

**Специализирано одиторско предприятие „ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ“ ООД
ДИПЛОМА № 125**

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО ЧЛ. 40 ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2013 год.

Съгласно изискванията на чл. 40м от ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност, най-късно до 31.03. след приключване на календарната година.

Настоящият доклад се състои от 4 страници и е подписан лично от регистрираните одитори.

Във връзка с горното изпълняваме законовото си задължение и представяме следната информация:

Изисквана информация по чл. 40м	Информация на СОП
1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор	<p>Регистрираните одитори Тотка Минева Баръмска и Васил Стоилов Тодоров, проверяват и заверяват дружествата с дейност от обществен интерес чрез „ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ“ ООД гр. Пловдив – СОП регистрирано по фирмено дело 3153 от 2005 год. като дружество с ограничена отговорност на регистрираните одитори Тотка Минева Баръмска – диплома № 0326 и Васил Стоилов Тодоров – диплома № 0173.</p> <p>Адресът на управление е:</p> <p style="text-align: center;">гр. Пловдив – 4000 ул. „Д-р Рашко Петров“ № 2, ет. I.</p> <p>Дружеството няма персонал по трудови договори. При необходимост се ползва персонал от едноличните дружества на двамата одитори.</p> <p>Дружеството се управлява и представлява от двамата съдружници, заедно и поотделно.</p> <p>Основния капитал на Дружеството е 5000 лв., разпределен както следва:</p> <ul style="list-style-type: none">• Тотка Минева Баръмска - 2500 лв.• Васил Стоилов Тодоров - 2500 лв. <p>Дружеството е регистрирано като специализирано одиторско предприятие под № 125 в регистъра на ИДЕС.</p>

2.Когато одитираното предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея	НЕПРИЛОЖИМО „ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ” ООД не участва в други предприятия.
3.Управление на управленската структура на одиторското предприятие	Управители на Дружеството и собственици на равни части от капитала са – р.о. Тотка Минева Баръмска – диплома № 0326 и р.о. Васил Стоилов Тодоров – диплома № 0173.
4.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управленския орган относно ефективността на нейното функциониране	<p>За осъществяване на професионалните задължения, които трябва да се извършват според Закона за независим финансов одит, Международните одиторски стандарти и вътрешни нормативи на ИДЕС, „ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ” ООД въведе система за осигуряване на качеството.</p> <p>Системата за осигуряване на качеството на одиторската практика в „ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ” ООД обхваща следните области:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Спазване на професионалните задължения; • Приемане на професионални ангажименти; • Организиране и обучение; • Планиране на ангажиментите; • Организация и осигуряване на ангажиментите; • Изпълнение на ангажиментите. <p>Правилата на „Ей Ти Си България” ООД за одиторска професионална практика е задължителна за всички съдружници и служители на Дружеството, независимо от техния статут и длъжност. Правилата за одиторска професионална практика на Дружеството включват разпоредби и правила за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие. Контролът върху качеството на одиторските услуги по отделни ангажименти се извършва от одитор, различен от отговорния за ангажимента. Общото събрание на съдружниците - регистрирани одитори на Дружеството разглежда всички въпроси, относими до контрола върху качеството на одиторските услуги и ежегодно тества извадки от ангажиментите за спазването на правилата на общата политика на Дружеството и процедурите за контрол на качеството. Обсъжда и дава решения за възникнали въпроси в процеса на осъществяване на одиторската дейност свързани с контрола по качеството.</p>

	Общото събрание на одиторите – съдружници в Дружеството не е констатирало нарушения на правилата за контрол върху качеството на одиторските услуги през 2013 год.
5. Налагане на вътрешна система за осигуряване на качеството	Ръководството на Дружеството декларира за прокарване на системата за осигуряване на качеството: „С настоящото декларираме, че въведената и използвана Система за осигуряване на качеството от „ЕЙ СИ ТИ БЪЛГАРИЯ“ ООД, специализирано одиторско предприятие, съответства на законовите изисквания и е спазвана през изминалата календарна година”.
5.Дата на последната извършена проверка от ИДЕС или комисията за публичен надзор на Регистрираните одитори	Последната проверка е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, съвместно със СККОУ през 2011 год. с дадена оценка „A“ и обхваща ангажментите от 01.07.2010 год. до 30.06.2011 год.
6.Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършвал одити през последната финансова година	„ТЕЦ БОБОВ ДОЛ“ ЕАД с. Големо село “ТЕЦ МАРИЦА-3“ АД гр. Димитровград „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЕРНИК“ АД гр.Перник „УНИПАК“ АД гр. ПАВЛИКЕНИ
7.Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в отчета трябва да се потвърди, че през последната година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта	1.При сключване на всеки от договорите за извършване на одиторска проверка към договорите се прилагат декларации за независимост и за конфиденциалност. 2.При сключване на всеки договор се проверява относителния дял на всеки един от договорите. Няма договор с размер на хонорара, които да създава зависимост на одитора. В случай, че се заверяват няколко ГФО от икономическа група, същата проверка се извършва и по отношение на групата.
8.Данни за участията на регистрираните одитори в непрекъснатото обучение, организирано от ИДЕС по реда на чл. 22	През отчетния период съдружниците – регистрирани одитори са посещавали непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС по реда на чл. 22 както следва: Васил Стоилов Тодоров – 51 часа и Тотка Минева Баръмска – 51 часа, в т. число: -промени в ЗКПО за 2013 – 12 часа -мерки срещу изпирането на пари– 8 часа, -избиране на актуални одит.процедури – 12 часа,

	<ul style="list-style-type: none"> - обзор на промените в МСФО – 12 часа - актуални проблеми при прилагането на ЕКПС – 4 часа - одит на средствата от Европейския съюз – 3 часа.
9.Общий обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделено по суми, получени от извършени услуги, свързани с независимия финансов одит, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените.	За 2013 год. доходите на двамата съдружници са 31000.81 лв.
10.Данни за базата въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското предприятие	На база участието им в капитала на Дружеството.

24.03.2014 год.
гр. Пловдив

Регистриран одитор:
Totka Barjmska

Регистриран одитор:
Vasile Todorov


