



РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИ РАЗСЛЕДВАНИЯ ПРЕЗ 2018 Г.

18.12.2018 г.

ФИНСТАБ ООД – РЕГ. № 0016

Приема доклад за резултатите от извършено разследване на дейността на одиторско дружество „ФИНСТАБ“ ООД – рег. № 104 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, със заключение, че с изключение на отделни несъществени пропуски дружеството е изпълнило ангажимента за задължителен финансов одит на годишния финансов отчет на предприятие от обществен интерес за 2017 г. в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията на професионалните стандарти.

01.11.2018 г.

БДО БЪЛГАРИЯ ООД – РЕГ. № 0016

Приема доклад за резултатите от извършено разследване на дейността на одиторско дружество “БДО България“ ООД – рег. № 0016 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, със заключение, че дружеството е нарушило разпоредбите на чл. 64, ал. 3 от ЗНФО като е предоставяло услуги извън задължителен финансов одит без наличие на одобрение от одитния комитет, както и че не е подавало в законоустановения срок писмени уведомления до комисията за получени одобрения за допълнителни услуги, различни от законов одит.

04.09.2018 г.

ВАЛЕРИ ИВАНОВ ПЕТКОВ – РЕГ. № 0468

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Валери Иванов Петков – рег. № 0468 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно изпълнение на законовите изисквания при поемане и изпълнение на ангажимент за задължителен финансов одит на годишните финансови отчети, със заключението, че регистрираният одитор е поел ангажимент за доброволен финансов одит в съответствие с действащите законови изисквания.

26.06.2018 г.

СВЕТЛАНА ЦВЕТАНОВА ПАВЛОВА – РЕГ. № 0633

1. Приема доклад за резултатите от извършено разследване на дейността на регистриран одитор Светлана Цветанова Павлова – рег. № 0633 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, със заключението, че регистрираният одитор е нарушил разпоредбите на чл. 31, ал. 1, т. 4 от ЗНФО като не е предоставила достъп до поискана от

заместващия одитор относима информация за изпълнения от нея ангажимент за финансов одит.

- Регистрираният одитор Светлана Цветанова Павлова - рег. № 0633 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, да бъде включена в плана за инспекционната дейност за 2018 г. за извършване на инспекция за гарантиране качеството на професионалната ѝ дейност.

- Регистрираният одитор Станка Кирилова Добрева – рег. № 0274 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, да бъде включена в плана за инспекционната дейност за 2018 г. за извършване на инспекция за гарантиране качеството на професионалната ѝ дейност.

11.06.2018 г.

ЯВОР СТАНИСЛАВОВ АНАСТАСОВ – РЕГ. № 0744

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистриран одитор Явор Станиславов Анастасов – рег. № 0744 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, по отношение качеството на изпълнение на ангажимент за задължителен финансов одит на годишния финансов отчет на „Импрегнация 2000“ АД за 2017 г., със заключението, че:

1. При изпълнение на ангажимента за задължителен финансов одит регистрираният одитор е допуснал съществени пропуски и несъответствия спрямо изискванията на приложимите професионални стандарти, в резултат на което е издал неадекватно одиторско мнение на събраните одиторски доказателства.

2. По време на изпълнение на одиторския ангажимент регистрираният одитор е предприел действия за избирането му в Съвета на директорите на „Импрегнация 2000“ АД, без да е оценил наличието на заплахата за спазване фундаменталните етични принципи, свързана с личен интерес, съответно не е предприел предпазни мерки за нейното елиминиране или свеждането ѝ до приемливо ниво, както е нарушил и разпоредбите на чл. 58, ал. 1, т. 3 от ЗНФО.

08.05.2018 г.

ВАСИЛ КРЪСТЕВ КАЛАЙДЖИЕВ – РЕГ. № 0409

Приема доклад за резултатите от извършено разследване на дейността на регистриран одитор Васил Кръстев Калайджиев – рег. № 0409 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно спазване законовите изисквания при отказ от изпълнение на поет ангажимент за задължителен финансов одит на финансов отчет през периода от 01.01.2017 г. до 30.06.2017 г. със заключението, че регистрираният одитор е нарушил разпоредбите на чл. 49, ал. 1 от ЗНФО, като е отказал издаване на одиторски доклад без наличие на основателни причини, както и че не е уведомил КПНРО и ИДЕС в съответствие с изискванията на чл. 49, ал. 3 от ЗНФО за отказа си от изпълнение на поетия ангажимент за задължителен финансов одит.

17.04.2018 г.

СТОЯН АСЕНОВ ДОНЕВ – РЕГ. № 0509



Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Стоян Асенов Донеv – рег. № 0509 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно изпълнение законовите изисквания за отчитане на професионалната му дейност за периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г., със заключението, че е нарушил законовите изисквания като е представил пред Института на дипломираните експерт-счетоводители отчет за своята професионална дейност, в който не е посочил 8 изпълнени от него ангажимента за финансов одит, с което е възпрепятствал упражняването на надзорните функции на КПНРО.

ЦВЕТКО ИВАНОВ КРАЕВ – РЕГ. № 0539

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Цветко Иванов Краев – рег. № 0539 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно изпълнение законовите изисквания за отчитане на професионалната му дейност за периода от 01.07.2014 г. до 30.06.2017 г., със заключението, че е нарушил законовите изисквания като е представил пред Института на дипломираните експерт-счетоводители отчети за своята професионална дейност, в който не е посочил 3 изпълнени от него ангажимента за финансов одит, с което е възпрепятствал упражняването на надзорните функции на КПНРО.

27.03.2018 г.

МАРИЯ ГЕНОВА ДАСКАЛОВА – РЕГ. № 0387

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Мария Генова Даскалова – рег. № 0387 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно изпълнение законовите изисквания за отчитане на професионалната ѝ дейност за периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г., със заключението, че е нарушила законовите изисквания като е представила пред Института на дипломираните експерт-счетоводители отчет за своята професионална дейност, в който не е посочила 10 изпълнени от нея ангажимента за финансов одит.

АТИНА НИКОЛАОС МАВРИДИС - ВАСИЛЕВА – РЕГ. № 0408

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистриран одитор Атина Николаос Мавридис-Василева – рег. № 0408 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно спазване на законовите изисквания при упражняване на одиторската професия за периода от 01.01.2015 г. до 17.01.2018 г. със заключението, че е нарушила разпоредбите на ЗНФО по отношение деклариране на обстоятелства подлежащи на вписване в публичния регистър на регистрираните одитори.

20.03.2018 г.

ДАНКА СТОЕВА МИЛАНОВА-СТОЯНОВА – РЕГ. № 0382

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Данка Стоева Миланова-Стойнова – рег. № 0382 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно изпълнение законовите изисквания за отчитане на професионалната ѝ дейност за периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г., със заключението, че е нарушила законовите изисквания като е представила пред Института на дипломираните експерт-счетоводители отчет за своята професионална



дейност, в който не е посочила 9 изпълнени от нея ангажимента за финансов одит, с което е възпрепятствала упражняването на надзорните функции на КПНРО.

МАРГАРИТА СТОЯНОВА ГАВЕДСКА – РЕГ. № 0351

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Маргарита Стоянова Гаведска – рег. № 0351 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно изпълнение законовите изисквания за отчитане на професионалната ѝ дейност за периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г., със заключението, че е нарушила законовите изисквания като е представила пред Института на дипломираните експерт-счетоводители отчет за своята професионална дейност, в който не е посочила 4 изпълнени от нея ангажимента за финансов одит, с което е възпрепятствала упражняването на надзорните функции на КПНРО.

СТЕФАН ХРИСТОВ КОРАДОВ – РЕГ. № 0093

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Стефан Христов Коратов – рег. № 0093 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно изпълнение законовите изисквания за отчитане на професионалната му дейност за периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г., със заключението, че е нарушил законовите изисквания като е представил пред Института на дипломираните експерт-счетоводители отчет за своята професионална дейност, в който не е посочил 10 изпълнени от него ангажимента за финансов одит, с което е възпрепятствал упражняването на надзорните функции на КПНРО.

СТОЯН ГЕОРГИЕВ ЧОРБАДЖИЙСКИ – РЕГ. № 0042

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Стоян Георгиев Чорбаджийски – рег. № 0042 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно изпълнение законовите изисквания за отчитане на професионалната му дейност за периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г., със заключението, че е нарушил законовите изисквания като е представил пред Института на дипломираните експерт-счетоводители отчет за своята професионална дейност, в който не е посочил един изпълнен от него ангажимент за финансов одит.