. Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците съгласно чл.62, ал.1, т.1. от ЗНФО

Екип одит ООД е дружество с ограничена отговорност, първоначално регистрирано с решение на Шуменски окръжен съд от 15.12.2006 г. по фирмено дело №948/2006 г. В изпълнение на изискванията на Закона за търговския регистър дружеството е пререгистрирано и вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписване с ЕИК 127625027. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Шумен, ул. Отец Паисий № 27, ап.14. Вписаният предмет на дейност е: извършване на финансов одит на финансови отчети на предприятия; организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети по реда на Закона за счетоводството; предоставяне на консултантски услуги в областите счетоводство, финанси и търговско законодателство; други дейности, свързани с осъществяване на финансовата дейност на предприятията; всяка друга, незабранена със закон дейност.

Дружеството има трима съдружници, като двама са дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори – Валентина Ганчева Радева с диплома № 0466 и Румяна Цанева Симова с диплома № 0504.

Към 31 декември 2021 г. разпределението на дяловете между съдружниците е:

- Валентина Радева – 50%
- Румяна Симова – 44 %
- Иван Симов – 6 %

Екип одит ООД се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява от двамата управители: Валентина Радева и Румяна Симова, заедно и поотделно.

Екип одит ООД е регистриран одитор – одиторско дружество по чл.7, ал.1, т.2 от Закона за независимия финансов одит и е включено с регистрационен номер 140 в регистъра на регистрираните одитори по чл.20 от ЗНФО.

2. Информация за одиторска мрежа съгласно чл.62, ал.1, т.2 от ЗНФО

Екип одит ООД не е член на одиторска мрежа.

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

Екип одит ООД се управлява от Общото събрание на съдружниците и се представлява от двамата управители – Валентина Ганчева Радева и Румяна Цанева Симова, заедно и поотделно.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране съгласно чл. 62, ал.1, т.4 от ЗНФО

Екип одит ООД прилага система за контрол на качеството на предлаганите от него услуги, която е основана на: Международен 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”; Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), ЗНФО; Международните одиторски стандарти и общоприетата добра практика.

Управителният съвет на съдружниците в Екип одит ООД е отговорен за определяне на оперативната и отчетната структура на дружеството. Той определя лицата отговорни за елементите на системата за контрол върху качеството.

Системата за вътрешен контрол на качеството на Екип одит ООД включва следните елементи:

а) Лидерски отговорности за качеството в рамките на одиторското дружество

Съгласно политиката на фирмата управителният съвет на съдружниците поема крайната отговорност за системата за контрол върху качеството в рамките на фирмата. Въведено е правило да бъде назначено лице, на което е възложена оперативната отговорност за системата на контрол върху качеството на одитите. Управителният съвет на съдружниците е определил Румяна Симова за лице, оперативно отговорно за системата за контрол върху качеството на одитите.

б) Приложими етични изисквания

Установени са политики и процедури, с цел да се получи разумна степен на сигурност, че дружеството и неговият персонал спазват приложимите етични изисквания. Дружеството има установена процедура за ежегодно обучение по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила. Особено внимание се отделя на принципа на независимостта, за който има разработена специална политика и процедури. Управителният съвет на съдружниците е определил Валентина Радева за лице, отговорно за етиката.

в) Прилагане на процедури по приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиентите

В дружеството е разработена и се изпълнява процедура за предварително проучване и събиране на информация при приемане и/или продължаване на взаимоотношенията с клиенти. Процедурата е разработена с цел да осигури разумна степен на сигурност, че ще бъдат приемани и/или продължавани само ангажименти, при които:

- дружеството има компетентността да изпълни ангажимента и разполага с възможности, време и ресурси да го направи;
- може да спазва приложимите етични норми, включително и изискванията за независимост и обективност
- преценена е почтеността на клиента.

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

г) Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала

Разработени са вътрешни политики, правила и процедури, които осигуряват в разумна степен на сигурност, че дружеството разполага с достатъчно персонал със способност и компетентност, необходими за изпълнението на ангажиментите в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и правни норми.

д) Процедура 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. Процедурите обхващат всички фази на одит ангажиментите: планиране, процедури по наблюдение и контрол върху спазване на приложимите към ангажимента стандарти, методи за преглед на извършената работа и направените преценки и изводи, качеството на документацията и събраните доказателства и издадения доклад, архивиране и съхранение на одиторското досие.

Прегледа за контрол върху качеството на изпълнение на ангажимент е задължително условие за приключването му и издаването на доклада за всеки един ангажимент. Допълнително за дружествата, извършващи дейност от обществен интерес, задължително се назначава дипломиран-експерт счетоводител – регистриран одитор, който да осъществява преглед за контрол на качеството на ангажимента – текущо по време на изпълнението му и преди издаване на одиторския доклад и доклада до одитния комитет. Обект на проверка са: процедури и оценки по приемането на ангажимента и предварителното проучване на клиента, адекватност и пълнота на процедурите по планирането и оценката на риска, установените рискови области и как те са адресирани към одиторските процедури, поддържането на независимостта на фирмата и екипа по ангажимента, определените нива на същественост и установените проблемни въпроси по одита и тяхното решаване, некоригирани грешки и други важни за одита въпроси, свързани с ангажимента, всички съществени заключения и констатации от извършените одиторски процедури, подкрепящи одиторския доклад, адекватността на проекта за одиторски доклад спрямо основните заключения и изпълнението на всички общи процедури, включително комуникация с ръководството и ЛНОУ.

е) Процедура по текущо наблюдение за изпълнение на вътрешно фирмените процедури и правила по контрол на качеството.

Процедурите за текущо наблюдение на приложението на системата на контрол на качеството са свързани с гарантиране на разумна сигурност, че тя е адекватна, функционира ефективно и отговаря на практика. Те включват както процедури по оценка на самите правила – актуализация и адекватност, така и процедури по периодични проверки на конкретни ангажименти. Резултатите от проверките се обсъждат по подходящ начин, който да гарантира подобрения в работата и намаление на рисковете от грешки.

Декларация от съдружниците, управляващи дружеството, относно ефективността на системата за вътрешен контрол на качеството.

Съдружниците на Екип одит ООД, управляващи дружеството, декларират че прилаганата система за контрол на качеството, функционира ефективно за осигуряване на разумна увереност, че се спазват етичните и други регламентирани правила при осъществяване на дейността на дружеството през 2021 г.

5. Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл.85 от ЗНФО съгласно чл. 62, ал.1, т.5 от ЗНФО

Последната приключила проверка, извършена от инспектори от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е през юли 2021 г.

Издаден е доклад с дата 13.07.2021 година с предложение на инспекционния екип за оценка на одиторската практика: „А“ – професионалната дейност на регистрирания одитор е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

Докладът за резултатите от извършената инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторското дружество Екип одит ООД – рег. № 140 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит е приет от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори с Решение № 187 от 27.07.2021 г. , като е определена оценка „А“.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които одиторското дружество е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит на финансови отчети за 2021 година съгласно чл.62, ал.1, т.6 от ЗНФО

Екип одит ООД е избрано да извърши одити за финансовата 2021 г. (приключваща на 31.12.2021 г.) на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес съгласно определението в пар.1, т.22 от ДР на Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2016 г.

- Лавена АД
- Водоснабдяване Дунав ЕООД

През 2021 г. Екип одит ООД е издало одиторски доклади на следните предприятия от обществен интерес за финансовите им отчети за годината, приключваща на 31.12.2020 г. (издадени доклади до 31.12.2021г.)

- Лавена АД
- Водоснабдяване Дунав ЕООД

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

Политиката и практиките по отношение на спазване на независимостта в дружеството са разработени в съответствие и се основават на Закона за независимия финансов одит, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители и Международните одиторски стандарти, приложими в България.

Политиката за независимост е част от вътрешните правила и е задължителна за прилагане от всички служители на Екип одит ООД.

Преди сключване на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Проверява се дали характерът и условията на поемане на ангажимента няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на: личен интерес; преглед на собствена работа (самопроверка); защита; близки отношения (фамилиарност); сплашване (заплаха).

Извършва се проверка и дали са спазени изискванията на чл.53 и чл.54 от ЗНФО, а когато се изисква и чл. 67 при ангажимент за задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес.

Съдружниците подписват годишни декларации за независимост, съобразени със списъка на клиентите, на които предстои да се предоставят одиторски услуги преди началото на одиторския сезон. С тази декларация всички служители потвърждават спазването на политиката и процедурите за независимост на Екип одит ООД най-малко веднъж в годината.

Всеки член на екип попълва и декларация, в която декларира дали са му известни обстоятелства, които биха могли да нарушат спазването на принципа на независимост по отношение на конкретния клиент, както и че при възникване на нови обстоятелства или при промяна на обстоятелствата ще информира незабавно дружеството и отговорния за ангажимента съдружник. Декларации за независимост се подписват и към датата на приключване на съответния ангажимент, за да се потвърди, че към датата на издаване на одиторския доклад изискванията за независимост са спазени и няма промяна в обстоятелствата около ангажимента.

Във връзка с независимостта особено внимание е отделено на ценовата политика при определяне на цените на ангажименти за одит. Следи се да не бъде нарушена независимостта по отношение на ангажименти на отделни клиенти или група, които не следва да превишават определени нива в общия обем на приходи.

Във фирмата се разработени процедури за спазване на изискванията за независимост при предоставянето на неодит услуги на одит клиенти, като целта е да се гарантира, че тези услуги са позволени от МОС, Кодекса на СМСЕС и ЗНФО и Регламент №537/2014 г. При отправено искане за предоставяне на неодит услуги за одит клиенти се прави оценка на независимостта. Особено внимание се отделя на предоставяните неодит услуги на дружества от обществен интерес с оглед стриктното спазване на изискванията на чл.64 и 66 от ЗНФО. Преди предоставянето на разрешени услуги на предприятия от обществен интерес задължително се изисква одобрение на одитния комитет на съответното дружество и се уведомява КПНРО в рамките на законовия срок.

Установени са конкретни правила на комуникация с одитните комитети на дружествата от обществен интерес и лицата, натоварени с общо управление.

Ежегодно се извършва преглед на разработената вътрешно-фирмена политика по независимостта, за да се извърши актуализация при промяна на нормативната уредба и Кодекса на СМСЕС. Извършва се и общ преглед и оценка на фактическото спазване и ефектите от процедурите по независимостта на фирмата спрямо текущите клиенти и ангажименти.

Извършен е ежегодния вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта за 2021 година.

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

Съгласно изискванията на ЗНФО, регистрираните одитори следва непрекъснато да поддържат и повишават своята професионална квалификация. В тази връзка съдружниците в дружеството – регистрирани одитори, изпълняват тези изисквания като участват в организирани от ИДЕС и други организации курсове и семинари по различни професионални теми.

През 2021 година съдружниците регистрирани одитори са посетили следните семинари:

- „Практически акценти и изменения в данъчното и счетоводно законодателство

- Как да разработим и изпълним аналитични процедури по същество.
- Практически ситуации на модификации на одиторското мнение
- Практикум по одит – приключване на одит ангажимент – втора част

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

Възнагражденията на съдружниците се определят по следния начин:

- Договорено месечно възнаграждение;
- Доход от дивиденди при разпределение на печалбата на дружеството, който се определя от Общото събрание на съдружниците.

10. Описание на политиката на одиторското дружество за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл.65 от ЗНФО съгласно чл.62, ал.1, т.10 от ЗНФО.

Дружеството има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Етичния кодекс и ЗНФО относно ротацията на дружеството и на съдружника, дипломиран експерт счетоводител – регистриран одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

Политиката за ротация е съобразена изцяло с изискванията на чл.65 от ЗНФО и пар.6 от Преходните и заключителните разпоредби на ЗНФО.

За изпълнение на установената политика в дружеството е въведена таблица за проследяване на годините на назначение на Екип одит ООД, отговорният за ангажимента на предприятие от обществен интерес дипломиран експерт счетоводител – регистриран одитор и лицето, осъществяващо контрол върху дейността.

11. Информация относно общия оборот на одиторското дружество, разпределена по категории съгласно чл.62, ал.1, т.11 от ЗНФО.

Реализираните приходи от услуги през 2021 г. са в общ размер на 57 хил.лева, разпределени в следните категории:

- Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес – 28 хил.лв.
- Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 4 хил.лв.
- Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 6 хил.лв.
- Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 19 хил.лв.

Приходите, реализирани от задължителен одит на финансови отчети е 32 хил.лв. (55.22 %), с което Екип одит ООД изпълнява изискванията на чл.7, ал.3 във връзка с пар.1, т.13 от ДР на ЗНФО.

Румяна Симова
Управител
12 април 2022г.

