

ПЕТРАНКА ГЕОРГИЕВА ИВАНОВА

Регистриран одитор №0314 в ИДЕС

София 1233, ул. Клокотница №55, ап.10, тел. 0898683808, e-mail :
ivanova@bgone.net

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2019 година

Настоящият доклад се публикува на основание чл.62 от Закон за независимия финансов одит относно информация за регистрираните одитори и дружества, които извършват одити на предприятия от обществен интерес, и които са задължени ежегодно, най-късно до 30.04. след приключване на календарната година да публикуват отчет за прозрачност на своята интернет страница, ако те са извършили през годината поне една проверка на годишен счетоводен отчет на предприятието, което представлява обществен интерес (чл.62 ал.1 ЗНФО).

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

Деятелността на регистрирания одитор, свързана с извършване на одити се осъществява като свободна професия. Работи чрез фирма Одит ПИ ЕООД, в която едноличен собственик, управител и единствено засто лице е Петранка Георгиева Иванова.

2.Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.

По условията на &1, т.17 от ДР на Закон за независимия финансов одит, Петранка Георгиева Иванова не е част от глобално или национално мрежово обединение на регистрирани одитори.

3.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството.

Системата за вътрешен контрол на качеството съблюдава изискванията на Закон за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Системата за вътрешен контрол се състои от следните процедури и елементи:

Обучение– Одиторът извършва ежегодно обучение чрез курсове и семинари, абонаменти за периодични издания, закупуване на счетоводна и финансова литература и коментари.

Правила и 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. Анализ 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, специални опити за налагане на ограничения при извършване на одита, промяна в статута и регулаторната рамка и др.

Одиторски процедури по планиране на ангажиментите

Планирането на одиторските ангажименти е гаранция за добросъвестното упражняване на професията. Планирането се извършва при съобразяване с индивидуалните особености на отделните обекти.

Процедури по качеството за организацията и изпълнението на всеки отделен ангажимент .

Организацията на всеки ангажимент включва спазването на законните разпоредби и специални правила. Документиране на извършените процедури, резултатите от процедурите и създаване на работни документи, които се одобряват от регистриран одитор. Създадени са и се ползват работни програми и тяхното изпълнение се контролира от регистрирания одитор . Регистрирания одитор създава заключителния меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.

Петранка Георгиева Иванова, декларира, че системата за вътрешен контрол на качеството, функционира ефективно.

4.Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или Комисията за контрол на качеството на дейност на регистрирания одитор.

Последната проверка на одиторската практика на регистрирания одитор от СККОУ при ИДЕС и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, приключи на 22.02.2018г. с констатация "с изключение на отделни систематични пропуски, за инспекционния период професионалната дейност на РО е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите определени в професионалните стандарти".

5. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година 2019г.

Петранка Георгиева Иванова пряко като физическо лице е одитирала ГФО на следните предприятия от обществен интерес:

- АЙ ТИ СОФТ ЕАД – емитент на публични ценни книжа

6.Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта

В одиторската проверка на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес регистрирания одитор е участвал лично и не е привличал като сътрудници други регистрирани одитори. Регистрираният одитор декларира, че през 2019г. са спазени изискванията, свързани с независимостта чрез декларирането и в договора за одиторска проверка и с отделна декларация. За част от одитираните предприятия, не е подписана декларация пред одитен комитет тъй като в проверяваните дружества, одитния комитет е съвета на директорите.

Независимостта е един от основополагащите принципи при изпълнение на одиторската професия. 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 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 избягване на заплахи за независимостта от финансов или друг характер. В договора за одит е включена клауза, в която се декларира, че одитора и привлечените от него сътрудници не попадат в ограниченията на чл. 54 от Закона за независимия одит.

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 одитора, в съответствие с чл.66 от Закона за независимия одит.

7.Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 30 от Закона за независимия финансов одит.

Непрекъснатото обучение е един от основните принципи, заложили в плановете за развитие на регистрираните одитори.

- Посещения на семинари организирани от I-ва СРО
- Семинари организирани от ИДЕС и ОРКП Мисъл, за одиторски практики :
 - „Седма национална експертна среща – 2019“ - 02-03.10.2019г.
 - „Практически акценти по счетоводното законодателство. Промени в ЗКПО за 2019 г. и 2020 г. Годишно данъчно приключване на 2019 г. и практически акценти ЗКПО.“ – В.Филипов – 21.11.2019г., организатор I-ва СРО - ИДЕС
 - „Система за оценка и управление на риска в организацията“ - 21.10.2019г., организатор I-ва СРО – ИДЕС
 - „Практика на одитора за мерките срещу изпиране на пари“ - 30.10.2019г., организатор I-ва СРО – ИДЕС
 - „Новия етичен кодекс на професионалните счетоводители изд.2018 – ключови промени и основни аспекти свързани с независимостта на одитора“ – 05.12.2019, организатор I-ва СРО – ИДЕС

8 Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит

Одитора спазва срока за ротация, в съответствие с чл.65 от Закона за независимия финансов одит. Одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

9.Общия обем на приходите за 2019г., на Петранка Георгиева Иванова, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените, съгласно ГДД за 2019г.:

- Приходи от независим финансов одит 131090 лева.
в т.ч. от АЙ ТИ СОФТ ЕАД – 7600 лева

10.База за формиране на възнаграждението на одитора.

Възнаграждението на одитора се формира на база положен личен труд.

03.02.2020г.

Подпис:


(Петранка Иванова- д.с.с.)