

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 ЧЛ. 40 м (1) от ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2014 ГОДИНА

Съгласно Чл.40 м(1) от ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност.

Настоящият доклад се състои от 3 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

<i>Изисквана информация по чл.40м</i>	<i>Информация на Регистрирания одитор Катя Димитрова Острева, ДЕС, Диплома № 0527</i>
<i>1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор.</i>	Одиторската професия упражнявам като физическо лице- свободна професия и чрез следните дружества: „Одит Консулт- ОК“ ЕООД; „Одит-Острева“ ЕООД; „Глобал Одит Консултинг“ ЕООД
<i>2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа описание на мрежата,юридически и структурни договорености в нея</i>	Неприложимо

3. <i>Описание на Управленската структура на одиторското предприятие.</i>	Дружествата се управляват и представляват от Катя Острева – едноличен собственик на капитала.
4. <i>Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране</i>	За целите на осъществяване на одиторските ангажименти има приети Вътрешни процедури за одит, които регламентират одиторските стъпки. Системата за вътрешен контрол върху качеството на дейността се реализира чрез пряк и непосредствен контрол от страна на регистрирания одитор върху всички сътрудници, чрез системата за планиране и изпълнение на ангажиментите и чрез системата за обучение и поддържане на квалификацията. 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 да съответства на изискванията на професионалните стандарти, да се установи дали събраните одиторски доказателства са достатъчни и уместни за изразяване на одиторско мнение.
5. <i>Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.</i>	Последната проверка върху одиторската практика на регистрирания одитор, извършена от ИДЕС и Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор е през 2009 година.
6. <i>Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити през последната финансова година.</i>	„ЕЛХИМ ИСКРА” АД- одит на Годишен финансов отчет за 2014 год.
7. <i>Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта: в отчета трябва да се потвърди, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване изискванията, свързани с независимостта.</i>	<p>Регистрираният одитор участва лично във всички проверки и отговаря пряко за извършвания одит и спазването на принципите за независимост и конфиденциалност. За дружеството от обществен интерес е извършен преглед за контрол върху качеството. Асистент одиторите подписват декларации за независимост и за конфиденциалност в началото на всеки одиторски сезон.</p> <p>Регистрираният одитор потвърждава, че са спазени изискванията свързани с независимостта. 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:</p> <p>Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит- Тази оценка трябва да даде възможност да се гарантира независимостта на одитора и избягване на заплахи за независимостта от личен, финансов или друг характер. Тези обстоятелства се декларират при сключване на договорите за одит.</p> <p>Регулиране размера на приходите- Съблюдаване на принципа, получените приходи от определен клиент да не представляват основна част от общите приходи на дружеството.</p> <p>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.</p>

<p>8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт - счетоводители по реда на чл. 22.</p>	<p>През периода регистрираният одитор е участвал в непрекъснато обучение организирано от ИДЕС, като са посетени следните мероприятия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Семинар - "Закон за обществените поръчки" с лектор адвокат Иван Кочев. - Семинар - "Закон мерките срещу изпиране на пари" с лектор адвокат Анелия Татарова. - Семинар - "Данък при източника- Услуги. Практика на НАП и Съдебна практика в контекста на СИДДО 2014 г." с лектор адвокат Анелия Татарова. - Семинар - "Актуални въпроси на счетоводната практика 2014г." с лектор Антон Свраков- регистриран одитор. - Семинар - "Практически въпроси и проблеми, свързани с прилагането на ЗДДС през 2014 г." с лектор Калина Златанова –данъчен експерт. - Семинар - "Промени в ЗКПО за 2014г. Практико-приложни аспекти на ЗКПО във връзка с годишното данъчно приключване за 2014г" с лектор Велин Филипов- регистриран одитор. - Семинар - "Провеждане на независим финансов одит, използвайки одитен софтуер и предварително настроен одиторски подход" с лектор Елеонора Билбилева- регистриран одитор. <p>Общо часове за обучение през периода: 56 часа.</p>
<p>9. Общият обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените.</p>	<p>Реализираните за 2014 година приходи са в общ размер 137 х.лв., в това число от одит – 83 х.лв., от счетоводни услуги 38 х.лв. и други приходи 16 х.лв.</p>
<p>10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнаграждения на съдружниците на одиторското предприятие.</p>	<p>Неприложимо</p>

Подпис: Катя Острова

Дата: 30.03.2015 год.

