Златка Тодорова Капинкова
1756, София,
ул Иван Багрянов N 19, вх.А, ет.2, ап.1
Тел. 0884 911 750
E-mail: kapinkova@abv.bg

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2017 ГОДИНА НА

Златка Тодорова Капинкова

Регистриран одитор

Регистрационен № 756

Настоящият доклад за прозрачност се публикува в съответствие с изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит

1. Правна и организационна форма, собственост

Индивидуална практика като регистриран одитор.

Адрес: гр. София 1756, ул. Иван Багрянов № 19, вх. А, ет.2, ап.1

2. Членство в одиторска мрежа

Регистрираният одитор не членува в одиторска мрежа.

3. Управленската структура на одиторското предприятие

Индивидуална практика на регистрирания одитор.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

Системата за вътрешен контрол включва политики и процедури , разработени с цел да се даде разумна степен на сигурност, че регистрираният одитор спазва професионалните стандарти, регулаторните изисквания и правни изисквания, както и че докладите, издадени от регистрирания одитор са уместни при съществуващите обстоятелства.

Системата за вътрешен контрол включва следните елементи:

- лидерски отговорности за качеството в рамките на индивидуалната практика. Регистрираният одитор поема отговорност за провеждане и популяризиране на култура, гарантираща качество на одиторките услуги;
- установена политика относно спазването на основните етични правила. За реализацията на този елемент, регистрираният одитор участва в професионални специални обучения, семинари и работни срещи;
- независимост – независимостта и обективността на регистрирания одитор са необходимо предварително условие за предоставяне на надеждни услуги. Политиките и процедурите за независимост изискват регистрираният одитор да получи съответната информация за обхвата на услугите, за да оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв. Също така регистрираният одитор следи за обстоятелства и взаимоотношения, които създават заплахи за независимостта, така че да може да се предприемат съответните действия;
- установени процедури по приемането и продължителното сътрудничество с клиенти. Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година - за повтарящите се ангажименти;
- вътрешна политика и правила на индивидуалната практика за обучение и професионално развитие. Политиката за привличане на външни експерти при необходимост е разработена по начин, който да осигури на регистрирания одитор достатъчна и компетентна експертиза за изпълнение на поетите ангажименти във всички области;
- регистрираният одитор има разработена система за вътрешен контрол върху изпълнението на всеки поет ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответният ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания. Процедурите обхващат всички фази на одит ангажиментите и всички други поети ангажименти.

Златка Тодорова Капинкова
1756, София,
ул Иван Багрянов N 19, вх.А, ет.2, ап.1
Тел. 0884 911 750
E-mail: kapinkova@abv.bg

- изпълнение на ангажимента, включително преглед за контрол върху качеството на ангажимента – регистрираният одитор изпълнява процедури за текущо наблюдение върху качеството на изпълнение на ангажимента, които следва да са съобразени с индивидуалния одиторски ангажимент и да отговари на вътрешните правила. Контролът върху качеството на одиторските услуги по отделни ангажименти (дружества от обществен интерес) се извършва от външен одитор.
- вътрешната политика и процедура за извършване на текущо наблюдение, изисква системата за контрол върху качеството да се подлага на преглед ежегодно, като това включва преглед и оценка за спазвана на професионалните стандарти, регулаторни и законови изисквания, оценка дали политиките и процедурите за контрол върху качеството се прилагат по подходящ начин, както и дали одиторската документация съответства на изискванията на МОС;
- вътрешна политика и процедури за поддръжка на документацията, като тази политика гарантира, че документацията е достатъчна и подходяща с оглед осигуряване на доказателства за съблюдаване на всеки един елемент от системата за контрол върху качеството и подкрепа за всеки един доклад за ангажимент.

4.1. Отчет на регистрирания относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството

За изминалата година е извършена вътрешна проверка за контрол на качеството, като е установено съответствие с политиките и процедурите за качество, както следва:

- спазване на професионални стандарти и регулативни и законови изисквания;
- системата на индивидуалната практика за контрол на качеството е създадена по подходящ начин и функционира ефективно;
- политиките и процедурите се прилагат подходящо, така че докладите, издадени от регистрирания одитор по одиторски ангажименти, са подходящи според конкретните обстоятелства.

Регистрираният одитор декларира, че през 2017 година системата за контрол върху качеството на одиторските услуги функционира ефективно.

5. Последната извършена проверка от ИДЕС

С писмо изходящ номер 029-40/14.09.2015 г. е назначена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители. Проверката е за период от 01 юли 2014 г. до 30 юни 2015 г. Проверката е приключила с оценка „А“

6. Последната извършена инспекция от Комиситя за публичен надзор над регистрираните одитори(КПНРО)

Последна инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от закона за независим финансов одит е извършена от 09.01.2017 год. до 13.01.2017 год., като периодът на инспекцията е от 01.07.2015 год. до 30.06.2016 год. Приключила е с оценка „А“. Мнението на КПНРО е че, „за проверявания период регистрираният одитор е осъществявал дейност в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“

7. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил задължителен одит през предходната година

През 2017 г. регистрираният одитор е извършил задължителен одит върху финансовите отчети за годината приключващи на 31.12.2016 г. на следните предприятията от обществен интерес. :

- Екип – 98 Холдинг АД;
- Холдинг Център АД(индивидуален и консолидиран финансови отчети);

8. Практики на регистрирания одитор за независимост

Политиката за независимост на регистрирания одитор се основава на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България и в Стандартите за одит и свързани професионални практики, издадени от Съвета за надзор върху счетоводството на публичните дружества

Златка Тодорова Капинкова
1756, София,
ул Иван Багрянов N 19, вх.А, ет.2, ап.1
Тел. 0884 911 750
E-mail: kapinkova@abv.bg

(РСАОВ), когато това е необходимо, както и на приетите политики и процедури, които са разписани в „Наръчник за контрол върху качеството". Политиката за независимост е задължителна за спазване от регистрирания одитор.

Политиките и процедурите за независимост изискват, регистрираният одитор да анализира предоставената информация за обхвата на услугите, за да оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв. Регистрираният одитор е длъжен да спазва правилата и политиката за независимост разписани в „Наръчник за контрол върху качеството".

Преди началото на одиторския сезон регистрираният одитор декларира обстоятелства с цел потвърждаване спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика. При промяна на обстоятелства регистрираният одитор е длъжен незабавно да декларира тази промяна. Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Проверката включва анализ на характера и условията за поемане на ангажимента, потвърждаващи липса на заплахи, произтичащи от наличие на личен интерес, преглед на собствената работа, защита, близки отношения и други заплахи.

През годината е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта на регистрирания одитор.

9. Участията в обучение

Регистрираният одитор спазва политика изцяло насочена към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване. За тази цел регистрираният одитор прилага различни форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията си.

Регистрираният одитор разработва годишна програма за обучение . Обучението включва:

- участие в дискусионен клуб на Четвърта регионална организация гр. София
- участие обучение в семинари, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и други професионални организации.

През 2017 година регистрираният одитор е участвала в семинарни и обучения както следва:

- 17-18.01.2017 г. – Изменения в МСФО и нови НСС;
- 17.02.2017 г. – Корпоративно управление съгласно НККУ, промени ЗППЦК;
- 23.02.2017 г.- Нови одиторски доклади;
- 13.04.2017 г. – Одитни комитети;
- 08-09.06.2017 г. – Нови МСФО 9 и МСФО 15;
- 26.09.2017 г.- Промени в ЗППЦК;
- 04-05.10.2017 г. – Пета национална експертна среща - Данъци;
- 07.11.2017 г. – Промени МСФО 15;
- 23.11.2017 г.- Закон за мерките за изпиране на пари;
- 28.11.2017 г. – Нови разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора;
- 06.12.2017 г. – Закон за независим финансов одит, Етичен кодекс, Регламент (ЕС) 537/2014 на Европейския парламент и Съвета.

10. Информация относно базата, въз основа на която се формират възнагражденията.

Възнагражденията, които получава регистрирания одитор са формирани на база действително извършената работа и реализираните приходи – индивидуална практика като физически лице.

11. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротацията на отговорните одитори и служители

Самостоятелна практика.

Златка Тодорова Капинкова
1756, София,
ул Иван Багрянов N 19, вх.А, ет.2, ап.1
Тел. 0884 911 750
E-mail: kapinkova@abv.bg

12. Информация относно общия оборот

Реализираните от регистрирания одитор приходи от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани за периода от 01.01.2017 г. до 31.12.2017 г. са в общ размер на 19 хил. лв., вкл. аванси за задължителен финансов одит за 2017 г.

а) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес - 11 хил. лв., вкл. аванси за задължителен финансов одит за 2017 г;

б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани на други предприятия – 6 хил. лв., вкл. аванс за задължителен финансов одит за 2017 г;

г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 3 хил. лв.

Не са предоставяни други услуги различни от одита от регистрирания одитор на одитираните предприятия през 2017 г.

Златка Капинкова

Регистриран одитор

София,

27 април 2018 година