

Ангелина Калинова Атанасова, дипломиран експерт счетоводител, регистриран одитор, диплома № 056, издадена от ИДЕС, Адрес: София 1233, ж.к. Банишора бл. 42А, вхБ, ап. 18, GSM 0888425823, e-mail: aniatanasova@mail.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2010 година

Съгласно чл. 40 „м” от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) при извършване на независим финансов одит на предприятия от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност.

Изискваната информация за съдържание в него е, както следва:

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

Регистрираният одитор с № 056 Ангелина Калинова Атанасова извършва независим финансов одит като свободна професия и чрез „ЕНДЖИ 99” ЕООД, където притежава 100% от дяловете и „АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ” ООД, където притежава 25% от дяловете. Дружествата са регистрирани съответно по фирмени дела 5479/1999 год. и 60922/2009 год. на Софийски градски съд. Дружествата са със седалища и адрес както следва: гр. София 1233, ж.к. Банишора, бл. 42А, вх.Г, ап. 18 и София 1618, ул. Симеон Радев №40, вх.Б, ап.42.

2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.

По условията на &1, т.14 от ДР на Закона за независим финансов одит регистрираният одитор не е част от глобално или национално мрежово обединение на регистрирани одитори.

3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие.

Неприложимо

4. Описание на системата на вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган, относно ефективността на нейното функциониране.

Системата на вътрешен контрол на качеството съблюдава изискванията на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Системата на вътрешен контрол се базира на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на регистрирания одитор. Контролът върху качеството и непрекъснатото обучение се осъществява чрез

обучение и поддържане на квалификацията и чрез изградена система за планиране и изпълнение на поетите ангажименти.

5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.

Последна проверка върху качеството на одиторската практика на регистрирания одитор от Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор е извършена през 2009 год. с оценка А-съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени от професионалните одиторски стандарти.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година:

- Национална компания „Железопътна инфраструктура“ ДП, гр. София, извършен независим финансов одит на индивидуален финансов отчет за 2009 год. в екип от одитори: Радка Боевска № 0270, Мария Вълканова № 0385, Севдалина Паскалева № 0605.

- Национална компания „Железопътна инфраструктура“ ДП, гр. София, извършен независим финансов одит на консолидиран финансов отчет за 2009 год. в екип от одитори: Радка Боевска № 0270, Мария Вълканова № 0385, Севдалина Паскалева № 0605

- „ТРЕН“ ЕООД, гр. София, извършен независим финансов одит на индивидуален финансов отчет за 2009 год., в екип от одитори: Радка Боевска № 0270, Мария Вълканова № 0385 и Севдалина Паскалева № 0605.

- „Блек Сий Инвестмънт“ АД СИЦ, извършен независим финансов одит на индивидуален финансов отчет за 2009 год.

7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързан с независимостта.

Регистрираният одитор потвърждава, че са спазени изискванията свързани с независимостта.

Регистрираният одитор потвърждава, че не е предоставял други услуги на посочените предприятия освен независим финансов одит на финансовите им отчети.

Горепосочените ангажименти за одит са извършени на база сключени договори след проведени процедури за избор по Закона за обществените поръчки и Наредбата за малки обществени поръчки. Преди подписване на договорите са подписани декларации по чл. 28 от ЗНФО. През 2010 год. от Одитният комитет в НКЖИ е направен преглед за спазване на изискванията за независимост в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Констатациите на одитния комитет след извършения преглед са, че не са налице никакви заплахи, свързани с независимостта.

8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22.

Непрекъснатото обучение е един от основните принципи, заложиени в плановете за развитие на регистрираните одитори.

През годината са посетени следните курсове за обучение:

- Летен практикум по одиторски процедури – Хисар, организиран от Първа регионална организация на ИДЕС, проведен на 19-20 август 2010 год.
- Регионални семинари на Първа Регионална организация на ИДЕС – Изменения в закона за независимия финансов одит, Единни вътрешни правила за контрол и предотвратяване изпирането на пари и финансирането на тероризма, Закон за ДДС.
- Специализиран семинар на тема „ Измами във финансовите отчети и прилагане на МОС 240”

9. Общият обем на приходите на СОП, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените:

- Общият размер на приходите на регистрирания одитор от независим финансов одит на горепосочените предприятия от обществен интерес е 17 640 лв. Приходи от други, свързани с одита услуги не са договаряне и не са получавани.

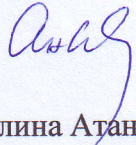
10. База за формиране на възнаграждението на съдружниците на одиторското предприятие.

Неприложимо.

31 март 2011 год.

гр. София

Регистриран одитор:


(Ангелина Атанасова)