

КАТЯ ДИМИТРОВА ОСТРЕВА

Регистриран одитор

Диплома № 0527

GSM 0888 286 166, tel.034/44 39 46; fax 034/44 39 46;;

E-mail : ostreva_ok@abv.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО: РЕГЛАМЕНТ (ЕС)№537/2014 И ЧЛ.62 ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА
2016 ГОДИНА

ЗНФО - Чл.62. *Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, ежегодно публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност.*

Настоящият доклад се състои от 5 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

Изисквана информация по чл.62	Информация на Регистрирания одитор Катя Димитрова Острева, ДЕС, Диплома №-0527
<i>1. Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците, когато регистрираният одитор е одиторско дружество.</i>	През 2016 год. одиторската професия се упражнява като физическо лице и чрез следните дружества: „Одит Консулт- ОК” ЕООД и „Глобал Одит Консултинг” ЕООД
<i>2. Когато одиторското дружество е член на одиторска мрежа: а) описание на одиторската мрежа, юридически и структурни договорености в нея; б) името/наименованието на всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество; в) държавите, в които всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество, е квалифициран като регистриран одитор или в която се</i>	Неприложимо

<p>намира неговото седалище и основно място на осъществяване на дейността му;</p> <p>г) общия оборот на регистрирания одитор от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани;</p>	
<p>3. Описание на управленската структура на одиторското дружество.</p>	<p>Катя Острева няма участие в одиторско дружество, което е вписано като регистриран одитор в регистъра по чл. 20 от ЗНФО.</p>
<p>4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор – физическо лице, съответно от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране.</p>	<p>Разработена е система за вътрешен контрол, която включва: Наръчник за контрол върху качеството, Наредба за контрол върху качеството на одиторските услуги, Етичен кодекс и етични норми за поведение, Общи правила и етапи на вътрешните процедури за одит, които регламентират одиторските стъпки и др.</p> <p>Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Чрез нея се осъществява пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на членовете на одиторския екип и регистрирания одитор отговорен за ангажимента.</p> <p>Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградената система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажименти. Установени са правила и процедури за текущо наблюдение, свързани с проверка на изпълнените одиторски процедури, включени в одиторските програми за всеки обект на одит. Целта на проверката е да се установи спазването и изпълнението на одиторските процедури дали съответстват на изискванията на професионалните стандарти и дали събраните одиторски доказателства са достатъчни и уместни за изразяване на одиторско мнение.</p> <p>Регистрираният одитор осъществява пряк и непосредствен контрол върху</p>

	ефективността и функционирането на прилаганата система за вътрешен контрол .
5. Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно <u>чл. 85</u> .	Последната проверка върху одиторската практика на регистрирания одитор, извършена от ИДЕС и Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор е през 2015 година.
6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит.	През 2017 г. е извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет на „ЕЛХИМ ИСКРА” АД - гр. Пазарджик за 2016 г.. Датата на одиторския доклад е 24.03.2017 г.
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта.	Регистрираният одитор участва лично във всички проверки и отговаря пряко за извършвания одит и спазването на принципите за независимост и конфиденциалност. Членовете на одиторския екип подписват декларации за независимост и конфиденциалност за всеки поет 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 са: В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа на независимостта. Регистрираният одитор потвърждава, че е 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 <u>чл. 30</u> .	През периода регистрираният одитор е участвал в непрекъснато обучение организирано от ИДЕС като са посетени следните мероприятия: - Семинар - "Основни концепции на МОС, включително връзки между изискванията на МОС и свързаните изисквания за документирани и връзки с новия въпросник на Р.О." с лектор Милена Райкова - регистриран одитор. - Семинар - "Новите и преработени стандарти за докладване от страна на одитора и комуникация на одитора с лицата от общото управление" с лектори Антон

	<p>Свраков и Симеон Милев- регистрирани одитори.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Семинар - "Проблемни въпроси свързани със ЗДДС- практика на СЕС"; "Отговорност на лица с управленски и представителни функции по чл.19 от ДОПК и осигуряване в рамките на ЕС" с лектор адвокат Анелия Татарова. - Семинар - "Закон мерките срещу изпиране на пари" с лектор адвокат Анелия Татарова. - Семинар - "Промени в МОС- одиторски доклади. Приложение на Указанията на ИДЕС" с лектори Валя Йорданова и Валентина Бранкова- регистрирани одитори. - Семинар - "Специфики при одита на публични компании, емитенти на ценни книжа и други поднадзорни на КФН лица във връзка с новите моменти в българското и европейското законодателство" с лектори Даниела Пеева и София Аргирова Атанасова. <p>Общо часове за обучение през периода: 60 часа.</p>
<p>9. <i>Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците – за одиторско дружество.</i></p> <p>10. <i>Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65.</i></p>	<p>Неприложимо.</p> <p>Регистрираният одитор, Катя Острева, извършва задължителен финансов одит на финансов отчет в предприятие от обществен интерес за период, който не надхвърля 7 поредни години, считано от датата на назначаването ѝ.</p>
<p>11. <i>Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по следните категории:</i></p> <p><i>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;</i></p> <p><i>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия;</i></p>	<p>Общият обем на приходите през 2016 г. на регистрирания одитор, реализирани като физическо лице и чрез „Одит Консулт- ОК“ ЕООД и „Глобал Одит Консултинг“ ЕООД, възлизат на 71 х.лв.-по категории както следва:</p> <p>а) приходи от задължителен одит на годишен финансов отчет на предприятие от обществен интерес – През 2016 год. не са реализирани приходи.</p> <p>Приход през 2017 год. от задължителен одит на годишния финансов отчет за 2016 год. на „ЕЛХИМ ИСКРА“ АД - 8 х.лв.</p> <p>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални</p>

<p>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия;</p>	<p>и консолидирани, на други предприятия - 55 х.лв.</p>
<p>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.</p>	<p>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия- 4 х.лв.</p>
	<p>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти- 7 х.лв.</p>
	<p>д) други приходи- 5 х.лв</p>

Подпис: Катя Острева

Регистриран одитор

Дата: 31.03.2017 год.

