

РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИ РАЗСЛЕДВАНИЯ ПРЕЗ 2014 Г.

16.12.2014 г.

КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД – СОП рег. № 0045

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на специализирано одиторско предприятие „КПМГ България“ ООД – рег. № 045 по списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители, по отношение качеството на изпълнение на одиторски ангажименти относно финансовите отчети на „Корпоративна търговска банка“ АД за 2009 г., 2010 г., 2011 г., 2012 г. и 2013 г. със следното заключение:

Ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети на „Корпоративна търговска банка“ АД са изпълнени при наличието на някои съществени пропуски и несъответствия спрямо изискванията на Международните одиторски стандарти във връзка с кредитната дейност на банката.

Констатираните от одитора слабости, противоречащите си или недостатъчни одиторски доказателства, които свидетелстват за непоследователно прилагане на политиките на банката за поддържане на документацията, представляват обстоятелства, за които има основание да бъдат оценени като индикации за евентуална измама и с оглед на това одиторът да преразгледа оценените рискове и да актуализира общата одиторска стратегия и плана за одит.

За придобиването на разумна степен на сигурност одиторът е бил длъжен да поддържа професионален скептицизъм през целия одит, да взема под внимание възможностите за пренебрегване на вътрешния контрол и да отчита факта, че одиторските процедури, които са ефективни за разкриване на грешка, може да не са ефективни за разкриването на измама.

Всички констатирани от одитора факти и обстоятелства, удостоверяващи наличието на съществени пропуски във функционирането на вътрешния контрол, както и индикиращи евентуални измами е следвало да бъдат по-конкретно и изчерпателно докладвани на надзорните органи.

При изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишни финансови отчети на банката по отношение на отговорен одитор са били налице заплахи относно спазване фундаменталните принципи за почтеност и обективност и изискването за независимост съгласно Етичния кодекс на професионалните счетоводители, които не са отчетени и оценени като такива.

11.12.2014 г.

КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД – СОП рег. № 0045

Отлага приемане на доклада за резултатите от извършено на дейността на специализирано одиторско предприятие „КПМГ България“ ООД – рег. № 045 по списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители, по отношение качеството на изпълнение на одиторски ангажименти относно финансовите отчети на „Корпоративна търговска банка“ АД за 2009 г., 2010 г., 2011 г., 2012 г. и 2013 г.

09.12.2014 г.

НИКОЛАЙ НИКОЛОВ ОРЕШАРОВ – ДЕС № 0494

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Николай Николов Орешаров – ДЕС № 0494 по списъка на ИДЕС, по отношение спазване на приложимите етични и професионални стандарти при изпълнение на одиторските му ангажименти за периода от 01.07.2013 г. до 30.06.2014 г. със следното заключение:

- разследваният одитор е изпълнил ангажименти по независим финансов одит на ГФО за 2013 г. на проверените дружества, като не е спазил етичните изисквания относно идентифициране на заплахи и съответно прилагане на предпазни мерки по отношение на независимостта и липса на конфликт на интереси съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители;
- при някои от изпълнените от него одиторски ангажименти, независимо че е определил задълженията като съществена рискова област, той не е документирал извършването на планираните процедури и не е събрал достатъчни и уместни одиторски доказателства за проверка и потвърждение на задълженията, като не е спазил и изискването на професионалните стандарти да поддържа професионален скептицизъм през целия одит.

Одиторската практика на регистрирания одитор Николай Орешаров да бъде включена в Плана на КПНРО за извършване на проверки за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори през 2015 година.

02.12.2014 г.

НИКОЛАЙ НИКОЛОВ ОРЕШАРОВ – ДЕС № 0494

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване на дейността на регистриран одитор Николай Николов Орешаров – ДЕС № 0494 по списъка на ИДЕС, по отношение спазване на приложимите етични и професионални стандарти при изпълнение на одиторските му ангажименти за периода от 01.07.2013 г. до 30.06.2014 г..

19.11.2014 г.

КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД – СОП рег. № 0045

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване на дейността на специализирано одиторско предприятие „КПМГ България“ ООД – рег. № 0045 по списъка на ИДЕС, по отношение качеството на изпълнение на одиторски ангажименти относно финансовите отчети на „Корпоративна търговска банка“ АД за 2009 г., 2010 г., 2011 г., 2012 г. и 2013 г.

ГАЛИНА ПЕТРОВА КОВАЧКА – ДЕС № 0636

Приема за информация доклад за резултатите от извършено от Съвета по контрол на качеството на одиторските услуги при Института на дипломираните експерт-счетоводители разследване на дейността на регистрирания одитор Галина Петрова Ковачка – ДЕС № 0636 по списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители.

13.11.2014 г.

КПМГ БЪЛГАРИЯ ООД – СОП рег. № 0045

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на качеството на дейността на СОП „КПМГ България“ ООД – рег. № 0045 по списъка на ИДЕС, по отношение качеството на изпълнение на ангажимента за независим финансов одит на консолидиран отчет за финансово състояние със специално предназначение към 31.05.2013 г. на „Каолин“ АД със заключението:

В резултат на извършеното разследване и предвид характера и спецификата на одиторския ангажимент същият е изпълнен в съответствие със съществените аспекти на изискванията на приложимите професионални стандарти, с изключение на два въпроса, по които КПНРО не е убедена в пълното съответствие.

Комисията счита, че представените одиторски доказателства не са убедителни в достатъчна степен по отношение на:

- оценката на риска и взетите предпазни мерки за спазване на принципите на независимост и обективност в условията на предоставяне на различни от одит услуги на клиент за одит;
- подлагането на критичен анализ на обективността на ползвания от ръководството експерт във връзка с направените приблизителни счетоводни оценки на материалните запаси.

14.10.2014 г.

ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД – СОП рег. № 0085

Приема доклада за резултатите от извършеното разследване на специализирано одиторско предприятие „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ – рег. № 0085 по списъка на ИДЕС, със заключението, че ангажиментът за независим финансов одит на ГФО за 2013 г. на „Енерго – Про Продажби“ ЕАД е изпълнен в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

30.09.2014 г.

Мария Петрова Михайлова – ДЕС № 0203

Приема за информация доклад за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Мариана Петрова Михайлова – ДЕС № 0203 по списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители.

ПРАЙСУПТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД – СОП рег. № 0085

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване на дейността на специализирано одиторско предприятие „ПРАЙСУОТЪХАУСКУПЪРС ОДИТ“ ООД – рег. № 0085 по списъка на ИДЕС, по отношение на качеството на изпълнение на ангажимент за независим финансов одит на ГФО за 2013 г. на „Енерго-Про Продажби“ АД.

15.07.2014 г.

„Одитори и Ко“ ООД – рег. № 0111

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на специализирано одиторско предприятие „Одитори и Ко“ ООД – рег. № 0111 по списъка на ИДЕС, по отношение качеството на изпълнение на ангажимент за независим финансов одит на ГФО за 2013 г. на „Пауерскрийн – България“ ООД, ЕИК 10222714, със заключението, че при изпълнение на одитния ангажимент са допуснати съществени пропуски и несъответствия спрямо изискванията на професионалните стандарти.

08.07.2014 г.

Пламен Ангелов Спасов – ДЕС № 0444

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Пламен Ангелов Спасов – ДЕС № 0444 по списъка на ИДЕС, със заключението, че качеството на изпълнение на ангажимент за независим финансов одит на ГФО за 2012 г. на „Консолид Комерс“ ЕАД е изпълнен в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на одиторските услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти, с изключение на отделни несъществени пропуски и несъответствия.

27.05.2014 г.

Любен Мичев Йорданов – ДЕС № 0258

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на качеството на дейността на Любен Мичев Йорданов – ДЕС № 0258 по списъка на ИДЕС, със заключението, че са налице съществени пропуски и несъответствия спрямо изискванията за качество на одиторските услуги при изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на ГФО за 2012 г. и 2013 г. на ЗК „Напредък – Медовина“ – село Медовина, област Търговище.