

# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

# ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2015 Г. НА СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ РСМ БЪЛГАРИЯ ООД

СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ. 40 „М”  
ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ

*Този доклад е публикуван в съответствие с изискванията на чл. 40 „м” от Закона за независимия финансов одит в Република България и прилага чл. 40 от Директива 2006/43/ЕС на Европейския парламент, както и промените от 17 май 2006 г. за изисквания от закона одит на годишните отчети и консолидираните отчети, с които се допълват Директиви 78/660/ЕЕС и 83/349/ЕЕС на Съвета и се отменя Директива 84/253/ЕЕС на Съвета (Одит Директивата)*

## СЪДЪРЖАНИЕ

I. Описание на управленската структура на РСМ България ООД	3
II. Структура на основния капитал	4
III. Органи на управление	5
IV. Организационна структура	5
V. Описание на мрежата RSM International, юридически и структурни договорености в нея	7
VI. Организация на дейността на дружеството	8
VII. Комисия за вътрешен контрол и контрол по качеството	8
VIII. Комисия по управление на риска	8
IX. Отчет на управителния орган относно ефективността на функциониране на системата за контрол по качеството	9
<i>Цели</i>	9
<i>Нашата мисия</i>	10
<i>Нашите ценности</i>	10
<i>Инвестиционни проекти</i>	10
X. Описание за практиките, свързани с независимостта	11
XI. Одобряване и продължаване работата за клиенти	12
XII. Конфиденциалност и защита на информацията	14
XIII. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на компанията	14
XIV. Човешки ресурси	15

XV. Приемане на нов съдружник	18
XVI. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците	18
XVII. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор	19
XVIII. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които РСМ България ООД е извършил одити през последната финансова година	19
XIX. Данни за участията на РСМ България ООД в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители	21
XX. Общ обем на приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и други услуги	21
XXI. Дивиденди и разпределение на печалбата	21
XXII. Нашето обвързване с този доклад	21

# I. Описание на управленската структура на РСМ България ООД

Специализираното одиторско предприятие оперира на българския пазар от 1999 г. под името ЕВРООДИТ БИ ЕКС ООД и предлага на своите клиенти висококачествени одит, счетоводни и консултантски услуги.

В началото на м. юни 2010 г. общото събрание на съдружниците взема решение за цялостно реструктуриране на дейността на дружеството. Основен момент от политиката за бъдещо развитие на дружеството е решението за приемане на нови съдружници, като част от цялостната стратегия за професионално израстване на служителите ни.

От 2011 година РСМ България ООД е член на RSM International, глобална мрежа от независими консултантски компании в областта на одита, с обща визия за предлагане на високо качество и професионални услуги.

RSM International е 6-та най-голяма мрежа в света от независими одиторски, счетоводни и консултантски дружества. Мрежата включва над 128 дружества, разполага с над 763 офиса в над 112 страни (на всички континенти), 38,353 души персонал, в това число 3,384 партньори.

# I. Описание на управленската структура на РСМ България ООД

Основател и Управляващ съдружник на РСМ България ООД е Дипломиран Експерт Счетоводител (Д.Е.С.) и Регистриран Одитор, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС) ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА - диплом № 422.

Регистрирани одитори и действащи експерт счетоводители в РСМ България ООД са, както следва:

- Д.Е.С., Регистриран одитор ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА - Диплома № 422 издадена от ИДЕС
- Д.Е.С., Регистриран одитор ЕВГЕНИ ВЕСЕЛИНОВ АТАНАСОВ – Диплома № 701 издадена от ИДЕС
- Д.Е.С., Регистриран одитор ИВАЙЛО СТОЯНОВ СТОЯНОВ – Диплома № 654 издадена от ИДЕС
- Д.Е.С., Регистриран одитор КАЛИН ВАЛЕНТИНОВ КЪНЕВ – Диплома № 791 издадена от ИДЕС

# I. Описание на управленската структура на РСМ България ООД

---

Екипът на РСМ България ООД се състои от високо квалифицирани специалисти и постоянни външни сътрудници с висока мотивация и позитивно мислене, които гарантират предоставянето на професионални услуги с най-високо качество. Екипът се отличава с професионално поведение, почтеност, честност, последователност и обективност.

От началото на 2008 година РСМ България ООД е въвела **система за качеството ISO 9001:2008** и е **сертифицирана от DEKRA Certification GmbH**, гр. Щутгарт, Германия.



# I. Описание на управленската структура на РСМ България ООД

РСМ България ООД поддържа система за контрол на качеството на одиторската си дейност, която е изградена съгласно изискванията на новият стандарт ИСО 9001:2015 от 25 септември 2015 г., както и в съответствие с правилата и стандартите, приети от ИДЕС, Международната федерация на счетоводителите (IFAC) и Съвета за надзор на счетоводството на публичните дружества в САЩ (PCAOB). СУК (система за управление на качеството) интегрира основни политики и процедури, което улеснява спазването на съответните правила и норми на Комисията за финансов надзор в България, Закона на Сарбейнс – Оксли в САЩ от 2002 г., Комисията по ценните книжа и фондовите борси в САЩ, Международния стандарт за контрол върху качеството (ISQC 1), професионалните стандарти и стандартите за качество на дружеството.

## II. Структура на основния капитал

---

През отчетната 2015 г., е настъпило изменение в собствения капитал на дружеството, спрямо предходния отчетен период. Увеличението е в размер на 26 хил. лв., което е основно в резултат на положителен финансов резултат. Общо собствен капитал 756 х.лв., в това число регистриран – 5 хил.лв.

Структурата на регистрирания капитал е как то следва:

## II. Структура на основния капитал

Основен /записан/ капитал в лева								
Съдружник	31.12.2015 г.				31.12.2014 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Изабела Василева Джалъзова	62	3 100	3 100	62%	85	4 250	4 250	85%
Ивайло Стоянов Стоянов					10	500	500	10%
Евгени Веселинов Атанасов	3	150	150	3%	3	150	150	3%
Валентина Димитрова Марчинкова	2	100	100	2%	2	100	100	2%
Валентин Николов Великов	25	1 250	1 250	25%				
Мирослав Иванов Тончев	8	400	400	8%				
<b>Общо:</b>	<b>100</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>100%</b>	<b>100</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>	<b>100%</b>

### III. Органи на управление

Дружеството е юридическо лице със статут на СОП (специализирано одиторско предприятие) № 130 към ИДЕС. Двама от съдружниците са Регистрирани одитори към ИДЕС.

Органи на управление на Дружеството:

- Висш орган на управление е Общото събрание на съдружниците
- Управител - Изабела Василева Джалъзова

Представител на ръководството по качеството съгласно изискванията на ИСО 9001:2008 е Надежда Джалъзова

Правомощията и задълженията на органите за управление се определят както следва:

- Правомощията на Общото събрание на съдружниците се определят от ТЗ и Дружественият договор на дружеството.
- Правомощията на Управляващия съдружник (Управител) се определят от ТЗ, Дружествения договор на дружеството, СУК (системата за управление на качеството ) изградена съгласно изискванията на ИСО 9001:2008 и Договор за управление.

### III. Органи на управление

---

Правомощията на органите за управление, както и техните задължения са формулирани подробно в „Правилник за дейността на РСМ България ООД”.

Правомощията на Представителя на ръководството по качеството, се определят от СУК (системата за управление на качеството ) изградена съгласно изискванията на ИСО 9001:2008.

## IV. Организационна структура

---

Организационната структура на дружеството се определя от вътрешен Правилник за организацията и дейността, предмета на дейност и СУК. През 2011г. във връзка с реализиране на стратегическите цели на дружеството, както и в отговор на изискванията на RSM International настъпи промяна в организационната структура.

Органите на управление посочени по-горе.

Направленията, в които са разпределени основните дейности на Дружеството са формулирани в Дружественият договор, СУК и „Правилник за дейността на РСМ България ООД.

## IV. Организационна структура

---

Организацията на дейността на Дружеството е направена съгласно изискванията на СУК и съобразена с основния предмет на дейност, като отделните дейности са разпределени в направления, както следва:

1. Администрация
2. Независим финансов одит
3. Данъци
4. Етика и независимост
5. Контрол на качеството на специфични одити
6. Управление на риска
7. Постоянен контрол на качеството
8. Анализи и консултации

## IV. Организационна структура

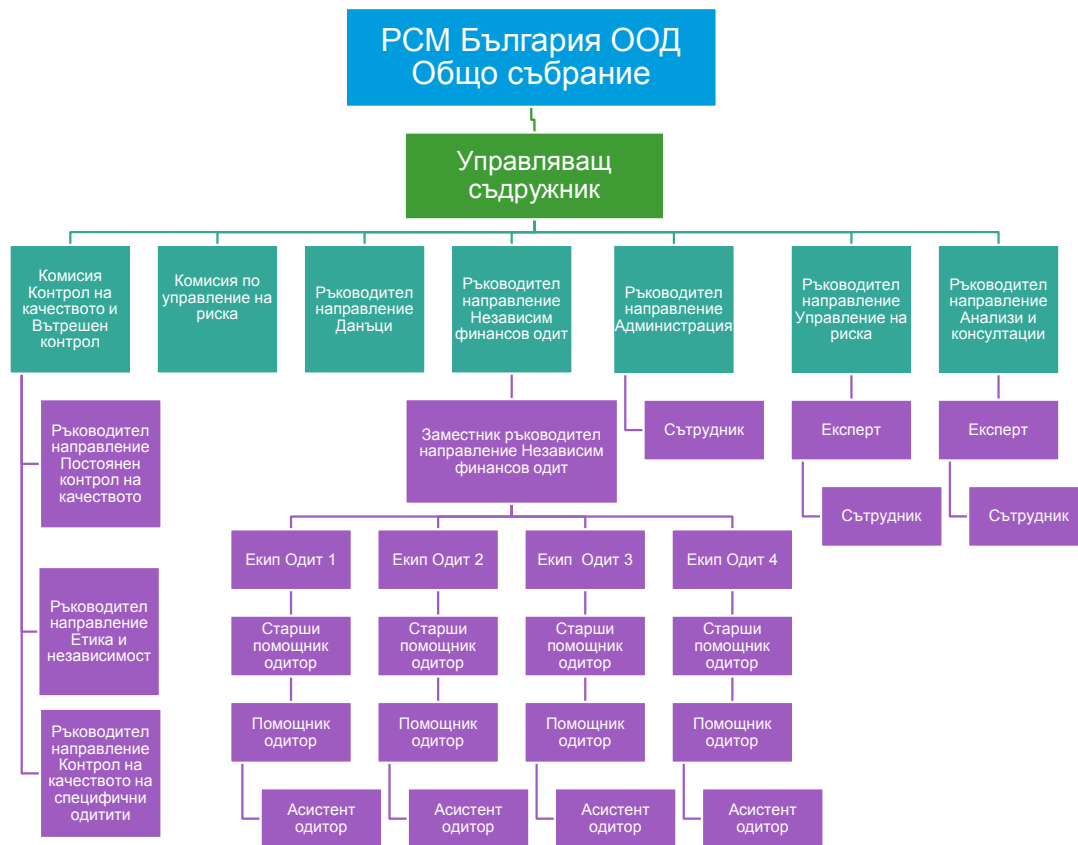
---

Направленията се ръководят от Ръководител направление, назначени съгласно изискванията на КТ, СУК с формулирани права и задължения съгласно изискванията на:

- Закон за независим финансов одит;
- Международни одиторски стандарти;
- Етичен кодекс на Международната федерация на експерт счетоводителите;
- Устав на ИДЕС в Р.България ;
- ВПКПИПФТ на ИДЕС.



# IV. Организационна структура



## IV. Организационна структура

### **Общо събрание на съдружниците**

Общото събрание е висшия управленски орган на дружеството.

Общото събрание отговаря за разработване на бизнес плана и прилагане на политиката и стратегията за развитие на дружеството. Той контролира работата на Управляващия съдружник.

Общото събрание избира Управляващия съдружник.

### **Управляващ съдружник**

Управляващият съдружник контролира работата на Ръководителите на направления в дружеството.

Управляващият съдружник е отговорен за изготвянето и контрола върху бюджета на дружеството, както и за контрола върху изпълнението на бизнес стратегията и управлението като цяло.

Управляващият съдружник предлага за одобрение на Общото събрание разпределението на бонусите на съдружниците, в зависимост от вида съдружник, както и съобразно оценката за представянето им.

## V. Описание на мрежата RSM International, юридически и структурни договорености в нея

---

### *RSM International.*

PCM България ООД е член на PCM Интернешънъл Лтд. (RSM International Ltd).

RSM International е дружество с нестопанска цел, което не развива търговска дейност и чиято основна цел е да обединява и координира фирмите изграждащи мрежата на PCM.

RSM International е частно дружество без регистриран капитал, учредено съгласно законите на Англия и Уелс, което не извършва услуги за клиенти.

Всички услуги се извършват самостоятелно от съответните дружества – членове на мрежата PCM.

RSM International е организация, състояща се от самостоятелни и независими дружества, които предоставят одиторски, консултантски и счетоводни услуги.

## V. Описание на мрежата RSM International, юридически и структурни договорености в нея

---

Всяко дружество от мрежата на RSM International оперира самостоятелно на територията на определена държава. Дружествата – членове, не притежават дялове в RSM International и нямат участия в други фирми – членове на RSM International, поради което никое от дружествата, членуващи в RSM International не може да бъде държано отговорно за дейността на друго дружество от мрежата.

Всяко отделно дружество се управлява съгласно изискванията на законодателството на държавата, в която е регистрирано.

Всички дружества, членуващи в RSM International предлагат специализирани професионални услуги, в съответствие с утвърдените единни методология, подход и единен висок стандарт за качество, при строго спазване на приетите за основни принципи на лоялност и професионализъм.

Всички дружества-членове носят в името си акронима „PCM“ по силата на лицензионно споразумение за използване на името, сключено с Асоциация RSM International, регистрирана в съответствие с разпоредбите на Гражданското право на Швейцария.

## V. Описание на мрежата RSM International, юридически и структурни договорености в нея

---

RSM International е 6-та по големина в света международна организация на независими (по отношение на собственост и управление) дружества, предлагащи на своите клиенти от цял свят специализирани професионални услуги в областта на независимия финансов одит; бизнес и данъчни консултации; услуги, в областта на публичния сектор и информационните технологии; счетоводни услуги и услуги, свързани с управление на човешките ресурси, в т.ч. HR одит.

Според последното преброяване RSM International разполага със 763 офиса в над 128 държави, с общ персонал над 38,353 души. За 2015 г. Групата е на 5-то място в класацията на САЩ.

Допълнителни подробности за RSM International или за дружествата – членове може да бъде получена на [www.rsmi.com](http://www.rsmi.com) .

## VI. Организация на дейността на дружеството

---

Организацията на дейността на дружеството е съобразена с изискванията на действащото законодателство относно статута на дружеството, както и с основния предмет на дейност.

От 2008 г. тя е формулирана подробно съгласно ИСО 9001:2008 в 14 (четирнадесет) Работни инструкции и 7 (седем) Процедури по качеството.

В зависимост от правомощията и задълженията на Управляващия орган, както и на всички служителите в дружеството е формулиран достъп до съответните РИ и ПК, което гарантира:

- спазване на йерархията в управлението
- високо качество при изпълнение на поети ангажименти.

## VII. Комисия за вътрешен контрол и контрол по качеството

Комисията за вътрешен контрол и контрол по качеството осъществява контрол на всеки 3 /три/ месеца и предоставя Доклад с констатациите си на Управляващия орган на дружеството. По време на извършване на проверките, Комисията е независима и не е пряко подчинена на Управляващия орган. Членовете ѝ имат право на достъп до всички данни и информация, имащи връзка с дейността на компанията.

Комисията за вътрешен контрол и контрол по качеството следи за степента на съответствие на извършваните одити с предписанията на Международните стандарти за контрол по качеството (ISQC 1), Ръководството за управление на системи по качество (QMSM) и Етичния кодекс (IFAC).

## VIII. Комисия по управление на риска

Основната задача на Комисията за управление на риска е да сведе до минимум професионалния и бизнес риск, на който дружеството е изложено във връзка с естеството на предоставяните от нас услуги.

Отговорности:

а) Комисията за управление на риска изготвя, регулярно обновява и регулярно поддържа Ръководството за етика и контрол на качеството (EQCM) и запознава със съдържанието му професионалистите в дружеството.

Ръководството за етика и контрол на качеството обяснява политиката и процедурите по управление дейността на дружеството;

б) Комисията за управление на риска изготвя политиката за поемане или отхвърляне на клиенти;

в) Комисията за управление на риска оценява риска от поемане и запазване на клиенти;

г) Комисията за управление на риска наблюдава и прилага принципите, правилата и процедурите, описани във Вътрешните правила.



## IX. Отчет на управителния орган относно ефективността на функциониране на системата за контрол по качеството

Експертният екип на РСМ България ООД се състои от високо квалифицирани опитни регистрирани одитори (дипломирани експерт счетоводители), помощник одитори, експерти и административен персонал.

Персоналът, с който е реализирана дейността през 2015 год. е 25 човека.

Съдружниците и експертният екип на РСМ България ООД спазват професионално поведение и отговорност. Основните принципи, на които се подчиняват са независимост и обективност. Одиторите и експертите са безпристрастни и непредубедени, професионално- компетентни; изискваме и предлагаме конфиденциалност;

Екипът ни се отличава с професионално поведение, почтеност, честност, последователност.

РСМ България ООД извършва независим одит в съответствие с професионални одиторски стандарти и етичните норми и принципи на поведение, утвърдени от Института на дипломираните експерт-счетоводители;

## IX. Отчет на управителния орган относно ефективността на функциониране на системата за контрол по качеството

Като специализираното одиторско предприятие, РСМ България ООД носи отговорност за изразеното одиторско или друго професионално мнение, от всеки член на екипа.

Предоставяните от нас професионални услуги са изцяло ориентирани към конкретните нужди на нашите клиенти. Целта е работата ни да се отличава с:

- Конфиденциалност и професионална етика;
- Индивидуален подход, съобразен със специфичните нужди на всеки клиент;
- Професионален опит и качество на предлаганите услуги;
- Обосновани бизнес съвети;
- Надеждни доклади, консултации, отчети и други;
- Усъвършенстване на счетоводната система и системата за вътрешен контрол;
- Оптимизиране на счетоводна, финансова и данъчна политика;
- Конкурентни цени;
- Преференциални условия при работа с нашите бизнес партньори;
- Непрекъснато обучение и усъвършенстване на нашата професионална подготовка.

- Висок и реален професионализъм;
- Дейност, подчинена на националното законодателство, Международните одиторски стандарти и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;
- Повишаване доверието в качеството и надеждността на финансовата отчетност.
- Главната цел е дейностите, да се насочат към услугите на специализирания одит, счетоводство и данъчно консултиране и да се достигне високо-конкурентно ниво.
- Парични потоци – генериране на значителни парични потоци, които да финансират бъдещото развитие и растеж, и които да осигурят необходимите ресурси за постигане на другите цели поставени от ръководството.
- Растеж – разрастване на бизнеса до ниво, което да е едновременно предизвикателно и управляемо, осигуряващо на пазара иновации и адаптация. (Планиран растеж в размер на 5 % от продажбите в следващите три години.)

## ЦЕЛИ

- Нашата култура на партньорство и разбиране
- Нашата постоянна цел към качество в бизнеса
- Нашият непрестанен стремеж към вашия успех

## НАШАТА МИСИЯ

- **Отговорност:** Ние създаваме доверие, работим отговорно и уважаваме различията
- **Партньорство:** Ние подходим с амбиция към нашите постижения и постиженията на нашите клиенти
- **Качество:** Ние първи разбираме нуждите и ще отговорим с професионализъм, предоставяйки качество на нашите клиенти.

## НАШИТЕ ЦЕННОСТИ

Дружеството е обезпечено, както със съвременен хардуер и софтуер, така и с актуална, лесно достъпна нормативно база.

Непрекъснато се актуализира внедрената през 2008 г. СУК (система за управление на качеството) изградена съгласно ИСО 9001:2008.

От началото на 2009 г. е внедрен специализиран одиторски софтуер „PAWS”, чрез който са организирани **Общите правила и етапи на одита в РСМ България ООД**. През 2014 г. е внедрена новата версия на софтуера „Pentana Vision”.

Софтуерната система Pentana Audit Work System (PAWS) работи в три различни нива.

## ИНВЕСТИЦИОННИ ПРОЕКТИ

- 1. Режим Вселена (Universe)** – Pentana Audit Work System, управлява и проучва вашата **вселена** и достъпва различни модули за Системна Администрация и Управление на Библиотеки, за глобално отчитане и анализи сред обектите и одитите.
- 2. Режим Обект (Entity)** – Извършва задълбочена работа върху единичен обект; това може да бъде процес или организационна единица, като например “цикъл на приходи” или “централен офис”.
- 3. Режим единичен Одит (Audit)** - Извършва задълбочена работа върху един одит; това може да бъде всякакъв тип задача, като например оценка на риска, цикличен одит или разследване на измама.

## ИНВЕСТИЦИОННИ ПРОЕКТИ

## X. Описание за практиките, свързани с независимостта

---

Независимостта на дружеството, нейния ръководен състав и служители се осигурява чрез установена политика и правила и система за контрол на тяхното спазване.

Съгласно вътрешните правила в процеса на извършване на независим финансов одит, не се допуска финансова ангажираност в случаите, когато има наличие на:

- Пряк и непряк финансов интерес в предприятието на клиента или смесено предприятие, в което предприятието клиент е съдружник.
- Получаване на кредити от клиент или от длъжностни лица, които могат да упражняват в предприятието клиент.
- Форма на съдружие с предприятието клиент или служители на предприятието клиент.
- Финансов интерес в предприятие, което не е клиент, но е инвеститор или кредитор на предприятието клиент.



## X. Описание за практиките, свързани с независимостта

В процеса на извършване на независим финансов одит не се допуска сключването на трудови и облигационни договори с:

- Лица, които са или са били в трудово-правни отношения с клиенти на дружеството.
- Лица, които предоставя консултации или други услуги на предприятията клиенти.
- Лица, които са били или са членове на съвета на директорите или контролни и надзорни съвети на предприятията клиенти.
- Лица, които са били или са съдружници в предприятията клиенти.
- Лица, които са били или са управители, изпълнителни директори или друг вид ръководен персонал в предприятията клиенти.
- Лица, които са в лични или семейни взаимоотношения с клиенти на фирмата.
- Същите условия се определят и при приемане на нови съдружници в дружеството.

## X. Описание за практиките, свързани с независимостта

В процеса на извършване на независим финансов одит не се допускат предоставянето на допълнителни услуги като:

- Консултантски услуги, които заместват управленски решения или са свързани с вземането на такива от страна на ръководствата на предприятията клиенти;
- Счетоводни услуги на предприятия клиенти.

Не се допуска поемането на одиторски ангажимент с предприятие, чиито ръководни служители са в лични или семейни отношения със съдружниците и/или служителите на дружеството.

Не се допуска получаване на възнаграждения от клиент, когато може да породи зависимост на дружеството от него или когато възнаграждението е повече от 10 % от общия оборот на дружеството за всяка година.

При поемане на одиторски ангажимент не се допускат никакви условия по отношение извършване на одита, съдържанието на одиторския доклад и получаване на договореното възнаграждение.

## Х. Описание за практиките, свързани с независимостта

В процеса на осъществяване на независимия финансов одит не се допуска:

- Получаването на стоки или услуги от съдружниците или служителите на дружеството от клиенти
- Притежаването на акции или други инвестиции, представляващи над 5 % от стойността на капитала на клиента. Забраната важи за съдружниците и служителите.
- Приемането на одиторски ангажименти с клиенти, с които РСМ България ООД е в съдебни спорове.
- Поемането на одиторски ангажимент с клиенти, с които съдружниците или служители на дружеството са в съдебни спорове.
- Участието на един и същи съдружник, като водещ одитор на един и същи клиент за срок по-дълъг от 5 /пет/ последователни години.

През последната финансова година е извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта.

## XI. Одобряване и продължаване работата за клиенти

Създадена е система за потвърждаване на решението за одобрение и продължаване работата с клиенти на РСМ България ООД. Критериите одобрение и оценка включват:

- Репутацията на компанията и нейното управление;
- Ефективността на нейното управление;
- Квалификацията и опита на финансово отчетния персонал на клиента;
- Подбуди и склонност на ръководството да манипулира отчетните резултати;
- Сделки, структурирани да постигнат признаване на печалба;
- Неестествено агресивно или креативно водене на счетоводство;
- Сделки, които са сложни, необикновени или трудни за оценка;
- Преценки, които включват несигурност или субективно мнение;
- Сделки със свързани лица, които не са част от консолидираната група;
- Индикации, че дружеството може да е във финансово затруднение;
- Липса на нужния опит.

## XI. Одобряване и продължаване работата за клиенти

Преди РСМ България ООД да приеме или откаже предоставянето на услуги, се провежда и документира оценка на всички бъдещи клиенти, като се прилага процес за оценяване на риска от обвързване с бъдещия клиент. Оценката на клиента се преглежда и одобрява от съответните старши служители. С оценката на клиента се преценява и решава дали ще се приеме клиента и се определя какви следващи стъпки трябва да се предприемат за ограничаване на рисковете, установени в оценката.

Одобряването и продължаването на работата за клиенти е зависимо от разбирането за дейността. Съгласно Наръчника по качество на РСМ България ООД, това се постига чрез събиране на информация и включва както общите представи за средата, в която одитираният обект работи, така и редица подробности, свързани с неговата конкретна дейност, поради което информацията, която одиторът събира може да бъде определена като обща и специфична.

*Общата информация* се отнася до средата, в която обектът функционира – външни фактори, структурна организация.

## XI. Одобряване и продължаване работата за клиенти

*Специфичната информация* се отнася за конкретната дейност на обекта, като:

- законови и подзаконови актове, регулиращи дейността на одитирания обект;
- цели и задачи на одитирания обект и начин, по който те се постигат и изпълняват;
- организационна структура на обекта – структура на управление, разделение на отговорностите;
- главни сфери на дейност на одитирания обект и законовото основание за тяхното осъществяване;
- оперативни процедури и контроли по обработването на информация – нужно е одиторът да се запознае с процедурите в системата за обработка на информацията на одитирания обект, както и с ключовите контроли, които спомагат за правилното им функциониране;
- разбиране за състоянието на счетоводната система и прилаганата счетоводна политика;

## XI. Одобряване и продължаване работата за клиенти

---

- наличие на конкуренция в сектора на действие на одитирания обект, главни доставчици и клиенти и друга информация, отнасяща се до пазара, която има връзка с дейността на одитирания обект;
- системи за вътрешна и външна комуникация;
- системи за вътрешен контрол;
- последни промени в организацията на вътрешната и външна среда.

След приемане или продължаване на работата с клиента, резултатите от оценките оказват влияние и намират място в целия процес на одита.

## XI. Одобряване и продължаване работата за клиенти

---

Специална вътрешна инструкция регламентира действията свързани с обработка и съхранение на заявка (запитване) от клиент, определяне и документиране на изискванията на клиента, изготвяне и изпращане на оферта до клиент и сключване на договор с клиент. Тя разпределя дейностите по:

- Документиране на заявката (запитването) от клиент, уведомяване на съответните длъжностни лица и последващите дейности по обработването ѝ;
- Преглед на изискванията на клиента към продукта, възможностите на дружеството да изпълни тези изисквания и необходимите за целта ресурси;
- Изготвяне на оферта до клиент с фирмени цени, срокове, начин на плащане;
- Изготвяне, съгласуване и сключване на договор с клиент.



## XI. Одобряване и продължаване работата за клиенти

---

Заявката (запитването) от клиента се регистрира съгласно работна инструкция. Задължително се прави и Преглед на изискванията на клиента, за да се гарантира съответствието между изискванията на клиента и реалните възможности на дружеството. Документират всички заявени от страна на клиента изисквания и се определят необходимите ресурси за изпълнение на заявката. На тази база се прави предварителна оценка на възможностите на дружеството да изпълни качествено и в срок заявката. Съгласно оценката се пристъпва към изготвянето на оферта, която се представя на клиента.

## XII. Конфиденциалност и защита на информацията

---

Официалната политика на фирмата за съхраняване на документи засяга периода на съхранение на одиторски работни документи и други документи, свързани с даден ангажимент, съгласно Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит, съответните правила на Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Комисията по ценните книжа, както и други приложими стандарти и норми на регулаторни органи. От края на 2009 г. РСМ България ООД е регистрирана в Комисията за защита на личните данни като Администратор на лични данни.

## XIII. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на компанията

---

От началото на 2008 година Дружеството въвежда система за качество, сертифицирана по ISO 9001:2008.

Съгласно изискванията на ISO 9001:2008, за Представител на ръководството по качеството е определен служител на дружеството, който е с ръководни функции относно административното управление. Това дава увереност на Управляващия орган и на нашите клиенти, че се осъществява ефикасен контрол върху качеството относно администриране дейността в дружеството.

## XIII. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на компанията

---

От 2013 г. Управляващия орган на дружеството определи нова организационна структура описана по-горе, в която има направление "Инспекторат за постоянен контрол на качеството", това направление се ръководи от Д.Е.С. Ивайло Стоянов, който не е ангажиран пряко в одитната дейност, което гарантира безпристрастност при осъществяване на контрол по изпълнението и спазването на одитоските процедури. Контролът се извършва на принципа на извадката и обхваща:

- преглед и тестване спазването на общата политика на дружеството и процедурите заложи в програмата за контрол на качеството;
- преглед на избрани ангажименти за съответствието им със спазването на международните одиторски стандарти, програмата за одиторски процедури.

При осъществяване на контрола, се спазва изискването проверяващите да не са изпълнители.

## XIII. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на компанията

---

След проверката, екипът изготвя доклад за констатации и предложение за отстраняване на пропуските, които се представят на съдружниците за обсъждане и вземане на решение.

В случай, че има различие в професионалното мнение, контролът на качеството на одиторската работа продължава, като:

- при различие между професионалното мнение на екипа или служителя с мнението на старши помощник одитора, освен на водещия одитор, документацията се предоставя за преглед и обсъждане и на още един одитор, който следва също да изрази професионално мнение;
- ако има различие в професионалното мнение на двама одитори, следва да се съберат всички одитори в дружеството, да се разгледат обстойно проблемите, основанията за различие в професионалните мнения и съответно да се вземе окончателно решение;
- ако различията в професионалното мнение се дължат на специфични обстоятелства, може при необходимост да се привлекат и специалисти в съответните области.

## XIV. Човешки ресурси

### Процедура по повишаване квалификацията на персонала

Цел на повишаването на квалификацията на персонала в дружеството е подобряване качеството на предоставяните услуги.

Обучението на персонала е въпрос от първостепенно значение за дружеството. То е непрекъснат процес - започва от момента на наемане и продължава през цялата кариера. Политиката на дружеството е изцяло да финансира обученията на персонала, мениджмънта и съдружниците.

Планирането на обученията се осъществява до края на м. Април на текущата година и е валидно за следващите 12 месеца.

Извън планираните обучения, през годината, служителите и съдружниците в дружеството посещават допълнителни специализирани обучения както в България, така и в чужбина.

## XIV. Човешки ресурси

*Основни форми на обучение и повишаване на квалификацията са:*

- Участие в семинари.
- Вътрешно фирмено обучение.
- Самообучение на персонала.
- Дългосрочна програма за придобиване и/или повишаване на професионална квалификация (обучения за регистриран одитор, ACCA, CIMA, CIA, CFA, данъци и др.).

Персоналът задължително участва във всички семинари и други форми на обучение, организирани от одиторите в дружеството. Участието е на ротационен принцип.

Стимулира се участието на персонала във форми на обучение, организирани от други професионални организации.

## XIV. Човешки ресурси

---

Стимулира се участието в професионално обучение в други области, с цел повишаване на квалификацията.

Обучение на работното място в хода на изпълнение на одитите:

- всеки от старши помощник одиторите оказва съдействие на помощник одиторите в хода на работата, дава насоки в работата, съдейства за правилното провеждане на одита;
- всички служители се стремят да включват асистентите, доколкото е възможно повече, в практиката и в етапите на одита.

Необходимостта от обучение се оценява за всеки един член на персонала поотделно и се съобразява с неговите/нейните индивидуални нужди, както и с конкретните нужди на дружеството като цяло.



## XIV. Човешки ресурси

---

### *Оценка представянето на персонала*

Минимум три пъти годишно се провежда среща обучение и събеседване с целия персонал по повод:

- спазване принципите на независимост;
- информиране във връзка с фирмената политика за обективност, почтеност, конфиденциалност, професионално поведение;
- запознаване със списъка на клиентите, настъпили промени в този списък, определяне на клиентите, спрямо които се прилагат допълнителни изисквания към общоприетата политика на независимост.

## XIV. Човешки ресурси

---

Управляващият съдружник и членовете на Общото събрание на дружеството правят оценка на персонала веднъж годишно, която включва:

- спазване на длъжностните характеристики;
- умения за общуване;
- аналитични способности и способности за добра преценка;
- поддържане на връзки с клиенти;
- лично отношение и професионално поведение;
- степента на повишаване на квалификацията;
- способност за вземане на решения и поемане на отговорности.

Основните принципи и правила за оценка са детайлно описани във Вътрешните правила за дейността на дружеството.

## XIV. Човешки ресурси

### *Политика за определяне на възнагражденията*

Резултатът от ежегодната оценка на работата се отразява пряко върху възнаграждението на служителите, включително съдружниците.

Политика за определяне на възнагражденията в рамките на дружеството включва:

- месечна заплата;
- специални привилегии, в съответствие с професионалното ниво;
- привилегии за успешно представяне на професионални изпити;
- бонус на база изпълнение на заложен KPI's;
- допълнителни привилегии.

И по-специално:

- При преминаване в по-високо професионално /йерархично/ ниво, членовете на управленския персонал имат право на допълнително възнаграждение към основната им месечна заплата. Размерът на увеличението за всяка длъжност е подробно описан във Вътрешните правила.

## XIV. Човешки ресурси

---

- Всички членове на управленския персонал имат право на допълнително възнаграждение към основната им месечна заплата при успешно представяне при постигане на професионалните (бизнес) цели на дружеството. Тези, които успешно са преминали конкретни професионални изпити, също имат право на увеличение. Размерът на тези увеличения, наречени допълнително стимулиране за взимане на професионални изпити са също така описани във Вътрешните правила на дружеството.
- Всички членове на персонала, без оглед тяхното положение в йерархията на дружеството, имат право на участие в разпределението на печалбата под формата на бонус.
- Дружеството прави застраховка за покриване на професионални щети; предоставя допълнителни месечни суми за транспорт, а също така и ваучери за храна.

## XIV. Човешки ресурси

### *Оценка на съдружниците и Управляващия партньор*

Съдружниците от 2-ро ниво, Съдружниците от 3-то ниво се оценяват от Старшите Съдружници 1-во ниво и Управляващия съдружник. От своя страна Старшите Съдружници и Управляващия съдружник се оценяват от Общото събрание, като оценката се базира на следните критерии:

Принос за развитие на бизнеса:

- Привличане на клиенти;
- Обслужване на клиенти;
- Техническо развитие;
- Административни функции;
- Професионално развитие на персонала.

## XIV. Човешки ресурси

В допълнение, веднъж годишно съдружниците, ръководителите на направления и персонала участват в анонимна анкета за оценка от колегите, чиято цел е да се получи обратна връзка относно тяхното професионално представяне. В случай, че за някои от членовете на екипа се установят повече от нормално предвидените индивидуални слабости, екипът на отдел HR съвместно с Комисията по качество, разработват стратегия за ограничаване и елиминиране на констатираните слабости.

### ***Привличане на персонал***

Процедурата по привличане на персонал включва следните етапи:

- Определяне на изискванията към кандидатите.
- Привличане на подходящи кандидати.
- Предварително пресяване на кандидатите по документи.

## XIV. Човешки ресурси

Определянето на изискванията към кандидатите, се извършва съобразно утвърдените в дружеството длъжностни характеристики, които се формулират по следните критерии:

- образование;
- допълнителна квалификация;
- стаж по специалността;
- специфични изисквания за длъжността.

Привличането на персонал се извършва по следните начини:

- За масови длъжности – чрез обява в ежедневник или специализирани издания, чрез Агенцията по заетостта, или на сайта на дружеството.
- За индивидуалните длъжности и висококвалифицирани служители – чрез индивидуални контакти или специализирани фирми и звена за трудово посредничество.

Управляващият съдружник съвместно с отдел Човешки ресурси утвърждава Документите, които се изискват от кандидатите.

## XIV. Човешки ресурси

Стандартно те включват: биографично представяне на кандидата; копие от диплом за завършено образование; копие от документ за квалификация; медицинско свидетелство за здравословното състояние на кандидата; други специфични документи, изисквани за заемане на длъжността (документи за правоспособност, референция за професионалните качества и др.).

Предварителният подбор на кандидатите се извършва от специализирано звено по управление на персонала, като основната задача е да се отстранят всички кандидатури, на които подадените документи не отговарят на утвърдените изисквания.

Подборът на персонала се извършва от специално излъчени комисии. В случаите, когато за подбор на персонала се ползва специализирана фирма за трудово посредничество, в комисията се включва и неин представител без право при вземане на решение.

За подбор на персонала се използват следните методи:

- За масовите длъжности – интервю (събеседване).
- За индивидуалните и висококвалифицирани длъжности – тест и интервю.



## XV. Приемане на нов съдружник

---

Приемането на нов съдружник в дружеството се извършва по два основни начина:

- Приемане на нов Съдружник от 2-ро ниво – по решение на Общото събрание за продажба на дружествени дялове.
- Приемане на нов Съдружник от 3-то ниво – по решение на Общото събрание за повишаване на член от персонала на дружеството и приемането му за съдружник, в резултат от личните му/й професионални постижения.

През 2015 г. са приети двама нови Съдружници от 2-ро ниво.

## XVI. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците

Възнагражденията на съдружниците се формира на база на:

- Договорено месечно възнаграждение в зависимост от професионалните и управленски ангаж именти;
- Дивидент, по решение на Общото събрание и съгласно разпоредбите на ТЗ;
- Допълнителни премии на база постигнати резултати или поети допълнителни ангажменти.

Възнаграждението на всеки съдружник се състои от три вътрешно свързани компонента зависещи от печалбата:

- i. Доход за отговорност – отразяващ устойчивия принос на съдружника и неговите отговорности;
- ii. Доход за представяне – отразяващ как съдружника и групите, с които работи се представят за дадена година;
- iii. Доход за единица капитал, който представлява дела на съдружника в печалбите след заделянето на първите два елемента.

## XVI. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците

---

Дохода за представяне се определя чрез оценка на постиженията на съдружника в сравнение с индивидуално изготвен балансиран списък от цели, в зависимост от ролята на съдружника. Тези цели включват прилагането на фирмената одит методология и стандарти за качество и абсолютно придържане към нашите изисквания за почтеност и независимост.

## XVII. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор

Последна проверка, извършена от Комисията за контрол на качеството на дейността на ИДЕС е през септември 2013 г.

Издаден е доклад за качеството на извършените одиторски услуги, в който контрольорите са дали максимална оценка при проверка на организацията на контрола върху качеството на одиторската дейност и изпълнението на одиторските ангажименти.

Последна проверка, извършена от RSM International е през септември 2015 г.

Издаден е доклад за качеството на извършените одиторски услуги, в който контрольорите са дали максимална оценка при проверка на организацията на контрола върху качеството на одиторската дейност и изпълнението на одиторските ангажименти съгласно политиките на RSM International

## XVIII. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които РСМ България ООД е извършил одити през последната финансова година

Съгласно параграф 11 от допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит, предприятия, извършващи дейност от обществен интерес са:

- ✓ публични дружества и емитенти на ценни книжа в страната, както и в друга държава - членка на Европейския съюз, и Европейското икономическо пространство;
- ✓ кредитни институции;
- ✓ застрахователи, презастрахователи и пенсионноосигурителни дружества;
- ✓ търговски дружества, които произвеждат, пренасят и продават електроенергия и топлоенергия;
- ✓ търговски дружества, които внасят, пренасят, разпределят и транзитират природен газ;
- ✓ търговски дружества, които предоставят водоснабдителни, канализационни и телекомуникационни услуги;
- ✓ "Български държавни железници" - ЕАД, и дъщерните му предприятия;

Списъкът с клиентите ни за 2015 година, които според закона са дружества, извършващи дейност от обществен интерес е представен по-долу.

## XVIII. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които РСМ България ООД е извършил одити през последната финансова година

### Име на дружеството

- “Електроенергиен Системен Оператор ЕАД
- “Петрол АД
- “Овергаз Холдинг” АД
- “Овергаз СиЕнджи” АД
- “Пауър Тийм 4“ ООД
- “Инфра Холдинг” АД
- “Варуна“ АД
- “Топлофикация Разград” АД
- “Енерджи инвестмънтс” АД
- “Овердрайв“ АД
- “Вестител” АД
- “Телехаус” ЕАД
- “Пауър Нет“ ООД
- “Финанс Секюрити Груп” АД
- “Сити пропъртис” АДСИЦ

## XVIII. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които РСМ България ООД е извършил одити през последната финансова година

---

Съгласно приетия нов Закон за счетоводството, който е в сила от 01.01.2016г., няма да се считат за предприятия от обществен интерес:

- “Овергаз Си Ен Джи” АД, “Топлофикация Разград” ЕАД, “Овердрайв” АД, “Енерджи Инвестмънтс” АД, “Пауър Тийм 4” ООД, “Варуна” АД, които са предприятия произвеждащи или търгуващи с ел.енергия, но не са големи предприятия по смисъла на новия Закон за счетоводството и съответно поради това вече не са предприятия от обществен интерес;

- “Вестител БГ” АД и “Телехаус” ЕАД, които са телекомуникационни предприятия - изключени от обхвата на предприятия от обществен интерес.

## XIX. Данни за участията на РСМ България ООД в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители

---

РСМ България ООД и конкретно регистриран одитор Изабела Джалъзова, организира и провежда обученията по прилагане на Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), Международни Стандарти за Финансово отчитане (МСФО), Данъчно законодателство, Прилагане на СИДДО, чрез:

- Семинари;
- Дистанционно обучение;
- Курсове за повишаване квалификацията на персонала по заявка на клиента;
- Допълнително практическо обучение по оперативно счетоводство.

Изискуемите 40 часа за квалификация на одиторите по реда на чл.22 от ЗНФО за периода от 01 юли 2014 г. до 30 юни 2015 г. са покрити в сроковете, поставени от ИДЕС съгласно предадените отчети.



## XX. Общ обем на приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и други услуги

Основният дял от приходите на дружеството са от продажба на одиторски услуги. Структура на приходите от основна дейност е както следва:

	2015 г.		2014 г.	
	Обем	Процент	Обем	Процент
<b>Продажби на услуги в т.ч.</b>	<b>1 536</b>	<b>100%</b>	<b>1 476</b>	<b>100%</b>
Продажби на услуги - одит	1 494	97,27%	1 361	92,21%
Счетоводни услуги и акред.представителство	-	0,00%	46	3,12%
Възстановяване на ДДС	-	0,00%	5	0,34%
Консултантски услуги	42	2,73%	64	4,34%
Други	5	0,33%	-	0,00%

## XXI. Дивиденди и разпределение на печалбата

---

Не е взето решение за разпределение на дивиденди.

## XXII. Нашето обвързване с този доклад

---

RSM България ООД вярва, че информацията съдържаща се в този доклад е вярна към датата на публикуването ѝ.

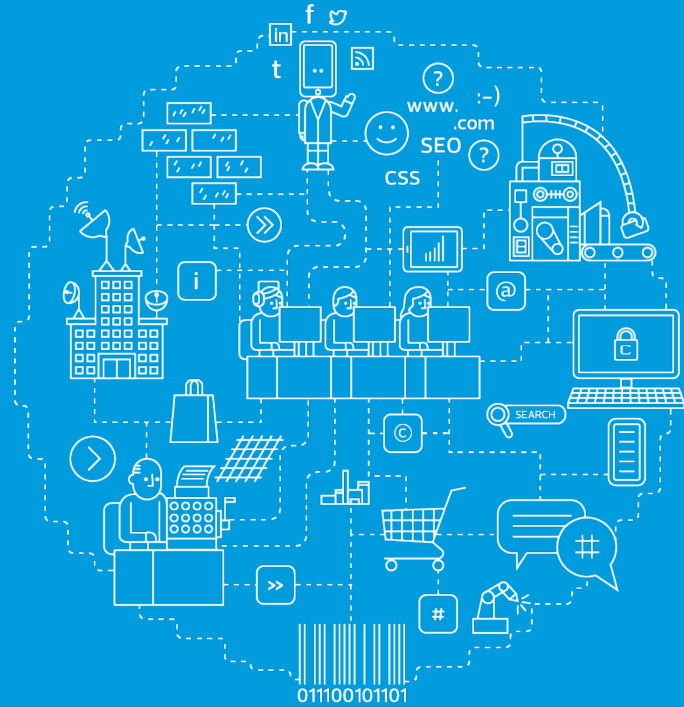


**Изабела Василева Джалъзова**

RSM България ООД

Март 2016 г.

София



Collaboration. Understanding. Ideas and insight.

# За контакти:

## РСМ България ООД

Гр. София, ул. Г. С. Раковски 42

Т: +359 2 491 86 30;

Факс: +359 2 987 09 34;

[www.rsmbx.bg](http://www.rsmbx.bg)

[office@rsmbx.bg](mailto:office@rsmbx.bg)

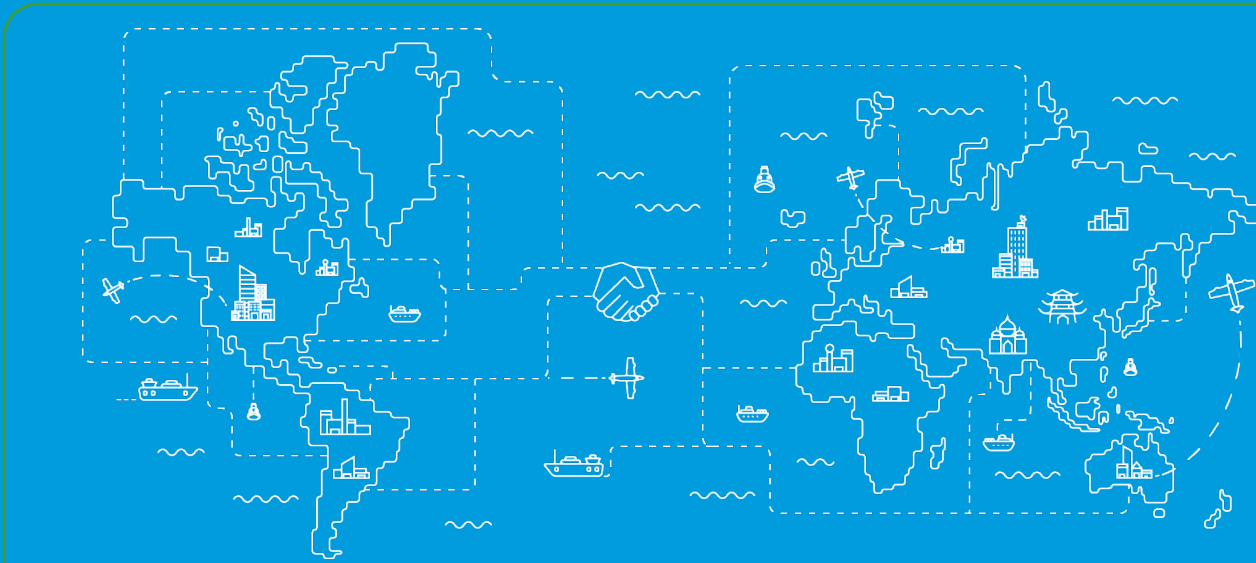


# RSM

RSM Bulgaria is a member of the RSM network. Each member or associate of the RSM network is an independent accounting and advisory firm each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction. The RSM network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 11 Old Jewry, London EC2R 8DU. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.

© RSM International Association, 2015





37,500 minds, 730 offices, 110 countries, 1 network.