

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2009

Светлана Христова Куртева

Този доклад е публикуван в съответствие с изискванията на чл. 40м от Закона за независимия финансов одит.

Описание на правната и организационна форма, на собствеността на регистрирания одитор и на управленската структура на одиторското предприятие

Регистрираният одитор Светлана Христова Куртева, диплом № 506 осъществява одиторската си практика чрез следните еднолични дружества с ограничена отговорност:

- „Перфект одит „ ЕООД с едноличен собственик на капитала и управител Светлана Куртева. Регистрираният капитал е в размер на 5 хил. лева
- „Перфект одит 2 „ ЕООД с едноличен собственик на капитала и управител Светлана Куртева. Регистрираният капитал е в размер на 5 хил. лева

Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторската практика и отчет на регистрирания одитор относно ефективността на нейното функциониране

Изградената и функционираща система за контрол на качеството на одиторската практика е подходящо документирана и съдържа следните елементи:

Отговорност на регистрирания одитор за качеството при изпълнение на одиторския ангажимент

Регистрираният одитор е отговорен за недопускане на компромиси с качеството при изпълнение на одиторските ангажименти. Той осъзнава важността да се поддържа най-високо качество при всяко предприето действие, с което се ангажира професионално. Регистрираният одитор е отговорен за управлението на риска и качеството на одитите.

Етични изисквания

Репутацията на регистрирания одитор зависи от неговата почтеност и професионализъм. Той следва професионалните изисквания на етичния кодекс.

Професионалното поведение се определя от препоръчителните насоки за вземане на решения, свързани с въпроси, касаещи професионалната етика.

Независимост на одитора

Регистрираният одитор отговаря за спазване на професионалните изисквания за независимост по отношение на финансови интереси при преценката за поемане на нов одиторски ангажимент или продължаване на съществуващи одиторски ангажименти. Проучва се и се документира всяка ситуация, която би могла потенциално да доведе до нарушаване на независимостта на одитора както по отношение на приемане на нов клиент, така и спрямо продължаващите ангажименти. В случаите, когато клиентите не приемат резултатите от одита или съществени одиторски преценки или констатации, регистрираният одитор взема подходящо решение при всеки конкретен ангажимент, дори това да доведе до прекратяване на взаимоотношенията с клиента.

Практики на регистрирания одитор, свързани с независимостта

Регистрираният одитор отговаря за независимостта и стриктното спазване на изискванията за независимост като изготвя политики и процедури, чиято цел е осигуряване на разумна степен на сигурност, че одиторската практика поддържа състояние на независимост. Това предполага идентифициране и оценка на обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплахи към независимостта и предприемане своевременно на действия за елиминиране на тези заплахи или намаляването им до приемливо ниво посредством предпазни мерки. Това се отнася както до клиентите на одиторската практика, така и до техните свързани лица.

Ежегодно се извършва вътрешна проверка за спазване на политиката и процедурите, свързани с независимостта на одиторската практика. През 2009 година на одиторската практика на Светлана Куртева беше извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта, която потвърди спазването на възприетата политика и процедури за независимост съгласно съответстващите етични изисквания както следва:

- Установени са критерии за определяне на потребността от защитни мерки за намаляване на заплахата от установяване на близки отношения до приемливо ниво в ангажиментите за одит за дълъг период от време, и те се определят от естеството на ангажимента, включително степента, в която той включва въпрос от обществен интерес и продължителността на работа на регистрирания одитор по съответния ангажимент;
- За всички одити на финансови отчети на предприятия от обществен интерес е предвидена ротация на регистрирания одитор, отговорен за ангажимента след период по-дълъг от пет години;
- Извършват се регулярни независими прегледи за независимост и качество на ангажимента;

Процедури за приемане и продължаване на професионалните взаимоотношения с клиенти

Регистрираният одитор потвърждава решението за одобрение и продължаване на одиторски ангажимент за клиент, ако е достигнал до заключение, че на клиента не липсва почтеност, че е компетентен да изпълни ангажимента и че може да спазва изискванията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

Регистрираният одитор предприема подходящи проучвания и попълва работен документ за приемане/продължаване на взаимоотношенията с клиент преди да вземе решение за приемане/продължаване като акцентира на следните въпроси:

- Репутация на дружеството и неговите управителни и надзорни органи;
- Опит и компетентност на служителите на дружеството във финансово-счетоводния отдел и на тези свързани с финансовата отчетност;
- Наличие на подбуди и заинтересовани страни за манипулиране на финансовите резултати и финансовото състояние на дружеството;
- Индикации, че дружеството изпитва финансови затруднения;
- Обем и сложност на операциите на дружеството;

Регистрираният одитор отказва приемането или продължаването на ангажименти ако прецени, че поема висок риск или не може да постигне съгласие с ръководството относно обхвата на одиторските процедури.

Човешки ресурси

Регистрираният одитор определя одиторски екип от почтени лица с подходяща квалификация, притежаващи умения, опит и личностни качества, като се ръководи от текущите ангажименти и очакваните бъдещи потребности.

Компетентността се развива посредством професионален опит и непрекъснато обучение.

Изпълнение на ангажимента

Високото качество на одиторската работа се гарантира от спазване на всички изисквания на МОС, включително изисквания, отнасящи се до риска и измамите и се постига чрез:

- Своевременно планиране на одита
- Ефективен преглед на изпълнявания одит
- Провеждане на консултации по трудни и спорни въпроси

За предприятията, извършващи дейност от обществен интерес регистрираният одитор ползва подходящо квалифицирани външни лица, за да извършат преглед за контрол върху качеството на ангажимента. На етап планиране на одита се определя лицето по оценка на качеството, което му позволява да вземе под внимание значителните рискове, идентифицирани в документацията за планиране на одита. Преди издаването на одиторския доклад, лицето извършващо преглед за контрол върху качеството на ангажимента потвърждава, че не са му известни неразрешени въпроси, които биха поставили под съмнение направените съществени предположения. Одиторският доклад не се издава, ако останат неразрешени различия в мненията между регистрирания одитор и лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството на ангажимента.

Текущо наблюдение

Регистрираният одитор се ангажира с осигуряването и поддържането на висок стандарт на одиторската работа. Това се постига с извършване на редовни прегледи на системата за контрол върху качеството. Периодичният преглед на избрана извадка от приключени одиторски ангажименти се извършва от външно лице. Това лице извършва ежегодни прегледи, за да провери практиката на регистрирания одитор и да се предприемат ефективни действия и подходящ начин за управление на рисковете, пред които е изправен регистрирания одитор.

Регистрираният одитор приема много сериозно всички оплаквания и обвинения срещу неговата практика. Всички оплаквания (ако има такива), независимо от какъв характер са се разглеждат от регистрирания одитор, който предприема необходимите мерки, които могат да включват допълнителни консултации, обучение или промени във вътрешната система за контрол върху качеството.

Отчет за функциониране на системата за вътрешен контрол

Процедурите на изградената и функционираща система за контрол на качеството на одиторската практика на Светлана Куртева, описани по-горе предоставят разумна степен на сигурност, че функционират ефективно и са в съответствие с всички изисквания на професионалните стандарти и приложимите правни и регулаторни изисквания и докладите, издадени от Светлана Куртева са подходящи за съответните обстоятелства.

Дата на последната извършена проверка от комисията за контрол на качеството на дейността на Светлана Куртева

Последният преглед на качеството на практиката на Светлана Куртева е бил извършен през 2009 година.

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

Светлана Куртева е ангажирана да извърши одит за финансовата година, приключваща на 31 декември 2009г. на следното предприятие, осъществяващо дейност от обществен интерес:

- „Нетера“ ЕООД

Участия на регистрирания одитор в непрекъснато обучение

Регистрираният одитор участва в непрекъснато обучение и съгласно чл. 22 от Закона за независимия финансов одит това се състои в посещение на следните курсове:

- по годишно приключване;
- актуални промени в ЗКПО и ЗДДФЛ;
- промени в социалното осигуряване и трудовото законодателство;
- изменения в ЗДДС и ППЗДДС

Обучението за всяка календарна година е минимум 40 часа.

Общ обем на приходите на регистрирания одитор

Общият обем на приходите на практиката на Светлана Куртева за 2009 година е 84хил.лева, разделени както следва:

- услуги, свързани с независим финансов одит – 72 хил.лева
- други услуги – 12 хил.лева

База за формиране възнаграждението на регистрирания одитор

Възнаграждението на регистрирания одитор се формира на база участието му в изпълнените одиторски ангажименти и постигнатите резултати.

София

27 март 2010 г.

Светлана Куртева

регистриран одитор