КАТЯ ТАНЕВА ЛУНОВА
Регистриран одитор
Диплома № 0256
GSM 0888 703 400, tel./fax 038/622 -288;
E-mail : lunova@abv.bg; lunova@mail.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

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

ЗНФО - Чл.62. *Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, ежегодно публикува на своята интернет 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:

Изисквана информация по чл.62 ЗНФО	***Информация на Регистрирания одитор Катя Танева Лунова, ДЕС, Диплома № 0256***
1. Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците, когато регистрираният одитор е одиторско дружество.	Одиторската професия се упражнява чрез търговско дружество - "Счетоводно-одиторска кантора - Лунова" ЕООД със седалище и адрес на управление- Хасково, ул."Родосто" № 19 и „Одиторска компания Лунова-Узунова" ООД, последното от което е одиторско дружество по смисъла на чл.8 на Закона за независимия финансов одит с рег.номер 116 , седалище и адрес на управление-София, ул."Н.Славков" 43.
2. Когато одиторското дружество е член на одиторска мрежа: *а) описание на одиторската мрежа, юридически и структурни договорености в нея;* *б) името/наименованието на всеки*	Неприложимо

регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество; *в) държавите, в които всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество, е квалифициран като регистриран одитор или в която се намира неговото седалище и основно място на осъществяване на дейността му;* *г) общия оборот на регистрирания одитор от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани;*	
3. Описание на управленската структура на одиторското дружество.	Одиторско дружество № 116 -„Одиторска компания-Лунова–Узунова" ООД е собственост на Д.Е.С. Катя Лунова и Д.Е.С. Валентина Узунова, с по 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 и декларация от регистрирания одитор – физическо лице, съответно от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране.	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. Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Чрез нея се осъществява пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на членовете на одиторския екип и регистрирания одитор отговорен за ангажимента. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на

	квалификацията и изградената система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажименти. Установени са правила и процедури за текущо наблюдение, свързани с проверка на изпълнените одиторски процедури, включени в одиторските програми за всеки обект на одит. Целта на проверката е да се установи спазването и изпълнението на одиторските процедури дали съответстват на изискванията на професионалните стандарти и дали събраните одиторски доказателства са достатъчни и уместни за изразяване на одиторско мнение. Регистрираният одитор осъществява пряк и непосредствен контрол върху ефективността и функционирането на прилаганата система за вътрешен контрол .
5. *Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85.*	Последната проверка върху одиторската практика на регистрирания одитор от ИДЕС и КПНРО за "Счетоводно одиторска кантора Лунова" ЕООД е през 2014 г, а за СОП "Одиторска компания Лунова-Узунова" ООД - през 2016 година.
6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит.	„ХИДРОПНЕВМОТЕХНИКА"АД
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта.	Регистрираният одитор участва лично във всички проверки и отговаря пряко за извършвания одит и спазването на принципите за независимост и конфиденциалност. Членовете на одиторския екип подписват декларации за независимост и конфиденциалност за всеки поет ангажимент. Политиките за независимост се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора са: В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки

	дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа на независимостта. Регистрираният одитор потвърждава, че е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.
8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30.	През периода регистрираният одитор е участвал в непрекъснато обучение организирано от ИДЕС. като са посетени следните мероприятия: - 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. - Семинар "ЗКПО, ЗДДФЛ,СИДДО-кауси, съдебна практика" с лектор Л.Мермерска - 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- регистрирани одитори. - Семинар - „Основни концепции на МОС във връзка с проекта на нов Въпросник за проверка одиторските ангажименти” с лектор- Г.Тренчев.РО. - Семинар – „Новото счетоводно законодателство за 2016 г. Практико-приложни аспекти на ЗКПО" с лектор В.Филипов -РО . - Семинар - "Новите одиторски доклади.Указания на ИДЕС по тяхното приложение" с лектори В. Йорданова и В. Бранкова- регистрирани одитори. - Семинар - "Специфики при одита на публични компании, емитенти на ценни книжа и други поднадзорни на КФН лица във връзка с новите моменти в българското и европейското законодателство" с лектори Даниела Пеева и София Арг. Атанасова. - Семинар -"Актуални въпроси по ЗКПО и ЗДДС.Предстоящи изменения в данъчното законодателство." с лектори Д.Шишкова, Р.Плетньова - Семинар -"Основни моменти по ЗМИП" с лектори- К.Лунова и М.Димитрова. **Общо часове за обучение през периода: 88 часа.**

9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците – за одиторско дружество.	Печалбата от дейността на одиторското дружество се разпределя от Общото събрание на съдружниците, за дивидент ежегодно.
10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65.	Регистрираният одитор, Катя Лунова, извършва задължителен финансов одит на финансовия отчет в предприятието от обществен интерес за период, който не надхвърля 7 поредни години, считано от датата на назначаването ѝ.
11. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по следните категории: *а) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес;* *б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия;* *в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия;* *г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.*	Общият обем на приходите през 2016 г. на регистрирания одитор чрез "Счетоводно-одиторска кантора-Лунова" ЕООД и приходите на „Одиторска компания Лунова-Узунова" ООД. възлизат на 128 х.лева.- по категории както следва: а) приходи от задължителен одит на годишен финансов отчет на предприятие от обществен интерес – 6 х.лв. б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия- 107 х.лв. в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия - 1 х.лв. г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 10 х.лв. д) други приходи – 4 х.лв.

Подпис: Катя Лунова

Регистриран одитор

Дата: 31.03.2017 год.