

**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 2017 ГОДИНА

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

Настоящият доклад се състои от 4 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

<b>Изисквана информация по чл.62</b>	<b>Информация на Регистрирания одитор Катя Димитрова Острева, ДЕС, Диплома № 0527</b>
<i>1. Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците, когато регистрираният одитор е одиторско дружество.</i>	През 2017 год. одиторската професия се упражнява като физическо лице и чрез „Глобал Одит Консултинг” ЕООД
<i>2. Когато одиторското дружество е член на одиторска мрежа:</i>  <i>а) описание на одиторската мрежа, юридически и структурни договорености в нея;</i>  <i>б) името/наименованието на всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество;</i>  <i>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 намира</i>	Неприложимо

<p>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 ефективността и функционирането на прилаганата система за вътрешен контрол.</p>
<p>5. Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството</p>	<p>Последната проверка върху одиторската практика на регистрирания одитор, извършена</p>

съгласно <u>чл. 85</u> .	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.	„ЕЛХИМ ИСКРА” АД- одит на Годишен финансов отчет за 2016 год.  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 - "Актуални въпроси на счетоводната и одиторска практика зза 2017год." с лектори Антон Свраков и Симеон Милев- регистрирани одитори. - Семинар - "Практически подход за прилагане на МОС при одит на МСП" с лектор Милена Райкова - регистриран одитор. - Семинар - "Практически акценти по счетоводното законодателство. Промени в Закона за корпоративното подоходно облагане за 2017 и 2018 год. Годишно данъчно приключване на 2017 год. и практически акценти по Закона за корпоративното подоходно облагане " с лектор Велин Филипов -регистриран одитор. - Семинар - "Условия и стъпки как да четем СИДДО. ДДС практика“ с лектор адвокат Анелия Татарова. - Семинар - "Основни моменти по закона за

	<p>мерките срещу изпирането на пари" с лектор адвокат Анелия Татарова.</p> <p>Общо часове за обучение през периода: 48 часа.</p>
<p>9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците – за одиторско дружество.</p>	Неприложимо.
<p>10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65.</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. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по следните категории:</p> <p>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;</p> <p>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия;</p> <p>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия;</p> <p>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.</p>	<p>Общият обем на приходите през 2017 г. на регистрирания одитор, реализирани като физическо лице и „Глобал Одит Консултинг“ ЕООД, възлизат на 77 х.лв.-по категории както следва:</p> <p>а) приходи от задължителен одит на годишен финансов отчет на предприятие от обществен интерес - 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 и консолидирани, на други предприятия- 59 х.лв.</p> <p>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия- 2 х.лв.</p> <p>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти- 2 х.лв.</p> <p>д) други приходи- 6 х.лв</p>

Подпис: Катя Острева

Регистриран одитор

Дата: 24.04.2018 год.