

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ 2011 г.

АНТЕРА – КОНСУЛТ ООД СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

I. Обща информация

Съгласно чл. 40 м от Закона за независим финансов одит регистрираните одитори и дружества, които извършват одити на предприятия от обществен интерес, са задължени ежегодно, най-късно до 31.03. след приключване на календарната година да публикуват отчет за прозрачност на своята интернет-страница, ако те са извършили през годината поне една проверка на годишния счетоводен отчет на предприятие, което представлява обществен интерес. /чл.40м, т.10 ал.3 от ЗНФО/.

В доклада за прозрачност е необходимо да бъдат записани определени данни за структурата и вътрешната организация на одитора.

С настоящата информация, ние изпълняваме това законово изискване.

Отчетната година е финансовата година до 31 декември 2011 година. Събития, които са станали след деня, през който е съставен финансовият отчет, но които са постъпили преди публикуването на настоящия отчет за прозрачност, са били взети под внимание, доколкото са важни за информацията, която дава този отчет.

II. Задължения и отговорности

1. Правна информация

„АНТЕРА – КОНСУЛТ ООД “ е вписано с решение на СГС от 2002 година като дружество с ограничена отговорност с фирма „АНТЕРА КОНСУЛТ ООД“ и капитал 5 х.лв. Основният капитал на дружеството е разпределен както следва:

1.Регистриран одитор – Румяна Гичева 4,5 х. Лв.

2.Регистриран одитор – Асен Китов 0,5 х. Лв.

Управител на дружеството е Румяна Гичева.

Дружеството е регистрирано като специализирано одиторско предприятие под № 113 в регистъра на ИДЕС.

Дружеството извършва своята стопанска дейност от офис в София 1603, бул.Скобелев 62, вх.Б; ет.1.

2. Трудово правниотнoшения

Дружеството има назначени по трудово правоотношение сътрудници. За изпълнението на специализирани задачи, при необходимост, дружеството използва и външни сътрудници, упражняващи свободни професии и фирми.

3. Вътрешна система за качество

3.1. Описание

За осъществяване на професионалните задължения, които следва да се извършат съгласно Закона за независим финансов одит и изискванията на Института на дипломираните експерт счетоводители, „АНТЕРА КОНСУЛТ ООД“ прилага система за осигуряване на качеството.

Системата за осигуряване на качество обхваща следните области:

- а/ Спазване на професионалните задължения
- б/ Приемане на професионални ангажменти
- в/ Организиране и обучение на персонала
- г/ Планиране на ангажиментите
- д/ Организиране и осигуряване на ангажиментите
- е/ Изпълнение на ангажиментите

Управителите осигуряват информираност за значението на професионалните права и за правилата, по които дружеството спазва „Системата за осигуряване на качеството“.

а/ Спазване на професионалните задължения

Професионалните задължения, касаят независимостта, добросъвестността, конфиденциалността, личната отговорност, поведение, осигуряващо престиж на професията, както и подписване декларация за задълженията.

Правилата изключват обстоятелства, при които може да се яви опасение за пристрастност и заинтересованост за определен изход при изпълнение на ангажимент /договор/.

Такова опасение за пристрастност има тогава, когато са налице обстоятелства, които от гледна точка на информирано трето лице, могат да повлияят необективно при оформянето на решението.

Управителите на дружеството, преди поемане на ангажимент /договор /, проверяват за опасности от конфликт на интереси, както и за наличие на независимост. Спазването на принципа за добросъвестност гарантира, че могат да се поемат само такива ангажменти, за които се разполага с необходимата компетентност и нужното време за тяхното изпълнение.

Управителите гарантират, че валидните законови разпоредби и специалните правила са достъпни за всички сътрудници.

Преди да започнат да изпълняват задължения, сътрудниците се ангажират да спазват правилата на Системата за осигуряване на качеството.

Принципът на конфиденциалност означава, че на регистрираните одитори и техните сътрудници не им е позволено да разкриват такива факти и обстоятелства, за които са

разбрали и които им са станали известни по време на тяхната професионална дейност и които те могат да използват неправомерно за собствено или за трети лица облагодетелстване.

Това задължение за поведение на конфиденциалност не е ограничено във времето и трябва да се прилага спрямо всяко лице.

Управителите гарантират, че всички сътрудници са задължени да бъдат дискретни и са подписали декларация за конфиденциалност.

Спазването на принципа на лична отговорност гарантира, че водещите ангажмента одитори действат на своя собствена отговорност и те сами поемат професионална отговорност.

Задълженията за поведението, изисквано при упражняването на тази правоспособност гарантира, че одиторът се въздържа от всякаква дейност, която е в противоречие с отговорностите на професионалните му задължения и престижа.

Регистрираните одитори са задължени да обърнат внимание на възложителите на ангажменти за възможни нарушения на законите, които са установили в рамките на изпълнение на ангажиментите си.

За осъществяване на ангажиментите си, управителите и персонала работят в условия на колегиалност, уважение и добронамереност.

Сътрудниците подписват при своето назначаване, така също и ежегодна декларация, с която приемат спазването на настоящите професионални задължения.

б/ Приемане на ангажимент

Приемат се ангажменти, които могат да бъдат изпълнени отговорно, компетентно и своевременно, без щети за на авторитета и финансовото състояние. Изключителната отговорност за приемането, продължаването и завършването на ангажменти се носи от отговорния за тях одитор, който едновременно с това е и съдружник и/или управител.

Преди приемане на ангажмента, или негово продължаване, водещият одитор следва да осигури запознаване на сътрудниците с него и да прецени свързаните с него рискове. Преценява и наличието на достатъчно опит и компетенции както на личен, така и на времеви капацитет.

Преценява се спазването на общите професионални задължения и особено на принципа за независимост. Необходимо е да се гарантира идентифицирането на потенциалните конфликти на интереси. Ако конфликтите на интереси не могат да се решат, ангажиментът трябва да се отклони, или прекрати.

Следи се за промените в рисковете и се реагира своевременно и адекватно.

Необходимо е да се документира цялостното приемане и продължаване на ангажмента.

Всеки ангажимент се потвърждава чрез писмо- потвърждение /Писмо за приемане на одиторски ангажимент/.

Към него се прилага „Договор за одиторска проверка“.

Ако се появят обстоятелства, които водят до обстоятелство, че един договор не може да се продължи, то водещият одитор трябва незабавно да прекрати договора.

За поемане на договор за одит, който е прекратен от предишен одитор, трябва да се вземе съгласието на възложителя за осъществяване на контакт с предхождания одитор.

Ако възложителят не се съгласи с това, то договорът трябва да се откаже. Водещият одитор решава по собствено усмотрение за специализираните и професионално-правни допустими преценки.

Ангажиментите за одити, които се извършват в предприятия, представляващи обществен интерес или при които в рамките на ангажимента са били установени особени рискове, би могло да подлежат на гарантиране на качеството, което трябва да придружава договора.

в/Организиране и обучение на персонала

Правилата за развитие и планиране на персонала целят да има ресурси и персонал с достатъчна квалификация и личностни качества.

В областта, в която се извършва одит, се използват само такива сътрудници, които имат изискваната квалификация в личностен план и като специалисти. Още при назначаването на сътрудници за извършване на проверки основна значение се придава на подходящото първоначално образование, на завършеното професионално образование и /или/ завършеното висше образование. Преценката на кандидатите се прави от управителите и от водещия ангажимента одитор.

След назначаване сътрудниците се обучават в рамките на специалното им образование и квалификация по начин определен от управителите.

Проверка на знанията и поддържане на професионалните качества се изисква изрично от ръководството.

Всички сътрудници, които се използват за проверка на знанията, разполагат най-малко с квалификация на дипломиран експерт счетоводител.

Сътрудниците се оценяват при ежегодните разговори на базата на самооценката. Наред с чисто специализираните знания теми на разговорите са социалната компетентност и поставянето на лични цели.

г/ Планиране на ангажиментите

Планирането на всички ангажименти осигурява правилното им изпълнение.. Планирането се определя от особеностите на ангажиментите и преценката на водещия одитор.

Критерий за избор на сътрудниците е квалификацията по специалността им и опита във връзка с особеностите на договора.

Планирането се извършва в началото на ангажименти и то се адаптира и актуализира непрекъснато. Сътрудниците се информират постоянно за актуалното ниво на планиране.

д/ Организация на изпълнение на ангажимента

Организацията на поетия ангажимент предвижда:

-Спазване на изискванията на законовите и подзаконови нормативни актове и специалните изисквания.

-Определяне ръководство и екип, натоварен с изпълнението поетия ангажимент.

-Текущ надзор на изпълнението на поетия ангажимент и последваща проверка на резултатите.

-Осигуряване на качеството

-Текущо обсъждани

-Своевременно оформяне на документите съгласно правилата.

За организацията на изпълнението на поетия ангажимент е отговорен водещия одитор. Спазването на специалните правила, както и на общите професионални задължения е задължение на водещия одитор.

3.2.Налагане на вътрешната система за осигуряване на качеството

Управителите осигуряват разработване и спазване системата за осигуряване на качеството:

„С настоящото декларираме, че въведената и използвана Система за осигуряване на качеството от „АНТЕРА КОНСУЛТ ООД“ , съответства на изискванията на законовите и подзаконови нормативни и специални актове и е спазвана през изминалата финансова година.

4. Проверка по качеството на одиторските услуги

5. Опис на предприятията от обществен интерес към които е поет ангажимент през 2011 година.

КЮ БИ И ИНШУРЪНС (ЮРЪП) ЛИМИТИД – КЛОН СОФИЯ

Осигуряване на независимост

Към вече описаните професионални задължения се включва и това, за извършване на дейността независимо и свободно от обстоятелства, които пораждат опасение за пристрастност /заинтересованост/.

За осигуряване на независимост сътрудниците се информират редовно за значението и съдържанието на опасенията за пристрастност и професионална независимост.

Декларация на ръководството за мерките за спазване на независимост:

„Въз основа на представените мерки ние потвърждаваме, че е проверено спазването на изискването за независимост. Не бяха установени нарушения. Нямахме влияния при извършените от нас проверки.“

7. Повишаване на квалификацията.

Управителите и персонала посещават квалификационните курсове в ИДЕС изисквани съгласно вътрешните документи на ИДЕС, ежегодните курсове повишаващи правната квалификация на синдици, организирани от Министерството на правосъдието и други мероприятия по текуща преценка.

8. Финансова информация

Приходите за 2011 година са от одит в размер на 17 х. лв. и от счетоводни услуги в размер на 14 х. лв.

9. База за формиране на възнаграждение на съдружниците

Формирането на възнаграждението на съдружниците е на база брой поети одиторски ангажименти и стойността на сключените договори.

София, юни 2012 година

„АНТЕРА КОНСУЛТ ООД ”

Специализирано одиторско предприятие

Управител: Румяна Гичева

