

ДИМИТРИНКА ЙОРДАНОВА ПАШОВА

Дипломиран експерт счетоводител, регистриран одитор диплома № 0019
издадена от ИДЕС ; адрес гр.Стара Загора. ул. Августа Траяна №3 . вх.0, тел.
0888538025 , e-mail : odit@odit-pashova.com; www.odit-pashova.com

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2017 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 предприятие, което представлява обществен интерес (чл.62 ал.1 ЗНФО/).

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

Дейността на регистрирания одитор, свързана с извършване на одит се осъществява чрез „Пашова одит 19“ ЕООД ЕИК:123097148, което не е специализирано одиторско предприятие. В изпълнението на одиторските ангажименти участва и един помощник одитор по граждански договор.

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, Димитринка Йорданова Пашова 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, евентуални 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 поетия ангажимент включва спазването на законовите 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.

Димитринка Йорданова Пашова, 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 по качеството на дейност на регистрирания одитор.

Последната проверка върху одиторската практика на регистрирания одитор от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е за периода 01.07.2016 г. – 30.06.2017 г. Проверката е извършена от екип на КПНРО под ръководството на Главен инспектор Дирекция „Надзорна дейност“ Славчо Шопов. Проверката е приключена с оценка „А“.

5. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одит през последната финансова година 2017. „БРИКЕЛ“ ЕАД гр. Гълъбово

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 2017г. са спазени изискванията, свързани с независимостта чрез декларирането и в договора за одиторска проверка, и с отделна декларация от одитора пред одитния комитет на проверяваното дружество.

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 пола на чл. 30 от Закона за независимия финансов одит.

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

Регистрираният одитор е участвал в следните външно организирани форми на обучение – общо 40 часа, както следва:

- Семинар „Актуални промени ЗДДС, и СИДДО; ЗМИП , -05 и 06.2017 год,- 16 часа, лектор Анелия Татарова
- Семинар „Данъчно третиране по ЗКПО при преобразуване на търговски дружества и прехвърляне на предприятие“ – 16 октомври 2017 год. - 8 часа, лектор Димитър Войнов
- Семинар „Новият МСФО 15 – приходи от договори с клиенти – насоки за прилагане. Разширени одиторски доклади – уроците от 2016 година. Проектът BEPS на ОИСР/Г-20 и последиците за бизнеса в България. Промени в ДОПК – отчети по държави. -14 и 1 декември- 16 часа, лектори-Валя Йорданова и Гергана Ахчиева;

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 2017. на Димитринка Йорданова Пашова, 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 2017г.:

- Приходи от независим финансов одит- 66 хил.лв.
- Приходи от консултации – 1 хил.лв

10.База за формиране на възнаграждението на одитора.

В зависимост от обема на поетите професионални ангажименти и постигнатите резултати .

Дата 29 април 2018 година
Град Стара Загора

Регистриран одитор :


/ Димитрина Пашова/