

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2018 година

на ДЕС Валери Иванов Петков , диплома № 0468

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

Настоящият доклад за прозрачност отразява упражняваната 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 2015 година до 31 юни 2016 година. С доклад за резултатите от проверката е дадена оценка „А“ за качеството на извършените одити.

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

НИКОТИАНА - БТ ХОЛДИНГ АД – одит за 2017 г.

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 заложиени в професионалните нормативни актове и информиране за настъпили промени.

През 2018 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

Към датата на изготвяне на настоящият доклад за прозрачност реализираните приходи по одиторски ангажименти възлизат на 16 450 лв. отнасящи се до:

- приходи от 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 – 4 800 лв.
- приходи от одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 11 650 лв.

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. 30 от Закона за независимия финансов одит. Регистрираният одитор спазва съответните изисквания на закона в тази насока.

ДЕС Валери Петков е участвал в няколко семинара провеждани от ИДЕС и е участвал като лектор и участник в практически дискусии.

Доклада за прозрачност е подписан от Валери Петков .

Дата: 31.12.2018 г.