

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2016 Г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за регистрирания одитор Атанаска Филипова-Сланчева Дипломиран експерт -счетоводител Диплома № 0693
1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор.	Независимият финансов одит се извършва, като физическо лице – индивидуална практика, съгласно изискванията на чл.7ал.2, т.1от ЗНФО и чрез Одиторско дружество “Одит Консулт 2004“ ООД, с рег.№122, седалище и адрес на управление – гр.София, бул.Акад.Иван Ев.Гешов №104, ет.3, офис – 5, последното което е одиторско дружество по смисъла на чл.8 от ЗНФО
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености с нея.	Неприложимо.
3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие.	<ul style="list-style-type: none"> • Одиторската практика се организира и управлява от д.е.с. д-р Атанаска Филипова-Сланчева. Отговорният одитор е натоварен с отговорността по управлението на одиторската практика и персонала. • Одиторско дружество „Одит Консулт 2004“ ООД е собственост на д.е.с. Атанаска Филипова-Сланчева и д.е.с. Христина Филипова, с 90 на 10% участие в капитала. Дружеството се представлява от Атанаска Филипова-Сланчева.
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.	<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. Системата за вътрешен контрол се базира на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на регистрирания одитор. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградената система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажменти. Системата за вътрешен контрол включва следните процедури и елементи:</p> <p>Подбор и обучение на персонала- високи изисквания по отношение на вид и степен на образование, езикова подготовка, компютърни умения, задълбочени познания в областта на счетоводството и одита, както и изисквания за етично поведение и качества за работа в екип. Възприета е политика за встъпително и поддържащо обучение на персонала чрез</p>

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2016 Г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

	<p>организиране на вътрешно обучение, посещение на курсове и семинари, абонаменти на периодични специализирани издания и др.</p> <p>Процедури по приемане и продължаване на одиторския ангажимент-сздаване на писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализът на приемливостта се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажимент на базата на информацията от извършените одиторски процедури - разбирането на клиента относно обхвата и целите на одита, извършена смяна на ръководството, евентуални опити за налагане на ограничения при извършване на одита, промяна в статута и регулаторната рамка и др.</p> <p>Процедури по качеството на всеки отделен ангажимент- всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадените работни документи се одобряват от регистрирания одитор. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрирания одитор. Регистрираният одитор създава заключителен меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.</p>
<p>5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.</p>	<p>Последната извършена проверка на д.е.с. Атанаска Филипова-Сланчева е от ИДЕС през 2011 г. Доклада за резултатите от извършена проверка за контрола на качеството на дейността на регистрирания одитор и дава оценка „А“, като за проверявания период регистрирания одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти.</p> <p>Последната извършена проверка на Одиторско дружество "Одит Консулт 2004" ООД е от КПНРО и ИДЕС през 2014 г. Доклада за резултатите от извършена проверка за контрола на качеството на дейността на одиторското дружество и дава оценка „Б“, като за проверявания период регистрирания одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти.</p>
<p>6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одит през последната финансова година.</p>	<p>През 2016 г. е извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2016 г. на „Гоце Делчев – Табак“ - гр. Гоце Делчев. Датата на одиторския доклад е 29.03.2017 г., чрез</p>

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2016 Г.

на регистрирания одитор

Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с

	индивидуалната практика на д.е.с.Атанаска Филипова-Сланчева.
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта. Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта.	<p>Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторския ангажимент.</p> <p>Изполваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала са следните:</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 на независимостта от финансов или друг характер.</p> <p>За всеки отделен ангажимент одитора подписва декларация за независимост.</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>
8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт счетоводители	<p>Съгласно Единния годишен отчет пред ИДЕС, регистрираният одитор е отчел 40 часа за квалификация и непрекъснато обучение, като посетил курсове и семинари, организирани от ИДЕС в областите МОС, МСФО, данъчно и осигурително законодателство са:</p> <ul style="list-style-type: none">• Данъчно третиране по ЗДДС през 2016 и анонси във връзка с промените през 2017;• Разширени одиторски доклади;• Ключови области във финансовото отчитане: Свързани лица(МСС24), Обезценка на активи(МСС36), Текущи и отсрочени данъци(МСС12);• Отчитане и оповестяване на контролни участия:КФО(МСФО10), Съвместни споразумения(МСФО11) и Оповестяване на участия в други предприятия(МСФО12);• Курс за контролори;• Бизнес комбинации и консолидации;• Одиторска теория и практика по МОС за специализирани области на етап планиране-изпълнение-приключване на одита;• Изменения в ЗДДС и ППЗДДС за 2017г.Изменения в ЗКПО за2016 и 2017, Новото счетоводно законодателство и др.
9. Общия обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по с уми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни	Общият обем на приходите през 2016 г. на регистрирания одитор и приходите на одиторско дружество "Одит Консулт 2004" ООД, с рег.№122, възлизат на 261 х.лева.- по категории

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2016 Г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

<p><i>консултации, и от други услуги различни от посочените.</i></p>	<p>както следва:</p> <p><i>а) приходи от задължителен одит на годишен финансов отчет на предприятие от обществен интерес – 5 х.лв.</i></p> <p><i>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия- 211 х.лв.</i></p> <p><i>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитирани предприятия - 45 х.лв.</i></p> <p><i>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 0 х.лв.</i></p> <p><i>д) други приходи – 0 х.лв.</i></p>
<p>10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското предприятие.</p>	<p><i>Неприложимо.</i></p>
<p>11. Политика за назначаване и ротация на регистрирания одитор при одит на предприятия от обществен интерес</p>	<p><i>При спазване на изискванията на чл.65 ал.3 от ЗНФО регистрирания одитор се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажимент в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването си.</i></p>

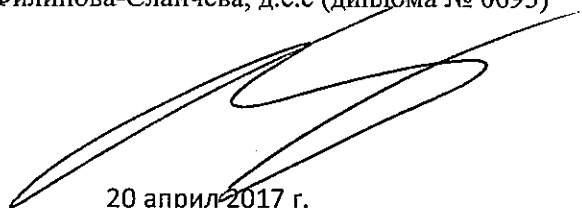
Съгласно: Регламент (ЕС)№537/2014 и чл.62 от ЗНФО за Финансовата 2016 година.

ЗНФО – Чл.62 – Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, ежегодно публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност.

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

РЕГИСТРИРАН ОДИТ

Атанаска Филипова-Сланчева, д.е.с (диплома № 0693)



20 април 2017 г.