ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2015 година

на регистрирания одитор Стоян Донев – номер 509

Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор

Основно дейността на регистрирания одитор, свързана с извършване на одити се осъществява чрез дружеството Алфа одит груп ЕООД.

Алфа одит груп ЕООД е регистрирано по фирмено дело 667/2000 на СГС. ид. номер 130201152. Седалище: София, адрес на управление: гр. София, ул.Бачо Киро 8

Едноличен собственик на капитала: Стоян Асенов Донев

Дружеството не е регистрирано като специализирано одиторско предприятие.

Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване на изискванията на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Системата за вътрешен контрол са включени и следните процедури и елементи:

Назначаване на нов персонал – Спазват се изисквания за висше образование и стаж по счетоводство/одит, както и подходящи професионално-етични качества за заемане на длъжността.

Обучение на персонала – Извършва се продължаващо обучение на персонала, чрез организиране на вътрешно обучение, посещение на курсове и семинари, абонаменти на периодични издания, включително и по отношение спазване на професионално - етичните правила;

***Процедури по приемане на ангажименти и продължаване на одиторския ангажимен*т** – Създават се писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализа на приемливостта на одиторския ангажимент се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажимент на базата на информацията от извършените одиторски процедури – разбирането на клиента относно обхвата и целите на одита, извършена смяна на ръководството, евентуални опити за налагане на ограничения при извършване на одита, промяна в статута и регулаторната рамка и др.

Процедури по качеството за всеки отделен ангажимент – всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадени работни документи се одобряват от регистрирания одитор. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрирания одитор. Регистрирания одитор създава заключителния меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.

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

Последната извършена проверка е осъществена от СККОУ към ИДЕС съвместно с КПНРО за дейността на одитора, касаеща извършените одити за периода от 01 юни 2012 година до 30 юни 2013 година. С доклад за резултатите от проверката е дадена оценка „В“ за качеството на извършените одити. Направени са препоръки:

1. Да се актуализира вътрешната система за контрол върху качеството, чрез разработването на политика и процедури регламентиращи текущото наблюдение на системата,
2. Да бъдат предприети действия за подобряване на вътрешните правила и процедури, регламентиращи действията на регистрирания одитор при разбиране на контролната среда на предприятието във връзка тестване на оперативната ефективност на контролите и оценка на риска от съществени отклонения в резултат на измами.
3. Да бъдат предприети действия за подобряване на вътрешните правила и процедури, регламентиращи действията на регистрирания одитор при изпълнение тестове по същество във връзка с проверка на ДМА, както и оповестяванията в годишните финансови отчети.
4. Да бъдат предприети действия за подобряване на вътрешните правила и процедури, регламентиращи действията на регистрирания одитор по отношение изискване и получаване на писмени изявления от ръководството, включително във връзка със съдебни дела, по които клиента е страна и със свързаните лица.

Извършена е проверка на изпълнението на препоръките за отстраняване на констатирани пропуски от извършена проверка върху качеството на дейността на регистрирания одитор от КПНРО. В резултатът на проверката е установено изпълнение на дадените препоръки и отстраняване на допуснатите пропуски.

Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година.

1. ВИНЪС АД.

Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта

Независимостта е един от основополагащите принципи при изпълнение на одиторската професия. Тя касае както регистрирания одитор, така и лицата участващи в одита или наети като експерти. Политиките за независимост се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти.

Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала са следните:

Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит - Тази оценка трябва да даде възможност да се гарантира независимостта на одитора и персонала и избягване на заплахи за независимостта от личен, финансов или друг характер. Тези обстоятелства се декларират и в сключените договори с клиенти.

Годишни декларации за независимост - Запознаване на персонала с приетите ангажименти за одит и подписване всяка година от тяхна страна на декларация за независимост и декларация за конфиденциалният.

Регулиране на размера на приходите - Съблюдаване на принципа, получените приходи от определен клиент или клиентска група да не представляват голяма част от общите приходи на дружеството.

Информираност на персонала - Запознаване на персонала с професионално-етичните норми заложени в професионалните нормативни актове и информиране за настъпили промени.

Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22.

Непрекъснатото обучение е един от основните принципи, заложени в плановете за развитие на регистрирания одитор и одиторския персонал.

През годината са посетени следните основни курсове за обучение:

- Промени в Закона за данък върху добавената стойност;
- Семинари по Международните одиторски стандарти.

Общия обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените

Реализираните от регистрирания одитор приходи са в общ размер на 32 хил. лева, регистрираният одитор няма реализирани приходи от предоставянето на счетоводни услуги, консултации и други.

Дата: 31.03.2016

Доклада за прозрачност е подписан от Стоян Донев

