

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2015 година

на ДЕС Валери Иванов Петков , дипл. № 0468

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

Настоящият доклад за прозрачност отразява утражняваната одиторска дейност на Валери Иванов Петков, описана по-долу, като свободна професия.

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 се състои от 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.

Процедури по приемане и продължаване на одиторския ангажимент – 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, извършена от ИДЕС и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е за дейността на одитора Валери Петков (индивидуална практика), касаещи извършените одити за периода от 01 юни 2012 година до 31 юни 2013 година. С доклад за резултатите от проверката е дадена оценка „Б“ за качеството на извършените одити.

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

Кюстендилска вода ЕООД

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 конфиденциалност.

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 заложи в професионалните нормативни актове и информиране за настъпили промени.

През 2015 година е извършено преразглеждане и проверка на процедурите, касаещи независимостта на одитора и одиторския персонал.

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 приходи са в общ размер на 5 хил. лева от които 5 хил. лв. по ангажименти за изразяване на сигурност.

Политика по отношение на непрекъснатото обучение на регистрираните одитори.

Регистрираният одитор Валери Петков се обучава непрекъснато, за да повиши професионалната си квалификация чрез разнообразие от вътрешни курсове, дискусии и кръгли маси и чрез курсове, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22 от Закона за независимия финансов одит. Регистрираният одитор спазва съответните изисквания на закона в тази насока.

За 2015 ДЕС Валери Петков е участвал в няколко семинара провеждани от ИДЕС и е участвал като водещ практически дискусии.

Доклада за прозрачност е подписан от Валери Петков .

Дата: 30.3.2016 г.