

РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИ РАЗСЛЕДВАНИЯ ПРЕЗ 2015 Г.

29.09.2015 г.

„БДО БЪЛГАРИЯ“ ООД – Рег. № 0016

1. Приема доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) одиторската дейност на СОП „БДО България ” ООД с регистрационен № 0016, по списъка на ИДЕС, във връзка с изпълнения независим финансов одит на годишните финансови отчети на банка за 2014 г., по отношение проверка на собствен капитал, кредитна дейност, депозитна дейност и дългосрочно финансиране, провизии и условни задължения, със заключението, че ангажимента е изпълнен в съответствие със съществените аспекти на изискванията на професионалните стандарти.

2. Без да поставя под съмнение качеството на изпълнение на одиторския ангажимент, обръща внимание, че специализирано одиторско предприятие „БДО България ” ООД, следва да упражнява в по-голяма степен професионален скептицизъм по отношение на определянето и документирането на уместността на избраната база за определяне на нивото на същественост на одита, адекватността на оповестяванията на свързаните лица и комуникацията с одитния комитет.

08.09.2015 г.

ИВАНКА ТАНЕВА ТАНЕВА – ДЕС № 0345

Приема за сведение докладът 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 Иванка Танева Танева – ДЕС № 0345 по списъка на ИДЕС.

Обръща внимание на Управителния съвет на ИДЕС за необходимостта от предприемане на действия за осъществяване на ефективен контрол по спазване на вътрешно-нормативните изисквания относно изпълнение на възложени разследвания и търсене на административнонаказателна отговорност за констатирани нарушения на изискванията на Закона за независимия финансов одит.

„БДО БЪЛГАРИЯ“ ООД – Рег. № 0016

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършена тематична проверка (разследване) на дейността на специализирано одиторско предприятие „БДО България“ ООД – рег. № 0016 по списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), относно качеството на изпълнение на ангажимент за независим финансов одит на годишния финансов отчет на банка за 2014 г., по отношение проверка на собствен капитал, кредитна дейност, депозитна дейност и дългосрочно финансиране, провизии и условни задължения.

18.08.2015 г.



„ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ“ ООД – РЕГ. № 0085

Приема доклада за резултатите от извършена тематична проверка (разследване) на дейността на специализирано одиторско предприятие „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД – рег. № 0085 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2014 г. на банки, по отношение проверка на собствен капитал, кредитна дейност, депозитна дейност и дългосрочно финансиране, провизии и условни задължения със заключението, че специализираното одиторско предприятие е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

„ДЕЛОЙТ ОДИТ“ ООД – РЕГ. № 0033

Приема доклада за резултатите от извършена тематична проверка (разследване) на дейността на специализирано одиторско предприятие „Делойт Одит“ ООД – рег. № 0033 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2014 г. на банки, по отношение проверка на собствен капитал, кредитна дейност, депозитна дейност и дългосрочно финансиране, провизии и условни задължения със заключението, че специализираното одиторско предприятие е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

11.08.2015 г.

„ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ“ ООД – РЕГ. № 0085

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на специализирано одиторско предприятие „ПрайсуотърхаусКупърс Одит“ ООД – рег. № 0085 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2014 г. на банки, по отношение проверка на собствен капитал, кредитна дейност, депозитна дейност и дългосрочно финансиране, провизии и условни задължения.

„ДЕЛОЙТ ОДИТ“ ООД – РЕГ. № 0033

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на специализирано одиторско предприятие „Делойт Одит“ ООД – рег. № 0033 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2014 г. на банки, по отношение проверка на собствен капитал, кредитна дейност, депозитна дейност и дългосрочно финансиране, провизии и условни задължения.

„ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ“ ООД – РЕГ. № 0108



Приема доклада за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) дейността на специализирано одиторско предприятие „Ърнст и Янг Одит“ ООД – рег. № 0108 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2014 г. на банки, по отношение проверка на собствен капитал, кредитна дейност, депозитна дейност и дългосрочно финансиране, провизии и условни задължения със заключението, че специализираното одиторско предприятие е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

21.07.2015 г.

„БДО БЪЛГАРИЯ“ ООД – рег. № 0016

Приема доклада за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на дейността на специализирано одиторско предприятие „БДО България“ ООД – рег. № 0016 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажименти за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г., по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване със заключението, че специализираното одиторско предприятие е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

„Ърнст и Янг Одит“ ООД – рег. № 0108

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на специализирано одиторско предприятие „Ърнст и Янг Одит“ ООД – рег. № 0108 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2014 г. на банки, по отношение проверка на собствен капитал, кредитна дейност, депозитна дейност и дългосрочно финансиране, провизии и условни задължения.

07.07.2015 г.

„ДЕЛОЙТ ОДИТ“ ООД – рег. № 0033

Приема доклада за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на дейността на специализирано одиторско предприятие „Делойт Одит“ ООД – рег. № 0033 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажименти за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г., по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване със заключението, че специализираното одиторско предприятие е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

„БДО БЪЛГАРИЯ“ ООД – рег. № 0016

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на специализирано одиторско предприятие „БДО България“ ООД – рег. № 0016 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г., по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване

09.06.2015 г.

„ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ“ ООД – рег. № 0108

Приема доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на дейността на специализирано одиторско предприятие „Ърнст и Янг Одит“ ООД – рег. № 0108 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажименти за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г. по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване със заключението, че дейността на специализираното одиторско предприятие по отношение приемане, планиране, изпълнение на плана за одит и приключване е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията на професионалните стандарти, законови и поднормативни разпоредби, регулиращи тази дейност.

„ГРАНТ ТОРНТОН“ ООД – рег. № 0032

Приема доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на дейността на специализирано одиторско предприятие „Грант Торнтон“ ООД – рег. № 0032 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажименти за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г. по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване със заключението, че специализираното одиторско предприятие е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти, фундаменталните етични принципи, законови и други регулаторни нормативни разпоредби.

„АВ ОДИТ“ ООД – рег. № 0156 и БЛАГА ИВАНОВА СЪБЕВА – рег. № 0543.

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на дейността на специализирано одиторско предприятие „АВ ОДИТ“ ООД – рег. № 0156 по списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) и Блага Иванова Събева – рег. № 0543 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажименти за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г. по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване.

„ДЕЛОЙТ“ ООД – рег. № 0033

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на дейността на специализирано одиторско предприятие „Делойт Одит“ ООД – рег. № 0033 по



списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажименти за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г. по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване.

02.06.2015 г.

НИКОЛАЙ НИКОЛОВ ОРЕШАРОВ – ДЕС № 0494

Регистриран одитор Николай Николов Орешаров с диплома № 0494 от списъка на ИДЕС при подаване на “Единния годишен отчет за дейността на одитора” към 31 юли 2011 година е нарушил изискванията на чл. 33 ал. 1, т. 12 от ЗНФО, от което са произтекли вредни последствия по отношение на осъществяването на надзорната дейност на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

„АВ ОДИТ“ ООД – рег. № 0156 и БЛАГА ИВАНОВА СЪБЕВА – рег. № 0543.

Отлага приемането на проект на доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на дейността на специализирано одиторско предприятие „АВ ОДИТ“ ООД – рег. № 0156 по списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) и Блага Иванова Събева – рег. № 0543 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г. по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване.

„ДЕЛОЙТ“ ООД – рег. № 0033

Отлага приемането на проект на доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на дейността на специализирано одиторско предприятие „Делойт Оудит“ ООД – рег. № 0033 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г. по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване.

26.05.2015 г.

НИКОЛАЙ НИКОЛОВ ОРЕШАРОВ – ДЕС № 0494

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Николай Николов Орешаров – ДЕС № 0494 по списъка на ИДЕС, по отношение посочените факти и обстоятелства в писмен сигнал при КПНРО във връзка с изпълнените от него ангажименти за независим финансов одит на ГФО за 2010, 2011 и 2012 година.

„ЪРНСТ И ЯНГ ОДИТ“ ООД – рег. № 0108

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване (тематична проверка) на специализирано одиторско предприятие „Брнст и Янг Одит“ ООД – рег. № 0108 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г. по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване.

„ГРАНТ ТОРНТОН“ ООД – рег. № 0032

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване дейността на специализирано одиторско предприятие „Грант Торнтон“ ООД – рег. № 0032 по списъка на ИДЕС, относно качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г. по отношение инвестициите на фондове за допълнително задължително пенсионно осигуряване.

21.04.2015 г.

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД – РЕГ. № 0017

Приема доклада за резултатите от извършено разследване дейността на специализирано одиторско предприятие „Ейч Ел Би България“ ООД – рег. № 0017 по списъка на ИДЕС, във връзка с посочените факти и обстоятелства в писмен сигнал до КПНРО по отношение качеството на изпълнение на ангажименти за независим финансов одит на ГФО за 2013 г. на „Домейн Менада“ ЕООД, „Менада Винеярдс“ ЕООД и „Сакар Винеярдс“ ЕООД и ангажимент за преглед на консолидирана междинна финансова информация на „Менада Винеярдс“ ЕООД към 30.06.2014 г. със заключението, че с изключение на отделни несъществени пропуски при документиране на одиторски процедури при поемане на одиторските ангажименти, същите са изпълнени в съответствие със съществените аспекти на изискванията на приложимите професионални стандарти.

ГЕОРГИ СТОЯНОВ ТРЕНЧЕВ – ДЕС № 0647

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Георги Стоянов Тренчев – ДЕС № 0647 по списъка на ИДЕС, във връзка с посочените факти и обстоятелства в писмен сигнал до КПНРО по отношение качеството на изпълнени от него ангажименти за независим финансов одит на ГФО за 2008, 2009 г. и 2010 г. на „Евро Алианс Тунели“ АД, „Ню Бояна филм“ АД и „СБ Инженеринг“ АД (сегашно наименование „Евро Алианс Кънстракшън“ АД), със заключението, че при някои от ангажиментите са констатирани пропуски спрямо изисквания на приложимите професионални стандарти във връзка с планиране на одита и проверка на приблизителните счетоводни оценки, които като цяло не поставят под съмнение достоверността на информацията съгласно изискванията на приложимата обща рамка за финансово отчитане по отношение финансовото състояние на дружествата, финансовите резултати от дейността им и паричните потоци за годината.

Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори обръща внимание на ръководството на специализирано одиторско предприятие „Атлас одитинг“ ООД да се придържа стриктно към установения срок за съхранение на работни одиторски документи.



07.04.2015 г.

ГЕОРГИ СТОЯНОВ ТРЕНЧЕВ – ДЕС № 0647

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Георги Стоянов Тренчев – ДЕС № 0647 по списъка на ИДЕС, по отношение посочените факти и обстоятелства в писмен сигнал при КПНРО във връзка с изпълнените от него ангажименти за независим финансов одит на ГФО за 2008, 2009 г. и 2010 г. на „Евро Алианс Тунели“ АД, „Ню Бояна филм“ АД и „СБ Инженеринг“ АД (сегашно наименование „Евро Алианс Кънстракшън“ АД).

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД – РЕГ. № 0017

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване дейността на специализирано одиторско предприятие „Ейч Ел Би България“ ООД – рег. № 0017 по списъка на ИДЕС, по отношение качеството на изпълнение на ангажименти за независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2013 г. на „Домейн Менада“ ЕООД, „Менада Винеярдс“ ЕООД и „Сакар Винеярдс“ ЕООД, както и ангажимент за преглед на консолидирана междинна финансова информация на „Менада Винеярдс“ ЕООД към 30.06.2014 г.

17.03.2015 г.

„РСМ Би Екс“ ООД – СОП № 0130

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на специализирано одиторско предприятие „РСМ Би Екс“ ООД – рег. № 0130 по списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители, със заключението, че при изпълнение на ангажимент за независим финансов одит на ГФО за 2013 г. на „Интер Булгериан Пропъртис Голд“ ООД от специализираното одиторско предприятие са допуснати съществени пропуски и несъответствия спрямо изискванията на приложимите професионални стандарти по отношение проверка задълженията на клиента и идентифициране и оценка на заплахи за нарушаване етичните принципи за независимост и обективност на одитора.

03.02.2015 г.

„РСМ Би Екс“ ООД – СОП № 0130

Приема за сведение предоставената информация с проект на доклад за резултатите от извършено разследване дейността на специализирано одиторско предприятие „РСМ Би Екс“ ООД – рег. № 0130 по списъка на ИДЕС, по отношение качеството на изпълнение на ангажимент за независим финансов одит на ГФО за 2013 г. на „Интер Булгериан Пропъртис Голд“ ООД.

27.01.2015 г.

ДИМИТРИНКА ЙОРДАНОВА ПАШОВА – ДЕС № 0019

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



Димитринка Йорданова Пашова – ДЕС № 0019 по списъка на Института на дипломираните експерт-счетоводители.