

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2013г.

на регистриран одитор Велин Светлозаров Попов - № 635

I. Описание на правната и организационната форма и управленската структура на одиторската практика.

Регистрираният одитор осъществява своята одиторска практика чрез дружеството „Финанс Одитинг“ ЕООД, което не е специализирано одиторско предприятие. Регистрираният одитор е едноличен собственик и управител на „Финанс Одитинг“ ЕООД. В Дружеството работят по трудови правоотношения двама помощник одитори.

II. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторската практика.

В своята одиторска практика регистрираният одитор е изградил система за вътрешен контрол на качеството базирана на Международен стандарт за контрол на качеството 1.

Елементите на системата за контрол на качеството са:

1. Лидерски отговорности за контрол на качеството в рамките на одиторската практика – целта на политиките и процедурите за вътрешен контрол на качеството е насърчаване на вътрешна култура в одиторската практика основана на това, че качеството е от съществено значение при изпълнението на одиторските ангажменти, като регистрираният одитор потвърждава, че крайната отговорност за системата за вътрешен контрол на фирмата е негова.

2. Спазване на приложимите етични изисквания - Политиката и процедурите по отношение на фундаменталните етични принципи за професионална етика са разработени в съответствие с части А и Б от Етичния кодекс на професионалните счетоводители на МФС. Те са задължителни за спазване от всички служители на фирмата и включват:

- почтеност;
- обективност;
- професионална компетентност и надлежно внимание;
- конфиденциалност;
- професионално поведение;

3. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажменти.

Фирмата приема нови ангажменти или продължава съществуващите ангажменти и взаимоотношения с клиенти, единствено след като регистрираният одитор, на базата на процес на преглед, осъществен от него, одобри приемането или

продължаването на ангажимента в съответствие с фирмената политика и процедури. Въпросите, които се вземат под внимание при прегледа са – наличие на компетентност за изпълнение на ангажимента; наличие на лице, на което е възложено осъществяване на преглед за контрол върху качеството на ангажимента (ако се изисква); възможността да се спази крайният срок за издаване на доклада по ангажимента; наличие или липса на реални или потенциални конфликти на интереси; наличие или липса на заплахи за независимостта и дали по отношение на идентифицирани заплахи са приложени или могат да се приложат предпазни мерки; качеството на ръководството на настоящия или потенциалния клиент и отношението им към вътрешния контрол; очаквани ограничения в обхвата;

4. Човешки ресурси.

В одиторската практика се прилагат политики и процедури относно подбора и задържането на персонала, непрекъснатото професионално развитие, назначаване на екип по ангажимента, налагане на политиката по контрол върху качеството, оценка на работата на персонала.

5. Изпълнение на ангажимента.

Посредством създадената политика и процедури и системата си за контрол върху качеството, фирмата изисква ангажиментите да се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания.

Цялостните системи на фирмата са разработени така, че да осигурят разумна степен на сигурност, че фирмата и служителите ѝ осъществяват подходящ и уместен процес на планиране, надзор и преглед на ангажиментите и че докладите за ангажимента са подходящи за съответните обстоятелства.

При изпълнение на ангажимента от регистрирания одитор и служителите се изисква:

- Да съблюдават и се придържат към фирмената политика по отношение на планирането, надзора и прегледа;
- Да използват моделите на фирмата за изготвяне на досиетата, документацията и кореспонденцията, проучвателен инструментариум и подходящите за ангажимента процедури по подписване и предаване;
- Да съблюдават и се придържат към политиката на фирмата и бранша в областта на етиката;
- Да извършват работата си съгласно професионалните и фирмени стандарти, с надлежна грижа и внимание;
- Да документират своята работа, анализи, консултации и заключения в достатъчна степен и по подходящ начин;
- Да приключват работата си обективно и с необходимата независимост, своевременно и ефективно, като я документират по организиран, систематичен, цялостен и четлив начин;
- Да гарантират, че всички работни книжа, документи по досието и меморандуми са парафирани, датирани и подходящо реферирани със съответните консултации по трудни и спорни въпроси;
- Да гарантират, че подходящите комуникации с клиента, изявления, прегледи и отговорности са ясно установени и документирани; и

- Да гарантират, че докладът за ангажимента отразява извършената работа и предначертаната цел и е издаден в кратък срок след приключване работата на място.

6. Текущо наблюдение.

Целта на програмата за текущо наблюдение е да подпомогне фирмата при получаване на разумна степен на сигурност, че политиката и процедурите ѝ, свързани със системата за контрол върху качеството, са подходящи и функционират ефективно. Програмата има за цел също така, да съдейства за гарантиране съответствието с практическите и регулаторни изисквания за преглед.

Системата е така разработена, че да осигури на фирмата разумна степен на сигурност, че съществени и постоянни нарушения на политиката и контрола върху качеството е малко вероятно да настъпят или да останат неразкрити.

Осъществяването на текущо наблюдение за съответствие е разработено така, че да осигурява обективно оценяване на:

- Съблюдаване на професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания;
- Целесъобразност на докладите по ангажимента;
- Определяне дали подходящи и достатъчни консултации са проведени по трудни и спорни въпроси;
- Определяне дали е налице достатъчна и подходяща документация, приложима към извършената работа;
- Оценяване дали системата за контрол на качеството е разработена по подходящ начин и се прилага ефективно;
- Оценяване дали политиката и процедурите на фирмата по отношение контрола върху качеството са били подходящо приложени.

III. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Последната проверка от Съвета за контрол върху качеството на одиторските услуги към Института на дипломираните експерт-счетоводители, съвместно с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е извършена през м. септември 2009 г. Тя обхваща извършените от регистрирания одитор одиторски ангажменти през периода 01.06.2008г. – 31.05.2009г.

IV. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити.

Водоснабдяване и Канализация Варна ООД

V. Описание на практиките на регистриране одитор, свързани с независимостта.

Независимостта и обективността на регистрирания одитор и неговите служители са необходимо предварително условие за предоставяне на надеждни услуги по изразяване на сигурност.

Политиките и процедурите относно независимостта осигуряват увереност, че регистрирания одитор и неговите служители са независими, както на мнение така и като поведение от своите клиенти за изразяване на сигурност.

Етичният кодекс на МФС описва специфични условия и обстоятелства, които по време на изпълнението на даден ангажимент, могат да създадат заплаха за независимостта. Политиката на фирмата изисква разбиране и практическо познаване на тези изисквания, за да гарантира съответствие. Фирмата идентифицира заплахи, които попадат в следните категории:

- Личен интерес – (може да възникне в резултат на финансови или други интереси на регистрирания одитор и служителите, или на техни най-близки членове на семействата им, или близки родственици);
- Проверка на собствената работа (самопроверка) – (може да възникнат когато е необходимо предишна преценка да бъде разгледана повторно от регистрирания одитор или служителя отговорен за тази преценка);
- Недопустима защита на интереси – (може да възникне когато регистрирания одитор или служител подкрепя позиция или мнение до степен, до която последващата му обективност може да бъде компрометирана);
- Заплаха от близки отношения – (такава заплаха може да възникне когато поради близки отношения регистрирания одитор или служител става съпричастен към интересите на други трети лица);
- Заплахи от заплаха (Сплашване) – (може да възникнат когато регистрирания одитор или служител е възпрян от това да действа обективно поради действителни или доловени заплахи);

Заплахите относно независимостта се идентифицират първоначално от независимия одитор при приемане на ангажимента и последващо на етапа на планиране и се преразглеждат ако е необходимо в хода на изпълнение на ангажимента. Регистрираният одитор при приемане на ангажимент информира персонала за ангажимента и обхвата на услугите. От своя страна персоналет на одиторската практика информира незабавно съдружника отговорен за ангажимента при установяване на обстоятелства, създаващи заплахи за независимостта.

При идентифициране на заплахи относно независимостта, регистрираният одитор одобрява и предприема предпазни мерки за елиминиране или намаляване до приемливо ниско ниво на тези заплахи. Предпазните мерки, които биха били целесъобразни за справяне с тези заплахи и критериите за определяне на конкретни предпазни мерки в дадена ситуация, могат да бъдат намерени в Част Б от Етичния Кодекс на МФС.

Регистрираният одитор носи крайната отговорност от името на фирмата и поради това има последната дума при разрешаване на всеки случай, свързан със заплаха за независимостта

В случай че заплахите за независимостта не могат да бъдат елиминирани или сведени до приемливо ниво посредством прилагане на подходящи предпазни мерки, фирмата прекратява дейността, участието си или взаимоотношението, предизвикващо заплахата или отказва да приеме или продължи ангажимента.

VI. Данни за участието на регистрирания одитор в непрекъснатото обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Регистрираният одитор спазва изискването на Закона за независимия финансов одит за минимум 40 часа обучение годишно относно продължаващо професионално образование. През календарната 2013г. регистрираният одитор е посетил пет курса организирани от Варненската регионална организация към Института на дипломираните експерт-счетоводители с обща продължителност 77 часа.

VII. Общ обем на приходите на регистрирания одитор.

Общия обем на приходите на регистрирания одитор за календарната 2013г. е 20 хил. лв., като всичките са от одиторски услуги.

31 март 2014г.

Регистриран одитор:.....

/Велин Попов/