



## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

За 2017 година

### **НА СВЕТЛАНА ЦВЕТАНОВА ПАВЛОВА, Д.Е.С., ДИПЛОМА № 633, РЕГИСТРИРАН ОДИТОР, ВПИСАН В РЕГИСТЪРА ПО ЧЛ. 20 ОТ ЗНФО**

Настоящият доклад се публикува на основание чл. 62 от Закона за независимия финансов одит в изпълнение на задълженията на регистрираните одитори, които извършват одит на предприятия от обществен интерес.

#### **1. Описание на правно-организационната форма**

През 2006 година Светлана Цветанова Павлова успешно преминава изпитите за професионална квалификация, получава диплома за ДЕС № 0633 и става член на ИДЕС, като придобива и правоспособност на регистриран одитор. През 2016 г. упражнява професията на регистриран одитор пряко, като физическо лице, регистриран одитор и чрез участие като управляващ съдружник в „РИМЕСА ОДИТ” ООД, търговско дружество, съответстващо на изискванията за одиторско дружество по чл. 7 от Закона за независимия финансов одит.

#### **2. Одиторска мрежа**

Както Светлана Павлова, като регистриран одитор, така и „РИМЕСА ОДИТ” ООД, като търговско дружество, съответстващо на изискванията за одиторско дружество по чл. 7 от Закона за независимия финансов одит, не са членове на одиторска мрежа.

#### **3. Описание на управленската структура на търговско дружество, съответстващо на изискванията за одиторско дружество**

Одиторската дейност се извършва с помощта на нает персонал: помощник одитор и счетоводител на постоянни трудови договори. Наемат се и експерти по договори за конкретни ангажименти. Одиторът разполага с необходимите материални ресурси: офиси в Разград и София, автомобили, хардуер и софтуер.

#### **4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор - физическо лице за ефективността на нейното функциониране**

За осъществяване на професионалните задължения, които се изискват от Закона за независимия финансов одит и вътрешните нормативи на Института на дипломираните

експерт-счетоводители, Светлана Павлова, в качеството си на регистриран одитор, е въвела система за вътрешен контрол на качеството и тя се изразява в пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност при спазване на професионалните задължения и гарантиране на независимост, добросъвестност, дискретност и отговорност.

Регистрираният одитор, след поемане на одиторски ангажименти, организира изпълнението им при строго спазване на принципите за обективност, независимост конфиденциалност, компетентност и документиране.

Когато регистрираният одитор има намерение да състави одиторски доклад с изразяване на резерви или отказ от заверка, въпросът се обсъжда с друг одитор.

За важни въпроси, касаещи одиторските практики писмено се уведомяват клиентите от името на одиторската практика.

Ежегодно се прави преценка за възникнали нови обстоятелства в дейността на клиентите, повишаващи значително одиторския риск и при необходимост се отклонява поемането на ангажимент за одитиране през следващата година.

Поемане на одиторски ангажимент и сключване на договор за одит става само след проверка и достатъчна убеденост за съответствие с изискванията на чл. 53 от ЗНФО и задълбочена преценка на риска от поемане на ангажимента.

При получено предложение за одит от клиент, чийто финансов отчет за предходния период е одитиран от друг одитор, се иска разрешение за среща с предишния одитор и само след прецизно оценяване на одиторския риск ангажиментът може да бъде приет.

Светлана Цветанова Павлова, като регистриран одитор, декларира, че системата за вътрешен контрол на качеството отговаря на изискванията на ЗНФО, МОС и МСКК и функционира ефективно.

#### **5. Дата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85**

През 2017 година на основание Решение № 94/30.08.2016 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и Заповед № 04-0633-12-25/22.02.2017 г. на председателя на КПНРО е извършена проверка на качеството на предоставените одиторски услуги от регистриран одитор Светлана Цветанова Павлова – ДЕС № 0633 от списъка на ИДЕС, за периода от 01.07.2015 г. до 30.06.2016 година.

#### **6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит**

Светлана Павлова, като регистриран одитор, вписан под № 633 в регистъра на ИДЕС, чрез участие като управляващ съдружник в „РИМЕСА ОДИТ” ООД, търговско дружество, съответстващо на изискванията за одиторско дружество по чл. 7 от Закона за независимия финансов одит, е извършила одит на ГФО за 2016 г на следното предприятие, извършващо дейност от обществен интерес:

„ДРУЖБА” АД гр. Разград, ЕИК 826009402 – предприятие, извършващо дейност от обществен интерес на основание § 1, т. 22, б. "а" от Допълнителните разпоредби на ЗСч като публично дружество.

#### **7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта**

Независимостта е един от основополагащите принципи при изпълнение на одиторската професия. Тя касае както регистрирания одитор, така и лицата, участващи в изпълнението на одиторския 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 и персонал са следните :

- Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимента за одит – Тази оценка дава възможност да се гарантира независимостта на одитора и да бъдат избягнати заплахи за независимостта от финансов или друг характер. В договора за одит е включена клауза, в която се декларира че одиторите и привлечените от тях сътрудници не попадат в ограниченията на чл. 28 от Закона за независимия финансов одит.

- Годишни декларации за независимост – Подписване всяка година от страна на регистрирания одитор на декларация за независимост и декларация за конфиденциалност. Когато се ползват технически изпълнители, помощници или други специалисти за отделни ангажименти дружеството изисква декларации от тях за конфиденциалност и независимост по отношение на тези ангажименти.

При изпълнение на ангажимента за одит на предприятието от обществен интерес регистрираният одитор Светлана Павлова е участвала лично и е декларирала, че през 2016 година са спазени изискванията, свързани с независимостта, което е потвърдено и чрез извършена вътрешна проверка. Декларацията е предоставена на одитния комитет.

#### **8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО**

Непрекъснатото обучение е един от основните принципи, заложили в плановете за развитие на регистрирания одитор.

#### **9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците**

Съдружниците в „РИМЕСА ОДИТ” ООД, търговско дружество, съответстващо на изискванията за одиторско дружество по чл. 7 от Закона за независимия финансов одит, получават възнаграждения за положен труд по договори за управление и контрол и дивиденди по решение на Общото събрание при реализирана печалба за разпределение.

#### **10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО**

Когато регистрираният одитор извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски

ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му.  
Регистрираният одитор не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

**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 – 5 хил. лв.;
- б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 49 хил. лв.;
- в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – не са предоставяни;
- г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 29 хил. лв..

**26.03.2018 г.**

**гр. Разград**

**Регистриран одитор:**

**Светлана Павлова**