ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
2020 ГОДИНА
ГЕОРГИ ПЕТРОВ ДОЧЕВ
регистриран одитор

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

Упражняване на професията на Регистриран одитор се извършва от физическото лице Георги Петров Дочев, дипл. № 0016, както и чрез „Бургаска одиторска компания" ООД, където съм управляващ съдружник. Седалището и адреса на управление е гр. Бургас, ул. „Сердика" № 2б, ет. 3, офис 4.

2.Членуване в одиторски мрежи

НЕПРИЛОЖИМО – регистрирания одитор не е член на одиторска мрежа.

3. Описание на управленската структура

НЕПРИЛОЖИМО

4.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация за ефективността на нейното функциониране

За осъществяване на професионалните задължения, които трябва да се извършат според Закона за независим финансов одит и вътрешните нормативи на Института на дипломираните експерт счетоводители, които трябва да се спазват, е въведена система за контрол на качеството.

Системата за контрол върху качеството обхваща следните области:

а/Лидерски отговорности за качеството

Съгласно Системата за контрол върху качеството цялостната отговорност за функционирането й се делегира на регистрирания одитор Георги Дочев.

б/Приложими етични изисквания

Установени са политики и процедури, с цел да се получи разумна степен на сигурност че се спазват приложимите етични изисквания: почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност, професионално поведение. Извършва се начално и последващо обучение на персонала по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила. Особено внимание се отделя на принципа на независимостта, за който има разработена специална политика и процедури.

в/Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и специфични ангажименти

Разработени са политика и процедури, които да осигурят разумна степен на сигурност, че се идентифицират и оценяват потенциалните източници на риск, свързани с приемането и продължаването на ангажименти. Тези процедури се изпълняват задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година – за повтарящите се ангажименти.

г/Човешки ресурси; Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала

Установени са вътрешни политики, правила и процедури, които са разработени по начин, който да осигури разумна степен на сигурност, че персонала разполага с достатъчно способности, компетентност и обвързаност с етични принципи, необходими за изпълнението на ангажиментите в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и регулаторни права и норми;

д/Изпълнение на ангажимента; Процедури по контрол на качественото изпълнение на работата на ниво ангажимент

Налице е разработена система от вътрешни процедури по контрол върху работата и изпълнението на даден ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна степен сигурност, че съответният ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания.

е/Изпълнение на ангажимента; Процедури по текущи наблюдение за изпълнение на вътрешно фирмените процедури и правила по контрол на качеството
Процедурите по текущото наблюдение на приложението на системата за контрол на качеството са свързани с гарантиране на разумна сигурност, че тя е адекватна, функционира ефективно и отговаря на практиката.

Декларация, относно ефективността на системата за вътрешен контрол на качеството:

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, отнасящи се до системата за контрол на качеството. Тяхната цел е да гарантира функционирането на системата за контрол върху качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че се спазват изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и издадените доклади, са подходящи за съответните ангажименти. Системата за контрол върху качеството е съобразена с изискванията на МСКК 1 и МОС, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФК и ИДЕС.
Установената система за контрол върху качеството, по разумна преценка е действала ефективно през 2020 година.

5. Датата на последната инпекция за гарантиране на качеството, съгласно чл.85

Съгласно правилата на КПНРО и ИДЕС за проверка на качеството на одиторските услуги, практиката на регистрирания одитор ГЕОРГИ ДОЧЕВ беше проверена през 2019 година за извършените ангажименти до 30.06.2018 год. С Доклад за извършена проверка по качеството на одиторските услуги на екипа от КПРНО, регистрирания одитор получи „С изключение на отделни несистематични съществени пропуски, за периода от 01.07.2017 г. до 30.06.2018 г. професионалната дейност на регистрирания одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти". Същата е потвърдена от КПНРО и е публикувана на сайта на Комисията.

6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрираният одитор е изпълни ангажименти за задължителен финансов одит.

Регистрираният одитор Георги Дочев е избран за извърши одит за финансовата 2020 г. (приключваща на 31 декември 2020 г.) на 1 (едно) предприятие от обществен интерес – „ЯМБОЛЕН" АД

7.Осигуряване на независимост

Политиката и практиките по отношение спазване на независимостта се основават на изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и от Международните одиторски стандарти.
Към вече описаните важни професионални задължения на проверителя на годишните счетоводни отчети спада и това, че той извършва своята дейност независимо и свободно от обстоятелства, които пораждат опасение за пристрастност /заинтересованост/. Това професионално задължение се определя със законови и професионални правила.
За осигуряване на независимост сътрудниците се информират редовно за значението и съдържанието на опасенията за пристрастност и професионална независимост.
Още при назначаването на сътрудниците се извършва запознаването им с професионалните принципи и им се връчват актуалните списъци на възложителите на ангажиментите.
Съществено място по отношение на независимостта е отделено и на ценовата политика при определяне на цените на ангажименти за одит. Регистрирания одитор следи да не бъде нарушена независимостта по отношение на ангажименти на отделни клиенти или група, които не следва да превишават определени нива в общия обем на приходите.

Декларация на ръководството за мерките за спазване на независимост:
Въз основа на представените мерки потвърждавам, че е проверено спазването на изискването за независимост. Не бяха установени нарушения. Нямаше влияния при извършените проверки.

8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл.30.

През 2020 година, регистрираният одитор е участвал в непрекъснато обучение, включващо следните теми:

- „МСФО 9, МСФО 15 и МСФО 16 – една година след първото им приложение във финансовите отчети", организиран от ИДЕС 16 часа
- Приложение на МОС: "Практикум по одит- приключване на одит ангажимент" – 16 часа
- Промени в ЗКПО за 2020 и 2021 година. Практически акценти по ЗКПО и счетоводното законодателство - 8 часа
- Как да разработим и изпълним аналитични процедури по същество съгласно МОС 520 – 12 часа
- Практически ситуации на модификации на одиторското мнение. – 4 часа

Обучението на нови сътрудници става основно по време на работа. Стимулират се и се поощряват специализирани квалификационни мероприятия и особено в данъчната и търговско-правната област.
В рамките на това обучение и квалификация се посещават външни семинари, както и се вземат вътрешно-фирмени мерки за обучението.

9. База за формиране на възнаграждение на съдружниците

НЕПРИЛОЖИМО

10. Политика за ротация на отговорните одитори и и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО.

НЕПРИЛОЖИМО

11. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор

Реализираните приходи от услуги през 2020 год. са в размер на 162 хил.лв., разпределени в следните категории:
-приходи от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес – както е посочено в точка 6, ГЕОРГИ ДОЧЕВ е избран да одитира финансовият отчет на едно предприятие от обществен интерес. Към 31.12.2020 г. няма фактуриран приход по този ангажимент. Възнаграждението определено в договора е в размер на 6 хил.лв.
- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 162 хил.лв.
- приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 0 хил.лв.
- приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 0 хил.лв.

Бургас,
28 април 2021 година

.....
Георги Дочев – регистриран одитор