

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2019г.

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. Регистрираният одитор е едноличен собственик и управител на „Финанс Одитинг“ ЕООД.

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 Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС). 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 ангажмента 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, одиторската практика изисква ангажиментите да се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания.

Цялостните системи на одиторската практика 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 одиторската практика 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 одиторската практика 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 предназначаната цел и е издаден в кратък срок след приключване работата на място.

6. Текущо наблюдение.

Целта на програмата за текущо наблюдение е да подпомогне одиторската практика 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 одиторската практика 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.

Регистрираният одитор Велин Светлозаров Попов декларира, че Системата за вътрешен контрол на качеството на одиторската практика функционира ефективно.

III. Дата на последната извършена инспекция за гарантиране на качеството.

Последната инспекция за гарантиране на качеството е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори през м. ноември 2017 г. Тя обхваща извършените от регистрирания одитор одиторски ангажменти през периода 01.07.2016г. – 30.06.2017г. За резултатите от инспекцията е издаден доклад на 14.11.2017г. с дадена оценка, че „професионалната дейност на регистрирания одитор е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“.

IV. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил задължителен финансов одит.

Водоснабдяване и Канализация Варна ООД

V. Описание на практиките на регистрирания 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.

Етичния кодекс на СМСЕС описва специфични условия и обстоятелства, които по време на изпълнението на даден ангажимент, могат да създадат заплахата за независимостта. Политиката на одиторската практика изисква разбиране и практическо познаване на тези изисквания, за да гарантира съответствие. Одиторската практика спазва изискванията за независимост в Закона за независимия финансов одит и Регламент (ЕС) 537/2014. Регистрираният одитор идентифицира заплахите, 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 регистрирания 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 персоналят на одиторската практика информира незабавно съдружника отговорен за ангажимента при установяване на обстоятелства, създаващи заплахите за независимостта.

При идентифициране на заплахите относно независимостта, регистрираният одитор одобрява и предприема предпазни мерки за елиминиране или намаляване до приемливо ниско ниво на тези заплахите. Предпазните мерки, които биха били целесъобразни за справяне с тези заплахите и критериите за определяне на конкретни предпазни мерки в дадена ситуация, могат да бъдат намерени в Част Б от Етичния Кодекс на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС).

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

През 2019г. е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.

VI. Описание на политиката по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие.

Политиката на одиторската практика относно продължаващото професионално развитие на регистрирания одитор е да се изпълнят изискванията на Закона за независимия финансов одит да провежда обучение за поддържане и развитие на професионалната си квалификация с продължителност не по-малка от 40 часа за календарна година, като по възможност всяка година да се посещават обучения по одиторски стандарти, счетоводни стандарти и данъчно законодателство. За последната календарна година регистрираният одитор е посетил пет курса с обща продължителност 48 часа.

VII. Описание на политиката за ротация.

Когато регистрираният одитор е извършвал задължителен финансов одит на финансов отчет на клиент предприятие от обществен интерес в течение на седем поредни години той се оттегля от ангажимента. Регистрираният одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на четири години от датата на оттеглянето.

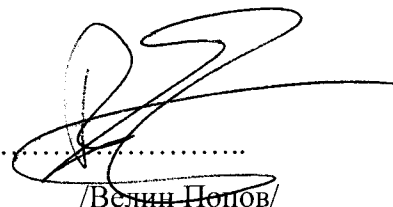
VIII. Информация относно нетните приходи от продажби на регистрирания одитор за 2019г., разпределени по следните категории.

Нетните приходи от продажби на регистрирания одитор за календарната 2019г. е 51190 лв., разпределени по следните категории:

- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес – 18500 лв.
- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 21900 лв.
- приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 3000 лв.
- приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 7790 лв.

22 май 2020г.

Регистриран одитор:.....



/Веселин Попов/