д.е.с. Сълзина Стефанова Василева – регистриран одитор,
диплома № 0769
гр. Варна, бул. „Генерал Колев" № 54, офис 4
Тел. 052/607137; 0885/413255
e-mail: optima.expert@gmail.com

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

на регистрирания одитор Сълзина Стефанова Василева за 2015 г.

съгласно чл. 40 „м" от ЗНФО.

Съгласно чл. 40 „м" на ЗНФО при извършване на независим одит на предприятия от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност.

Изискваната информация в него е както следва:

1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор:

Регистрираният одитор Сълзина Стефанова Василева, диплома № 0769 извършва независим финансов одит като индивидуална практика чрез:

- „Оптима експерт" ЕООД – адрес: гр. Варна, бул. „Генерал Колев", № 54, офис 4, в което дружество тя е едноличен собственик на капитала.

2. Описание на управленската структура на одиторското предприятие: неприложимо в случая.

3. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството в одиторското предприятие и отчет на управителните органи относно ефективността на нейното функциониране:

Прилага се Система за контрол върху качеството на индивидуалната практика на регистрирания одитор за предлаганите от него услуги, която е съобразена с приетите в страната професионални правила, законови изисквания и установени практики. Системата за вътрешен контрол се базира на пряк и непосредствен контрол върху извършваната работа от страна на регистрирания одитор и неговите сътрудници. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградената система за планиране и изпълнение на поетите ангажименти.

4. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт- счетоводители или от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

През 2014 г. е извършена проверка на индивидуалната практика на регистрирания одитор от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, за която е издаден доклад с оценка „А", приет с Решение № 147 / 19.11.2014 г., с което е и потвърдена дадената оценка.

5. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одит за периода от 01.07.2015 г. до момента и доклада, който е издаден:

- „Родина 91" АД, гр. Добрич – доклад на независимия одитор с немодифицирано мнение;
- „Добротица БСК" АД, гр. Добрич – доклад на независимия одитор с квалифицирано мнение;
- „Добруджа холдинг" АД, гр. Добрич – доклад на независимия одитор с немодифицирано мнение.

6. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта:

В Системата за контрол върху качеството на индивидуалната практика на регистрирания одитор са установени политики и процедури, разработени, за да предоставят разумна степен на сигурност, че той, неговият персонал и, когато е приложимо, други лица, предмет на изисквания за независимост, включително експерти, наети от него, запазват независимостта си, когато това се изисква от Кодекса на СМСЕС.

Тези политики и процедури дават възможност на регистрирания одитор да комуникира изискванията за независимост пред персонала си и, когато е приложимо, пред други лица, предмет на тези изисквания; и да идентифицира и оцени обстоятелства и взаимоотношения, които пораждат заплахи за независимостта, и да предприеме подходящи действия за елиминиране на тези заплахи или за намаляването им до приемливо ниво чрез прилагане на предпазни мерки, или, ако се счете за необходимо, оттегляне от ангажимента.

Регистрираният одитор информира персонала за ангажимента и обхвата на услугите. Персоналът информира регистрирания одитор за обстоятелства, създаващи заплахи за независимостта.

Всички потенциални идентифицирани заплахи за независимостта се подлагат на преглед от регистрирания одитор, който се консултира с независимо, подходящо квалифицирано външно лице, когато е необходимо, за да прецени какви са подходящите предпазни мерки. Подходящите предпазни мерки се договарят и прилагат, или се взема решение за подаване на оставка или за оттегляне от одиторския ангажимент.

В Системата за контрол върху качеството на индивидуалната практика на регистрирания одитор са илюстративни примери за политики и процедури, които регистрираният одитор може да приложи в някои общи ситуации, когато възникват заплахи за независимостта. Той може да приложи алтернативни политики и процедури, когато това се счита за целесъобразно, предмет на изискванията на Кодекса за етика и поведение. Може също да пожелае да документира политиките и процедурите, свързани с повече ситуации, гарантирайки, че те са съвместими с Кодекса на СМСЕС.

Регистрираният одитор потвърждава в договора си за независим финансов одит, при поемане на всеки ангажимент, че са спазени изискванията на ЗНФО относно независимостта.

7. Данни за участие на регистрирания одитор в непрекъснатото обучение, организирано от ИДЕС по реда на чл. 22 от ЗНФО:

В индивидуалната практика на регистрирания одитор има постоянен процес на обучение за поддържане на квалификацията. Той се реализира чрез участие на регистрирания одитор и сътрудниците му в организирани вътрешни и външни обучения в областта на независимия финансов одит, счетоводните и данъчни практики.

За периода от 01.07.2015 г. до момента регистрираният одитор е участвал в следните семинари, организирани от ИДЕС:

ДАТА	ТЕМА НА СЕМИНАРА / ОБУЧЕНИЕТО	ЧАСОВЕ
26.11.2015	Актуални въпроси по ДДС, нови практики и очаквани промени	8
27.11.2015	Подготовка за годишно приключване 2015 г. Практика на НАП и ВАС по данъчни казуси	8
10-11.12.2015	Промени и допълнения в МОС	16
14-15.01.2016	Ефективни методи за управление на риска в организацията	12
	Общо	44

8. Общ обем на приходите на регистрирания одитор, включително разпределени по видове услуги, свързани с независимия финансов одит:

Общият размер на приходите на регистрирания одитор от независим финансов одит за календарната 2015 година е 28 850 /Двадесет и осем хиляди осемстотин и петдесет/ лева, като не са договорени и получени приходи от други свързани услуги от клиенти за одит.

9. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското предприятие: неприложимо в случая.

Дата: 31 Март 2016 г.
гр. Варна

Подпис:
д.е.с. Сълзина Василева – регистриран одитор
диплома № 0769