

ДОКЛАД

по чл.40м от Закона за независимия финансов одит

Росица Методиева Тричкова е регистриран одитор под № 0091 в регистъра на Института на дипломираните експерт-счетоводители.

За финансовата 2012 г. Росица Тричкова е извършила одит на предприятия от обществен интерес на „*МЕТРОН*” АД. Преглед за контрол върху качеството на ангажимента е извършен от РО Стефан Солаков № 688 преди издаването на одиторския доклад.

Системата за контрол върху качеството се състои от политика за постигане на целите и процедури, необходими за спазването ѝ. Те обхващат следните елементи:

- лидерски отговорности в рамките на фирмата;
- етични изисквания;
 - приемане и продължаване на връзките с клиентите и специфични ангажименти;
- човешки ресурси;
- изпълнение на ангажимента;
- текущо наблюдение.

Извършен е преглед за контрол върху качеството на ангажименти за одити на предприятия от обществен интерес. При прегледа не са установени отклонения от изискванията на системата за вътрешен контрол върху качеството, което показва добра ефективност на нейното функциониране.

Последната извършена проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и Съвета за контрол върху качеството на одиторските услуги към Института на дипломираните експерт-счетоводители е завършила през 2011 година без забележки с оценка А - “Съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти”.

Регистрираният одитор е управляващ съдружник в Специализирано одиторско предприятие “ОДИТ - КОРЕКТ” ООД, регистрирано в ИДЕС с № 064. В СОП е изградена система за контрол на качеството, с която е съобразена и индивидуалната практика на регистрирания одитор Росица Тричкова.

С настоящия доклад се потвърждава, че РО е спазил изискванията, свързани с независимостта. За всеки клиент от регистрирания одитор се изисква попълването на тест за проверка на независимостта.

Росица Тричкова е участвала в обучения по реда на чл.22 от ЗНФО както следва:

- участия в кръгли маси;
- участия в конференции;
- участия в професионални обучения;
- провеждане на професионални обучения
- участие в комисии за провеждане на изпити към ИДЕС.

Общият обем на приходите на Росица Тричкова от индивидуалната практика през 2012 година, е 49 хил.лв., от които 49 хил.лв. за услуги по независим финансов одит. Възнаграждението за дружеството с обществен интерес представлява 10,20% от приходите.

Възнагражденията на регистрирания одитор се формират на база часова ставка и брой изразходвани часове с включена преценка за риск за всеки ангажимент.

Росица Тричкова е съдружник и Управител в СОП “Одит - Корект” ООД с рег. № 064, където е ръководител на екип за извършване на независим финансов одит. “Одит - Корект” ООД не е извършвало одит на дружества от обществен интерес.

30.03.2013 год.

Регистриран одитор № 0091:

Росица Тричкова