

Севдалина Велкова Паскалева
Дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор
диплома №0605, издадена от ИДЕС
Адрес: гр.София, ж.к.София 1220, ж.к.Надежда I, бл.156, ет.4, ап.86
Тел:02/9364135
GSM 0888909696
e-mail: sev_p@abv.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

Съгласно чл.40"м" от Закона за независим 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 организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор

Регистрираният одитор с № 0605 Севдалина Велкова Паскалева извършва независим финансов одит като свободна професия и чрез „Паскалеви одит консулт“ООД, където притежава 80 % от дяловете. Последното е регистрирано по фирмено дело №71/2006 г. на Софийски градски съд с капитал – 5000 лв. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.София, 1220, ж.к.надежда бл.156, вх.Г, ет.4, ап.86.

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 в случая

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

Системата за вътрешен контрол на качеството съблюдава изискванията на Закона за независимия финансов одит, 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 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.

Последната проверка върху качеството на одиторската практика на регистрирания одитор от Съвета за контрол върху качеството на одиторските услуги (СККОУ) при ИДЕС е извършена през 2006 с констатация "задоволително ниво на качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти, без наличие на съществени пропуски".

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити:

- Национална компанията "Железопътна инфраструктура" ДП гр.София, извършен независим финансов одит на индивидуален финансов отчет за 2008 година, като свободна професия в екип от одитори: Ангелина Атанасова №056, Радка Боевска №0270 и Мария Вълканова №0385
- Национална компанията "Железопътна инфраструктура" ДП гр.София, извършен независим финансов одит на консолидиран финансов отчет за 2008 година, като свободна професия в екип от одитори: Ангелина Атанасова №056, Радка Боевска №0270 и Мария Вълканова №0385
- „Трен“ ЕООД – 100 % дъщерно предприятие на НК "ЖИ" гр.София, независим финансов одит на индивидуален финансов отчет за 2008 г., извършен самостоятелно от регистрирания одитор като свободна професия.

7.Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта.

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

Регистрирания одитор потвърждава, че не е предоставял други услуги на горепосочените предприятия освен независим финансов одит на финансови отчети.

Горепосочените ангажименти за одит са извършени на база сключени договори след проведени процедури за избор по Закона за обществените поръчки и Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки. Преди подписване на договорите са подписани декларации по чл.28 от ЗНФО. През 2008 след създаване на одитни комитети в горепосочените предприятия е направен преглед от същите за спазване на изискванията за независимост в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, чрез подписване на декларации от регистрирания одитор и всички останали членове на одитния екип. Констатацията на одитните комитети след извършения преглед е, 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, заложили в плановете за развитие на регистрираните одитори.

През годината са посетени следните курсове за обучение:



- Семинар по ЗКПО и ЗДДС, организиран от ИДЕС, проведен на 1 и 2 Октомври 2008 г. - 16 часа
- Шести годишен конгрес на ИДЕС с международно участие, проведен на 17 и 18 ноември 2008 г. -16 часа
- Изготвяне на ГФО за 2008 г. и актуални задачи на българския счетоводител, организиран от Обединена редакция за книги и периодика „Мисъл“, проведен на 22.01.2009 г. – 8 часа
- Национален счетоводен семинар, организиран от АПИС съвместно с ИДЕС, проведен на 20.02.2009 г. - 8 часа.

9.Общия обем на приходите, 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 16, 054 лева. Приходи от други, свързани с одита услуги не са договаряни и не са получавани.

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

Неприложимо, в случая.

Настоящият доклад за прозрачност съдържа 3(три) страници.

Дата: 25 Май 2009 г.
Гр.София

Регистриран одитор:
(Севдалина Паскалева)

