

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година

**НА ДИМИТЪР ТОДОРОВ МАРИНОВ, Д.Е.С., ДИПЛОМА № 0830,
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР,
ВПИСАН В РЕГИСТЪРА ПО ЧЛ. 20 ОТ ЗНФО**

Настоящият доклад се публикува на основание чл. 62 от Закона за независимия финансов одит в изпълнение на задълженията на регистрираните одитори, които извършват одит на предприятия от обществен интерес и обхваща одиторски ангажименти засягащи отчетната 2018 година. Събития, които са настъпили след 31 Декември 2018, до датата на публикуването на настоящия доклад за прозрачност, са били взети под внимание, доколкото засягат информацията в същият.

1. Описание на правно-организационната форма

През 2017 година Димитър Тодоров Маринов успешно преминава изпитите за професионална квалификация и на 20.12.2017г. получава диплома за ДЕС № 0830 и става член на ИДЕС, като придобива и правоспособност на регистриран одитор. През 2018г. упражнява професията на регистриран одитор пряко, като физическо лице, регистриран одитор.

2. Одиторска мрежа

Димитър Маринов, като самостоятелен регистриран одитор не е член на одиторска мрежа.

3. Описание на управленската структура на одиторско дружество

Одиторската дейност се извършва самостоятелно.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор - физическо лице за ефективността на нейното функциониране

За осъществяване на професионалните задължения, които се изискват от Закона за независимия финансов одит и вътрешните нормативи на Института на дипломираните експерт-счетоводители, Димитър Маринов, в качеството си на регистриран одитор, е въвел система за вътрешен контрол на качеството и тя се изразява в пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност при спазване на професионалните задължения и гарантиране на независимост, добросъвестност, дискретност и отговорност.

Регистрираният одитор, след поемане на одиторски ангажименти, организира изпълнението им при строго спазване на принципите за обективност, независимост конфиденциалност, компетентност и документиране.

За важни въпроси, касаещи одиторските практики писмено се уведомяват клиентите от името на одиторската практика.

Ежегодно се прави преценка за възникнали нови обстоятелства в дейността на клиентите, повишаващи значително одиторския риск и при необходимост се отклонява поемането на ангажимент за одитиране през следващата година.

Поемане на одиторски ангажимент и сключване на договор за одит става само след проверка и достатъчна убеденост за съответствие с изискванията на чл. 53 от ЗНФО и задълбочена преценка на риска от поемане на ангажимента.

При получено предложение за одит от клиент, чийто финансов отчет за предходния период е одитиран от друг одитор, се провежда среща с предишния одитор и само след прецизно оценяване на одиторския риск ангажиментът може да бъде приет.

Димитър Тодоров Маринов, като регистриран одитор, декларирам, че системата за вътрешен контрол на качеството отговаря на изискванията на ЗНФО, МОС и МСКК и функционира ефективно.

5. Дата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85

До датата на публикуване на настоящия доклад Димитър Тодоров Маринов не е бил обект на инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85.

6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит

Димитър Маринов, като регистриран одитор, вписан под № 0830 в регистъра съм изпълнил ангажимент за одит на годишния финансов отчет за 2017г. на „Заводски Строежи Девня“ АД, ЕИК: 103 015 713, предприятие от обществен интерес на основание § 1, т. 22, б. "а" от Допълнителните разпоредби на ЗСч като публично дружество. Ангажиментът е поет на 29.03.2018г. и е приключен на 09.05.2018г.

7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта

Независимостта е един от основополагащите принципи при изпълнение на одиторската професия. Тя касае както регистрирания одитор, така и лицата, участващи в изпълнението на одиторския ангажимент. Политиките за независимост се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала са следните :

- Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимента за одит – Тази оценка дава възможност да се гарантира независимостта на одитора и да бъдат избягнати заплахи за независимостта от финансов или друг

характер. В договора за одит е включена клауза, в която се декларира че одиторите и привлечените от тях сътрудници не попадат в ограниченията на чл. 54 от Закона за независимия финансов одит.

- Годишни декларации за независимост – Подписване всяка година от страна на регистрирания одитор на декларация за независимост и декларация за конфиденциалност. Когато се ползват технически изпълнители, помощници или други специалисти за отделни ангажменти дружеството изисква декларации от тях за конфиденциалност и независимост по отношение на тези ангажменти.

При изпълнение на ангажмента за одит на предприятието от обществен интерес регистрираният одитор Димитър Маринов е участвал лично и е декларирал, че през 2018 година са спазени изискванията, свързани с независимостта. Декларацията е предоставена на одитния комитет. През 2018г. година е бил извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.

8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО

Непрекъснатото обучение е един от основните принципи, заложи в плановете за развитие на регистрирания одитор. В съответствие с Международен стандарт на МФС за образование (МСО 7) "Непрекъснато професионално развитие: Програма за учене през целия живот и непрекъснато развитие на професионалната компетентност", изискванията на Закона за независимия финансов одит, приетите от ИДЕС „ПРАВИЛА за продължаващо професионално развитие на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори“ и Устава на ИДЕС, РЕГИСТРИРАНИЯТ ОДИТОР се обучава по професионални въпроси не по-малко от 40 часа за една професионална година. РЕГИСТРИРАНИЯТ ОДИТОР следва да положи задължителен минимум от 30 часа ППР в първата си отчетна година, като минимум 15 часа от тях са от обучение по Международни одиторски стандарти (МОС)

9. Информацията относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците

Одиторската дейност се извършва самостоятелно.

10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО

Когато регистрираният одитор извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Регистрираният одитор не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

11. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по категории.

- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални на предприятия от обществен интерес - 4 000 лв.

б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 0 лева.

в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 0 лева.

г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – изпълнени договорени процедури в съответствие с изискванията на Международен стандарт за свързани по съдържание услуги 4400” АНГАЖИМЕНТИ ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ДОГОВОРЕНИ ПРОЦЕДУРИ ОТНОСНО ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ – 1 400 лв.

24.04.2019 г.

гр. Варна

Регистриран одитор:.....
/ Димитър Маринов /