

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2019 Г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

<i>Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО</i>	<i>Информация за регистрирания одитор Атанаска Филипова - Сланчева Дипломиран експерт-счетоводител Диплома № 0693</i>
1. <i>Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор.</i>	Независимият финансов одит се извършва, като физическо лице – индивидуална практика, съгласно изискванията на чл. 7 ал. 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. <i>Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености с нея.</i>	Неприложимо.
3. <i>Описание на управленската структура.</i>	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. <i>Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.</i>	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: 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, посещения на курсове и семинари, абонаменти на периодични специализирани издания и др. Процедури по приемане и продължаване на одиторски ангажмент - създаване на писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажмента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализът на приемливостта се извършва и след приключване на

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2019 Г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

	<p>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 2020 г. е извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2019 г. на „Гоце Делчев – Табак“- гр. Гоце Делчев. Датата на одиторския доклад е 25.03.2020 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> <p>В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които да водят</p>

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2019 Г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

<p>8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт счетоводители</p>	<p><i>до нарушаване на принципа на независимостта.</i></p> <p>Съгласно Единния годишен отчет пред ИДЕС, регистрираният одитор е отчетел 57 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 – 19.09.2018 г. – 8 часа; • МСФО преглед. Нови (МСФО 9, 15 и 16) и променени стандарти. Влияние на новите и променени стандарти върху одита – 28 и 29.11.2018 г. – 12 часа; • Инструменти за оценка на риска в организацията – 03.12.2018 г. – 8 часа; • Сертифицирано обучение по новия ЗМИП, предназначено за регистрираните одитори – 18.09.2018 г. – 4 часа; • Уебинар по СИДДО – 21.11.2018 г. – 2 часа; • Изменения и допълнения в ЗДДС през 2019 г. – 31.01.2019 г. – 3 часа ; • Креативно счетоводство – 23.11.2018 г. – 8 часа; • Кръгла маса "Практики на съвместния независим финансов одит в България" – 22.05.2019 г. – 4 часа; • Практически аспекти на одита – 14.10.2019 г. – 8 часа.
<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>Общият обем на приходите през 2019 г. на регистрирания одитор, възлизат на 61 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- 56 х.лв.</p> <p>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитирани предприятия - 0 х.лв.</p> <p>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 0 х.лв.</p> <p>д) други приходи – 0 х.лв.</p>
<p>10. Данни за базата, въз основа на която се формират вознагражденията на съдружниците в одиторското предприятие.</p>	<p>Неприложимо.</p>

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2019 Г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

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 2019 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)

10 април 2020 г.