

КАТЯ ТАНЕВА ЛУНОВА

Регистриран одитор

Диплома № 0256

GSM 0888 703 400, tel.038/622-288; fax 038/622 -288;

E-mail : lunova@abv.bg; lunova@mail.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО ЧЛ.40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2012 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 3 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 Катя Танева Лунова, ДЕС, Диплома № 0256
1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор.	Одиторската професия се упражнява чрез предприятието на регистрирания одитор - "Счетоводно-одиторска кантора-Лунова" ЕООД със седалище и адрес на управление- Хасково, ул."Рососто" № 19 и „Одиторска компания Лунова-Узунова” ООД, последното от което 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-София, ул."Н.Славков" 43. Одиторските ангажименти се изпълняват от един Д.Е.С, с участието на двама помощник одитора на трудов договор и двама сътрудника наети по трудов договор.
2. Когато одиторското предприятие е	Неприложимо

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2012

ГОДИНА, Регистриран одитор Катя Танева Лунова, ДЕС., Диплома № 0256

част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.	
3.Описание на Управленската структура на одиторското предприятие.	СОП „Одиторска компания-Лунова – Узунова” ООД е собственост на Д.Е.С. Катя Лунова и Д.Е.С. Валентина Узунова, с 50% участие в капитала. Дружеството се представлява заедно и поотделно от двама управители Катя Лунова и Валентина Узунова.
4.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителният орган относно ефективността на нейното функциониране.	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 и регистрирания одитор. Сложните казуси във връзка с ангажиментите се поставят на обсъждане с партньора Д.Е.С.
5.Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.	Последната извършена проверка от ИДЕС за ”Счетоводно одиторска кантора Лунова” ЕООД е през 2009г, а за СОП ”Одиторска компания Лунова-Узунова” ООД - през 2011 година.
6.Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити през последната финансова година.	„ХИДРОПНЕВМОТЕХНИКА”АД “ЕСКОМ” 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 предприятията извършващи дейност от обществен интерес регистрираният одитор е участвал лично. За тези дружества е извършен преглед за контрол върху качеството. Регистрираният одитор потвърждава, че са спазени изискванията свързани с независимостта. При одита на посочените дружества не са констатирани заплахи, свързани с независимостта. Подписани са декларации за независимост и са представени на дружествата. 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.
8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт - счетоводители по реда на чл. 22.	През периода регистрираният одитор е участвал в непрекъснато обучение организирано от ИДЕС, като са посетени следните мероприятия: - Семинар – „Структура и съдържание на одиторското досие в съответствие с изискванията на МОС“ с лектор М.Райкова. - Семинар – „Контрол върху качеството за фирми, които извършват одит“ с лектори Р.Тричкова, С.Башева, К.Лунова. - Семинар – „Актуални въпроси на счетоводната практика“ с лектори- С.Милев и А.Свраков. - Семинар – „ДДС при сделки с дан. задължени лица от различни държави членки в ЕС или трети лица“ – лектори Д.Шишкова и Вл.Ханджиев. - Семинар – „Основни фази на одит методологията при проверка на отчети по проекти, финансирани от международни институции“ - лектори В.Йорданова и В. Бранкова. - Семинар – „Основи на консолидацията- I част“ - лектори В.Йорданова и В.Бранкова. Общ хорариум за обучение през периода: 84 часа.
9. Общият 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.	Приходи от услуги свързани с одит - 115 х. лв. в т.ч. Одиторски услуги на дружества извършващи дейности от обществен интерес - 11 хил.лв. Други приходи - 3 хил.лв.
10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнаграждения на съдружниците на одиторското предприятие.	Печалбата от дейността на СОП се разпределя от Общото събрание на съдружниците, на база личен принос.

Подпис: Катя Лунова

Дата: 30.03.2013 год.

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2012

ГОДИНА, Регистриран одитор Катя Танева Лунова, ДЕС, Диплома № 0256