

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2010 г.

Регистрираният одитор Светлана Христова Куртева № 0506 осъществява дейността си чрез следните еднолични дружества с ограничена отговорност:

- „Перфект одит“ЕООД с едноличен собственик на капитала и управител Светлана Куртева . Регистрираният капитал е в размер на 5 хил.лв.
- „Перфект Одит 2“ЕООД с едноличен собственик на капитала и управител Светлана Куртева.Регистрираният капитал е в размер на 5 хил.лв.

Предметът на дейност на дружествата е: одиторски, счетоводни и консултантски услуги.

Системата за вътрешен контрол върху качеството на одиторските услуги включва политики и процедури, основаващи се на Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 „Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги“, МОС 220 „Контрол върху качеството на одита на финансови отчети“ и Етичния кодекс на професионалните счетоводители на МФС.

Целта на тези политики и процедури е следната:

- Утвърждаване и повишаване на културата в практиката на регистрирания одитор относно значимостта на качеството при изпълнение на ангажиментите.
- Постигане на разумна степен на сигурност, че одиторската практика спазва приложимите етични изисквания на Кодекса на МФС и съответните изисквания, действащи в Република България.
- Политика на независимост (както на мнението така и на поведението) от клиенти по ангажименти за изразяване на сигурност.
- Приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажименти.Целта на тази политика е изпълнението на процедури по набиране на информация относно почтеността на клиента, както и преценка до колко одиторът е компетентен, разполага с време и ресурси, за да може да спази етичните изисквания при изпълнение на ангажимента.
- Постигане на увереност, че ангажимента ще бъде изпълнен в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните правни изисквания и че издаваните доклади са походящи за съответните обстоятелства.Използва се програмен продукт за одиторска практика, даващ възможност ангажиментите да се изпълняват съобразно изискванията на професионалните стандарти.

Постигане на увереност, че политиката и процедурите, свързани със системата за контрол върху качеството са подходящи, адекватни, функционират ефективно и отговарят на практиката (Принцип на текущо наблюдение). В одиторската практика са установени правила и процедури за текущо наблюдение, обхващащо както целесъобразността на проектираният модел като цяло, така и ефективността на системата за контрол върху всеки обект на одит. Резултатите от текущото наблюдение на системата за вътрешен контрол показват, че последната е ефективна при извършване на одити и прегледи на историческа финансова информация и други ангажменти за изразяване на сигурност.

Последната проверка на качеството на одиторските услуги, предоставяни от регистрирания одитор е извършена от Института на дипломираните експерт-счетоводители и КПНРО през 2010 г. със заключение: Оценка „Б” - Съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти с наличие на несистематични съществени пропуски за качеството на извършените одиторски услуги.

За годината, завършваща на 31.12.20 г., регистрираният одитор е извършил одит на Годишния финансов отчет на „Нетера” ЕООД - предприятие извършващо дейност от обществен интерес.

Практиките на регистрираният одитор, свързани с независимостта включват елиминирането на потенциални заплахи свързани с:

- финансови интереси,
- заеми и гаранции,
- тесни бизнес взаимоотношения с клиенти по ангажменти за изразяване на сигурност,
- семейни и лични взаимоотношения,
- работа като отговорно длъжностно лице или член на съвета на директорите на клиент по ангажмент за изразяване на сигурност,
- предоставянето на услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиент по ангажменти за изразяване на сигурност,
- възнаграждения и ценообразувания,
- подаръци и гостоприемство,
- действителни съдебни процеси или заплаха от такива.

Участието на регистрираният одитор в непрекъснато обучение, съгласно чл.22 от ЗНФО е следното:

- Промени в социалното осигуряване и трудовото законодателство за 2010 г. 27-28.01.2010г - 16 часа,
- Изменения в ЗДДС и ППЗДДС в сила от 01.01.2010г. - 22.02.2010г. -8 часа,
- Промени в кодекса за социално осигуряване – 05.11.2010 г. – 8 часа,
- Данъчно облагане по ЗДДС, ЗКПО, ЗДДФЛ, проблемни казуси – 24.11.2010г. – 8 часа.

Общият обем на приходите на двете дружества на регистрирания одитор за годината, завършваща на 31.12.2010 г. е в размер на 91 хил.лв., както следва:

- услуги, свързани с одити 74 хил. лв.,
- други услуги 17 хил. лв.

Възнаграждението на регистрирания одитор се формира от:

- възнаграждение за консултански услуги

Настоящият доклад за прозрачност е изготвен в съответствие с изискванията на чл.40 м от ЗНФО.

София
25.03.2011 г.

Светлана Куртева
регистриран одитор

