

Резултати

от проведени разследвания през 2012 г.

12.06.2012 г.

„Приморска Одиторска Компания” ООД – СОП № 086

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на „Приморска Одиторска Компания” ООД – СОП № 086 по списъка на ИДЕС, и на РО Илия Илиев – ДЕС № 483 по списъка на ИДЕС, с направеното заключение, че не са налице обстоятелства, които да застрашават независимостта на специализираното одиторско предприятие, респективно на неговия управител.

05.06.2012 г.

„Ажур ТДМ” ООД – СОП № 004

Приема доклада за резултатите от проведено разследване относно посочените факти и обстоятелства в писмено запитване от „Ажур ТДМ” ООД – СОП № 004 по списъка на ИДЕС, с направените изводи и заключения.

17.04.2012

Лидия Делиева, с диплома №: 425

Приема доклада за резултатите от проведено разследване на дейността на Лидия Калинова Делиева – ДЕС № 425 по списъка на ИДЕС, с направеното заключение, че съмненията за извършени от регистрирания одитор законови нарушения са необосновани.

С изключение на някои несъществени пропуски и несъответствия, ангажиментите за независим одит и за изпълнение на договорени процедури по отношение на финансова информация, посочени в подадения до КПНРО сигнал, отговарят на изискванията на Закона за независимия финансов одит, Международните одиторски стандарти и на Етичния Кодекс на професионалните счетоводители.

Атанас Дианов, с диплома №: 461

Приема доклада за резултатите от проведено разследване на дейността на Атанас Колев Дианов – ДЕС № 461 по списъка на ИДЕС, със заключението, че от регистрирания одитор са нарушени разпоредбите на чл. 33, ал. 1, т. 12 от ЗНФО.

Предлага на УС на ИДЕС регистрираният одитор Атанас Колев Дианов – ДЕС № 461, да бъде включен в годишния план на СККОУ за контролната дейност за 2012 г.

д-р Михаил Петров, с диплома №: 003

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрираните одитори проф. д-р Михаил Динев Петров – ДЕС № 003 по списъка на ИДЕС, и Лъчезар Александров Костов – ДЕС № 029 по списъка на ИДЕС, по

отношение изпълнението на проверявания одитен ангажимент, с направеното заключение.

При разследването е констатирано наличието на заплахи за независимостта, свързани с предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиенти за одит. Регистрираният одитор проф. д-р Михаил Динев е идентифицирал заплахите от нарушаване на независимостта и е предприел мерки съобразно Етичния кодекс на професионалните счетоводители, с което е свел тези заплахи до приемливо ниво.

По отношение на разходите на одитираното дружество регистрираните одитори са спазили изискванията на Международните одиторски стандарти, като са изпълнили съответните одиторски процедури и са подкрепили с достатъчни и уместни одиторски доказателства направените одиторски заключения, съответно изразеното одиторско мнение.

15.03.2012

Нели Шопова, с диплома №: 264

1. Приема доклада за резултатите от проведено разследване на дейността на Нели ДимитроваШопова – ДЕС № 264 по списъка на ИДЕС.

2. Изразените одиторски мнения от регистрирания одитор Нели Димитрова Шопова по отношение ГФО на Управляващо дружество „Стандарт Асет Мениджмънт” АД и Договорен фонд „Стандарт Инвестмънт Високодоходен фонд” за 2008 г., 2009 г. и 2010 г. не са подкрепени с достатъчни и уместни доказателства съгласно изискванията на § 8 на Международен одиторски стандарт 230 „Одиторска документация” във връзка с § 6 на Международен одиторски стандарт 500 „Одиторски доказателства”.

3. Регистрираният одитор Нели Димитрова Шопова не е спазила законовите изисквания по отношение на одиторската независимост и съответно е нарушила разпоредбите на чл. 28, ал. 2 във връзка с § 1, т. 3, б. „а” от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит с това, че в качеството си на собственик на дялове в Договорен фонд „Стандарт Инвестмънт Високодоходен фонд” (чрез притежаваното от нея „Шопова и Ко” ЕООД) е извършила независим финансов одит на ГФО на фонда за 2008 г., 2009 г. и 2010 г.

4. Регистрираният одитор Нели Димитрова Шопова да бъде включена в годишния план за извършване проверки за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори за 2012 г.

5. Препоръчва на Института на дипломираните експерт-счетоводители да предприеме действия за включване на изискване в Единния годишен отчет за дейността си регистрираните одитори и специализираните одиторски предприятия да декларират (отчитат) всички случаи на заплахата за независимостта им, изразяващи се в пряка или косвена финансова връзка, бизнес връзка, трудово правоотношение или друга връзка/правоотношение, включително предоставянето на допълнителни услуги, несвързани с одита, между тях и одитираните дружества.

6. За резултатите от проведеното разследване да бъде уведомена Комисията за финансов надзор.

07.03.2012

Надя Костова, с диплома №: 207

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на изпълнен ангажимент от регистриран одитор Надя Енчева Костова, с диплома № 207, като потвърждава даденото становище от разследващия екип.

Въпреки обстоятелството, че от регистрирания одитор са идентифицирани заплахите от нарушаване на независимостта и са предприети предпазни мерки за намаляване им до приемливо ниво, при поемането и изпълнението на ангажимента, предмет на настоящото разследване, са налице индикатори за потенциални несъответствия с изискванията на Етичния кодекс и Закона за независим финансов одит.

Да се извърши проверка на дейността на г-жа Надя Енчева Костова ДЕС - 207, относно спазване на изискванията по отношение на независимостта, адекватността на времевите и човешки ресурси и на получените възнаграждения при изпълнените ангажименти за периода от 01.07.2011 г. до 30.06.2012 г.