

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2018 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. 7 ал. 2, т. 1 от 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.	<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.
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 организиране на вътрешно обучение, посещение на курсове и семинари, абонаменти на периодични специализирани издания и др.</p> <p>Процедури по приемане и продължаване на одиторски ангажмент - създаване на писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажмента на базата на събрана</p>

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2018 Г.

на регистрирания одитор

Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с

	<p>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 КПНРО през 2018 г. Докладът за резултатите от извършена проверка за контрола на качеството на дейността на регистрирания одитор ѝ 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>6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одит през последната финансова година.</p>	<p>През 2018 г. е извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2017 г. на „Гоце Делчев – Табак“- гр. Гоце Делчев. Датата на одиторския доклад е 26.03.2018 г., чрез индивидуалната практика на д.е.с. Атанаска Филипова-Сланчева.</p>
<p>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>	<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>Използваните 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 одиторът подписва декларация за независимост.</p>

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2018 Г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

	<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</p>	<p>Съгласно Единния годишен отчет пред ИДЕС, регистрираният одитор е отчел 80 часа за квалификация и непрекъснато обучение организирани от външни организации и от ИДЕС, като посетените курсове и семинари са:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Обучение Контрольор по качеството – 12.09.2017 г. – 8 часа; • Семинар „Одит с ПП Easy Check” – 19, 20 и 21.09.2017 г. – 24 часа; • Семинар – Нови законодателни промени във връзка със ЗИД на ЗППЦК – 26.09.2017 г. – 8 часа; • Етика: Независимост и други етични изисквания към одитора – основни аспекти и новости – 07.12.2017 г. – 8 часа; • Обучителен семинар: годишно финансово отчитане – опитът от сезон 2017 и подготовка за новия сезон 2018 – 28.11.2017 г. – 8 часа; • Надграждащ практически семинар по МСФО 9 – 20.12.2017 г. – 8 часа ; • Промени в ДДС законодателството за 2018 г. Практически въпроси и дискусия, свързани с прилагането на ЗДДС. Промени в СКПО и Закона за счетоводството за 2018 г. Практико – приложни аспекти на ЗКПО и дискусия във връзка с годишното данъчно приключване на 2017 г. – 22.02.2018 г. – 8 часа; • Модул 5 и 6 – Финансови отчети на застрахователи и пенсионни фондове, Финансови отчети за недействащи предприятия и предприятия с нестопанска цел – 23.04.2018 г. – 8 часа
<p>9. Общият обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по с уми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги различни от посочените.</p>	<p>Общият обем на приходите през 2018 г. на регистрирания одитор, възлиза на 39 х.лева.- по категории както следва:</p> <p>а) приходи от задължителен одит на годишен финансов отчет на предприятие от обществен интерес – 5 х.лв.</p> <p>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия- 34 х.лв.</p> <p>в) приходи от разрешени услуги, различни от</p>

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2018 Г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

	<i>одита, предоставени на одитирани предприятия - 0 х.лв.</i> <i>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 0 х.лв.</i> <i>д) други приходи – 0 х.лв.</i>
10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското предприятие.	<i>Неприложимо.</i>
11. Политика за назначаване и ротация на регистрирания одитор при одит на предприятия от обществен интерес	<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>

Съгласно: Регламент (ЕС) № 537/2014 и чл.62 от ЗНФО за Финансовата 2018 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)

28 март 2019 г.