

РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗВЪРШЕНИ РАЗСЛЕДВАНИЯ ПРЕЗ 2017 Г.

21.11.2017 г.

„ДЕЛОЙТ ОДИТ“ ООД – РЕГ. № 033

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на одиторското дружество „Делойт Одит“ ООД – рег. № 0033 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, във връзка с подаден в КПНРО писмен сигнал, със заключението, че при изпълнението на разследваните ангажименти за задължителен финансов одит са спазени съществените аспекти на изискванията на приложимите одиторски стандарти и фундаменталните етични принципи, с изключение на това, че одиторският екип не е приложил в достатъчна степен професионален скептицизъм при оценка на одиторските доказателства в анализа на валидността на прихващанията на вземанията и задълженията.

03.10.2017 г.

„БДО БЪЛГАРИЯ“ ООД – РЕГ. № 016

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на одиторското дружество „БДО България“ ООД – рег. № 016 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно качеството на изпълнение на ангажимент за задължителен финансов одит на индивидуален годишен финансов отчет за 2016 година на Застрахователна компания „Надежда“ АД със заключението, че при изпълнението са допуснати следните съществени пропуски и несъответствия спрямо изискванията на приложимите одиторски стандарти:

1. Регистрираният одитор не е проявил професионален скептицизъм в достатъчна степен при оценката и анализа на рисковете от съществени неправилни отчитания на ниво финансов отчет.

2. В одиторското досие не са налице достатъчни и уместни одиторски доказателства за анализ на установените при изпълнение на одитния ангажимент противоречащи си одиторски доказателства.

3. Издаденото от одитора немодифицирано мнение и съдържанието на включения от него параграф за обръщане на внимание не съответстват на изискванията на Международните одиторски стандарти и биха могли да бъдат подвеждащи за потребителите на информацията във финансовия отчет.

19.09.2017 г.

ИЛИН ГЕОРГИЕВ КРИВОШИЕВ – РЕГ. № 0759

1. Включва в Плана за инспекционната дейност за 2017 г., в частта му за регистрираните одитори, неодитиращи финансови отчети на предприятия от обществен интерес, извършването на инспекция за гарантиране качеството на дейността на регистрирания одитор Илин Георгиев Кривошиев – рег. № 0759 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО.



Упълномощава председателя на комисията да предприеме необходимите действия за изпълнение изискванията на т. 25 от Правилата и процедурите за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори.

2. Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на регистрирания одитор Илин Георгиев Кривошиев – рег. № 0759 по чл. 20 от ЗНФО, относно спазване на законовите изисквания при упражняване на одиторската професия за периода от 01 юли 2012 г. до 30 юни 2016 г. със заключението, че:

- Допуснато е дейността на регистрирания одитор да не бъде проверявана в съответствие с действащите нормативни изисквания в две поредни години в резултат от ползване на становище на Учебно-методичния съвет при Института на дипломираните експерт-счетоводители.

- Регистрираният одитор не е изпълнил законовото изискване по чл. 33, ал. 1, т. 14 от ЗНФО (отм., ДВ, бр. 95/2016 г.) да се застрахова срещу рисковете на своята професионална дейност.

- Регистрираният одитор е упражнявал одиторската професия от името на друг регистриран одитор – физическо лице, в несъответствие с изискванията на чл. 9 от ЗНФО (отм., ДВ, бр. 95/2016 г.).

28.08.2017 г.

ВАЛЕНТИНА ВЪЛЕВА УЗУНОВА – РЕГ. № 0058

Приема доклада за резултатите от извършено разследване относно спазване на законовите изисквания при поемане на ангажименти за задължителен финансов одит от регистриран одитор Валентина Вълева Узунова – рег. № 0058 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, със заключението, че същата не е спазила изискванията на чл. 9, ал. 4 от ЗНФО (отм. ДВ бр. 95 от 29.11.2016 г.).

22.08.2017 г.

СНЕЖАНА СТЕФАНОВА КАПИНЧЕВА – РЕГ. № 0361

Приема доклада за резултатите от извършено разследване относно спазване на законовите изисквания при упражняване на одиторската професия от регистрирания одитор Снежана Капинчева - рег. № 0361 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, за периода от 01.07.2015 г. до 30.04.2017 г., със заключението, че одиторът не е спазил изискванията на чл. 27 от ЗНФО (отм. с ДВ бр. 95 от 29.11.2016 г.) при промяна в подлежащи на вписване обстоятелства да се уведомява в седемдневен срок ИДЕС.

СТОЯНКА ЖИВКОВА ИВАНОВА – РЕГ. № 0615

Приема доклада за резултатите от извършено разследване относно спазване на законовите изисквания при поемане на ангажименти за задължителен финансов одит от регистриран одитор Стоянка Живкова Иванова – рег. № 0615 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО със заключението, че същата не е спазила изискванията на разпоредбата по чл. 9, ал. 4 от ЗНФО (отм. ДВ бр. 95 от 29.11.2016 г.).



“КПМГ БЪЛГАРИЯ” ООД – РЕГ. № 045

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на одиторското дружество „КПМГ България“ ООД – рег. № 045 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, по отношение качеството на изпълнение на ангажименти за задължителен финансов одит на индивидуален и консолидиран годишен финансов отчет на „НУРТС България“ ЕАД за 2014 година, със заключението, че при изпълнението са спазени съществените аспекти на изискванията на приложимите одиторски стандарти и фундаменталните етични принципи.

01.08.2017 г.

ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД – РЕГ. № 085

Приема доклада за резултатите от извършено разследване на дейността на одиторското дружество „Прайсуотърхаускупърс Одит“ ООД – рег. № 085 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, относно качеството на изпълнение на ангажимент за задължителен финансов одит на годишен финансов отчет за 2015 година на "ВЕЦ Своге" АД със заключението, че при изпълнението са допуснати следните съществени пропуски и несъответствия спрямо изискванията на приложимите одиторски стандарти:

В одиторската документация не са налице достатъчни и уместни одиторски доказателства за направените съществени одиторски заключения по отношение потвърждаване началното салдо на разходите за придобиване на дълготрайни материални активи.

Съществените за одита преценки, свързани с обезценка на натрупаните разходи за придобиване на дълготрайни материални активи, не са документирани по подходящ начин.

МАГДАЛЕНА НИКОЛОВА ЦВЕТКОВА – РЕГ. № 0659

Приема доклада от извършено разследване на дейността на Магдалена Николова Цветкова – рег. № 0659 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, по отношение качеството на изпълнение на ангажимент за задължителен финансов одит на индивидуален годишен финансов отчет на “Билборд“ АД за 2016 г. със заключението че:

Ангажиментът за задължителен финансов одит на индивидуален годишен финансов отчет на “Билборд“ АД за 2016 г. е изпълнен в съответствие със съществените аспекти на изискванията на професионалните стандарти.

НАДКА НИКОЛОВА СТОЯНОВА – РЕГ. № 0143

Приема доклада от извършено разследване относно спазване на законовите изисквания при упражняване на одиторската професия за периода от 01 юли 2015 г. до 30.04.2016 г. от регистрирания одитор Надка Николова Стоянова – рег. № 0143 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО със заключението, че същият е спазил законовите изисквания при упражняване на одиторската професия.

30.05.2017 г.

**БЛАГА ИВАНОВА СЪБЕВА – РЕГ. № 0543 И ГЕОРГИ СТОЯНОВ
ТРЕНЧЕВ – РЕГ. № 0647**

Приема доклада от извършено разследване относно законосъобразност при поемане на ангажимент за задължителен финансов одит от регистрираните одитори Блага Иванова Събева – рег. № 0543 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО и Георги Стоянов Тренчев – рег. № 0647 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО със заключението, че:

Поетите задължения за предоставяне на одитираното предприятие на допълнителни услуги, различни от одит, които създават заплахи за независимостта на регистрираните одитори, не са оценени като такива съгласно разпоредбите на чл. 46 от ЗНФО.

Сключеният договор за одит, в частта му с основанията за прекратяване, съдържа клаузи за предсрочно прекратяване на одиторския ангажимент, които противоречат на разпоредбите на чл. 49, ал. 2 от ЗНФО.

Регистрираният одитор Георги Стоянов Тренчев – рег. № 0647 е упражнявал одиторската професия чрез търговско дружество, което не е било обявено в регистъра по чл. 20 от ЗНФО.

ТЕОДОСИ НЕДЕЛЧЕВ ГЕОРГИЕВ – РЕГ. № 0363

Приема доклада от извършено разследване относно спазване на законовите изисквания при упражняване на одиторската професия за периода от 01 юли 2013 г. до 21.03.2017 г. от регистрирания одитор Теодоси Неделчев Георгиев – рег. № 0363 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, със заключението, че същият е нарушил законовите разпоредби за отчитане на дейността си в качеството на регистриран одитор, изискванията за независимост при поемане на одитни ангажименти и застраховане срещу рисковете на одиторската професия.

17.01.2017 г.

НИКОЛИНА КОСТОВА ЛИСКОВА - ДЕС № 0390

Приема доклада от извършено повторно разследване на дейността на регистрирания одитор Николина Костова Лискова – ДЕС № 390 по списъка на ИДЕС, във връзка с информация по депозирано в КПНРО писмо със заключението че: в одиторските досиета на проверените одиторски ангажименти не се съдържат достатъчни и уместни одиторски доказателства, подкрепящи направените съществени одиторски заключения относно верността на началните салда; с оглед на несигурността относно началните салда и влиянието ѝ върху достоверността на финансовите отчети не са определени адекватно вида на модификациите на изразените одиторски мнения; издадените одиторски доклади не съответстват на изискванията на Международните одиторски стандарти.