

# 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: РЕГЛАМЕНТ (ЕС) № 537/2014 и чл.62 от ЗНФО за ФИНАНСОВАТА 2016  
година

**ЗНФО-Чл.40м(1).** 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 5 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

<b>Изисквана информация по чл.62 ЗНФО</b>	<b>Информация на Регистрирания одитор Валентина Вълева Узунова, ДЕС, Диплома № 058</b>
<i>1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор.</i>	Одиторската професия се упражнява чрез предприятието на регистрирания одитор - "Одиторска кантора Узунова" ЕООД 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; трима помощник одитори на трудов договор и двама сътрудника, организирани в две счетоводни кантори.
<i>2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.</i>	Неприложимо
<i>3. Описание на Управленската структура на одиторското</i>	СОП „Одиторска компания Лунова – Узунова” ООД е собственост на Д.Е.С. Валентина Узунова и Д.Е.С.Катя

<p>предприятие.</p>	<p>Лунова, с 50% участие в капитала. Дружеството се представлява заедно и поотделно от двама управители Валентина Узунова и Катя Лунова.</p>
<p>4.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителният орган относно ефективността на нейното функциониране.</p>	<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>Разработена е система за вътрешен контрол , която включва: Наръчник за контрол върху качеството, Наредба за контрол върху качеството на одиторските услуги, Етичен кодекс и етични норми за поведение, Общи правила и етапи на вътрешните процедури за одит, които регламентират одиторските стъпки и др.</p> <p><i>РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР</i> 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 пряк 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>
<p>5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.</p>	<p>Последната приключена проверка на одиторските ангажименти от ИДЕС е през 2015 г. и обхваща период 2012 – 2014 година.</p>
<p>6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити през последната финансова година.</p>	<p>ИЗГРЕВ – 66 АД В ЛИКВИДАЦИЯ</p>
<p>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</p>	<p>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.</p>

<p><i>независимостта.</i></p>	<p>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>
<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"> <li>- Семинар – "Основни концепции на МОС, включително връзки между изискванията на МОС и свързаните изисквания за документиране и връзки с новия въпросник на Р.О." с лектор Милена Райкова – РО – 12 часа</li> <li>- Семинар - "Новите и преработени стандарти за докладване от страна на одитора и комуникация на одитора с лицата от общото управление" с лектори Антон Свраков и Симеон Милев – 16 часа</li> <li>- Семинар – Проблемни въпроси свързани с ЗДДС, Закона за мерки срещу изпиране на пари – лектор Анелия Татарова данъчен консултант - 8 часа</li> <li>- Семинар – "Новите одиторски доклади. Указания на ИДЕС по тяхното приложение" с лектори В. Йорданова и В. Бранкова – 16 часа</li> <li>- Семинар – „Прилагане на счетоводното законодателство в България в сила от 01.01.2016 г. Законова организация и особености в приложението на МСС в България за 2016 г. Концептуална рамка за финансови отчети.“ – лектори Антон Свраков и Симеон Милев – 16 часа</li> </ul> <p>Общ хорариум за периода: 68 часа</p>
<p><i>9. Общия 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>Общият размер на приходи, реализирани от Одиторска кантора Узунова ЕООД за 2016 г. са в размер на 243 хил.лв., в т.ч. по категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>а) приходи от задължителен одит на годишен финансов отчет на предприятие от обществен интерес – 1 х.лв.</li> <li>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия- 214 х.лв.</li> <li>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия - 11 х.лв.</li> <li>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 4 х.лв.</li> <li>д) други приходи – наеми – 13 х.лв</li> </ul>

<i>10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнаграждения на съдружниците на одиторското предприятие.</i>	Печалбата от дейността на СОП се разпределя от Общото събрание на съдружниците, на база личен принос.
--	---

Подпис: Валентина Узунова

Дата: 31.03.2017 год.,

гр. Пловдив

