

ВАЛЕНТИНА ВЪЛЕВА УЗУНОВА

Регистриран одитор - Диплома № 058

tel.032/655-130; fax 032/655 -132; GSM 0888 801 401

E-mail : vuzunova@mail.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО ЧЛ.40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2015 ГОДИНА

ЗНФО-Чл.40м(1). При извършване на независим финансов одит на предприятие, извършиващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна 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:

Изисквана информация по чл.40м	Информация на Регистрирания одитор Валентина Вълева Узунова, ДЕС, Диплома № 058
1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор.	Одиторската професия се упражнява чрез предприятието на регистрирания одитор - "Одиторска кантора Узунова" ЕОД и „Одиторска компания Лунова-Узунова“ ООД, последното от които е специализирано одиторско предприятие по смисъла на пар.1, т.9 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит с рег. номер 116. Седалище и адрес на управление на предприятието: гр.Пловдив, бул.Христо Ботев 92В, Рилон Център. Одиторските ангажименти се изпълняват от един Д.Е.С., а когато ангажимента е от името на СОП съвместно с Д.Е.С Катя Танева Лунова; четирима помощник одитори на трудов договор и двама сътрудника, организирани в две счетоводни кантори.
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.	Неприложимо
3. Описание на Управленската структура на одиторското предприятие.	СОП „Одиторска компания Лунова – Узунова“ ООД е собственост на Д.Е.С. Валентина Узунова и Д.Е.С.Катя Лунова, с 50% участие в капитала. Дружеството се

	<p>представлява заедно и поотделно от двама управители Валентина Узунова и Катя Лунова. Има назначен по трудов договор един помощник одитор.</p>
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.	<p>Целта на РО, собственик на „Одиторска кантора Узунова” ЕООД е да създаде, внедри, поддържа, наблюдава текущо и налага принудително система за контрол върху качеството, която осигурява разумна степен на сигурност, че собственика и служителите изпълняват изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството МСКК 1 „Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги“ и че докладите на фирмата за ангажимента са подходящи за съответните обстоятелства.</p> <p>РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР приема нови ангажименти или продължава съществуващите ангажименти и взаимоотношения с клиенти само след осъществяване процес на преглед от негова страна.</p> <p><i>За всеки продължаващ ангажимент се прави документиран преглед за продължаване на взаимоотношенията с клиент, в който се решава дали, на база предходния ангажимент и планирането за продължаващия ангажимент, е уместно да се продължи да се предоставят услуги на клиента. Този преглед включва също така разглеждане на изискванията за ротация.</i></p> <p>Всички одиторски доклади върху годишни индивидуални или консолидирани финансови отчети на дружества от обществен интерес, преди издаване на доклада, са предмет на преглед за осигуряване на качеството от страна на колега, Д.Е.С. и Р.О., притежаващ необходимия опит и професионална квалификация. Отговорността на преглеждащия е да извърши обективен преглед на значителен обем въпроси, касаещи одитна, счетоводна и финансова отчетност и да направи заключения относно станали ми известни информация и въпроси, като направи заключение за това дали са правилни в контекста на дадените обстоятелства.</p> <p>Одиторски доклад може да бъде издаден само, ако лицето, което извършва прегледа на качеството, е удовлетворен от направените от екипа по ангажимента заключения и решения и прецени, че те са правилни.</p> <p>Ангажиментите се изпълняват от регистрирания одитор, наети асистенти или се сключва договор със счетоводна кантора, разполагаща с кадри с висока квалификация. При наемането на асистенти се проверява професионалната и лична пригодност на кандидатите.</p>

	<p>В съответствие с Международен стандарт на МФС за образование (МСО 7) "Непрекъснато професионално развитие: Програма за учене през целия живот и непрекъснато развитие на професионалната компетентност", и изискванията на Закона за независимия финансов одит и Устава на ИДЕС, РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР се обучава по професионални въпроси не по-малко от 40 часа годишно. Програмата за непрекъснато обучение се състои от вътрешно обучение, участие в курсове и семинари, абонаменти за периодични и специализирани издания и други подобни.</p> <p>За целите на осъществяване на одиторските ангажименти има приети Вътрешни процедури за одит, които регламентират одиторските стъпки. Д.Е.С. осъществява прям и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на членовете на одиторския екип. Сложните казуси във връзка с ангажиментите се поставят на обсъждане с партньора Д.Е.С.</p>
5. Датата на последната извършила проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.	Последната приключена проверка на одиторските ангажименти от ИДЕС е през 2015 г. и обхваща период 2012 – 2014 година.
6. Списък на предприятията, извършили дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити през последната финансова година.	УД ЮГ МАРКЕТ ФОНД МЕНИДЖМЪНТ АД ДФ ЮГ МАРКЕТ МАКСИМУМ ДФ ЮГ МАРКЕТ ОПТИМУМ ЕКО БАГ ЕООД БИОНА ГАЗ ООД КАЛРЕЙС ООД ИНДЖИЛИЕВИ ЕООД ЕЛИТ 95 ООД
7. 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.	В одиторската проверка на предприятието извършващо дейност от обществен интерес регистрираният одитор е участвал лично. Регистрираният одитор потвърждава, че са спазени изискванията свързани с независимостта. При одита на посоченото дружество не са констатирани никакви заплахи, свързани с независимостта. Подписана е декларация за независимост и е представена на ръководството на дружеството. Всеки член на одиторския екип ежегодно декларира обстоятелства с цел потвърждаване спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика.

<p><i>8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт - счетоводители по реда на чл.22.</i></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 – Основни фази на одит методологията по МОС - обект Приблизителни оценки, лектори В.Йорданова, В.Бранкова – 12 часа - Семинар - Закон за мерките срещу изпиране на пари и финансиране на тероризма, ДДС практика на СЕС 2014 – 2015 г. Нищожност на ревизионните актове, лектор А.Н.Татарова – 12 часа - Семинар – МОС и ЕКПС – концептуална рамка, планиране и оценка на рисковете в одита, лектори С.Милев, Н.Колев – 16 часа - Семинар – Обучение по Microsoft Excel – лектор Боряна Петрова – 16 часа - Семинар – Практическо ръководство за одит на приблизителни счетоводни оценки, включително по справедлива стойност – лектор Линкълн Майлс – 16 часа <p>Общ хорариум за периода: 72 часа</p>
<p><i>9. Общи обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделите по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените.</i></p>	<p>Приходи от услуги свързани с одит 208 хил.lv., в т.ч. от Одиторски услуги на дружества от публичен интерес – 9 хил.lv.</p>
<p><i>10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнаграждения на съдружниците на одиторското предприятие.</i></p>	<p>Печалбата от дейността на СОП се разпределя от Общото събрание на съдружниците, на база личен принос.</p>

Подпись: Валентина Узунова

Дата: 31.03.2016 год.,

гр. Пловдив