ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2019г.

на регистрирания одитор Стоян Атанасов Ангелов, д.е.с.

съгласно чл.62 от ЗНФО

1. ***Описание на правно-организационната форма***
   Независимият финансов одит се извършва от дипломирания експерт-счетоводител Стоян Атанасов Ангелов, диплома №828/2016г.
2. ***Когато одиторското предприятие е част на одиторска мрежа: описание на одиторската мрежа, юридически и структурни договорености в нея.***
   Неприложимо.
3. ***Описание на управленската структура на одиторското дружество.***
   Неприложимо.
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.***

Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена и приета от регистрирания одитор, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване изискванията на ЗНФО, Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители и МОС.

Системата за вътрешен контрол се базира на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на регистрирания одитор. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградената система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажименти. Системата за вътрешен контрол включва следните процедури и елементи:

- *Лидерски отговорности.* Регистрираният одитор поема отговорност за провеждане и насърчаване на фокусирана върху качеството култура в рамките на одиторската практика, както и за функционирането на системата за вътрешен контрол върху качеството.
- *Приложими етични изисквания.* Регистрираният одитор и неговият персонал следва да спазват етичните изисквания, включително, като

минимум, тези, изложени в издавания от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (Кодексът на СМСЕС), както и евентуални допълнителни местни регулаторни изисквания.

- *Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти.* Регистрираният одитор следва да приема нови ангажименти и да продължава съществуващи ангажименти и взаимоотношения с клиенти единствено когато разполага с необходимите възможности в това отношение, включително време и ресурси, в състояние е да спази етичните изисквания, преценил е почтеността на клиента (потенциалния клиент) и не разполага с информация, която да го накара да достигне до заключение, че на клиента (потенциалния клиент) липсва почтеност.
- *Човешки ресурси.* Установените вътрешни политики, правила и процедури на одиторската практика са разработени по начин, който да осигури разумна степен на сигурност, че дружеството разполага с достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етични принципи, необходими за изпълнението на ангажиментите в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и регулаторните и правни норми.
- *Изпълнение на ангажимента.* Посредством установените политики и процедури и системата си за контрол върху качеството, СП изисква ангажиментите да се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания. Цялостните системи на СП са разработени така, че да осигурят разумна степен на сигурност, че по отношение на служителите е осъществен подходящ и уместен процес на планиране, надзор и преглед и че докладите за ангажимента са подходящи при конкретните обстоятелства.
- *Текущо наблюдение.* Политиките и процедурите за контрол върху качеството представляват ключов елемент от системата за вътрешен контрол на одиторската практика. Текущото наблюдение е обособен компонент от системата за контрол върху качеството. То се състои преди всичко от разбиране относно системата за контрол върху качеството и определяне — посредством събеседване, проследяващи тестове и проверки на досиета по ангажименти и друга документация, имаща отношение към функционирането на системата за контрол върху качеството - дали и до каква степен тази система за контрол е разработена и функционира ефективно.

- *Документация.* Регистрираният одитор поддържа политики и процедури, които определят нивото и обхвата на документацията, изисквана за всички ангажименти и за общи нужди (в съответствие с установеното в наръчника/моделите за ангажименти на одиторската практика). РО поддържа също така политики и процедури, изискващи подходящо документиране, с оглед осигуряване доказателства за функционирането на всеки един елемент от системата за контрол върху качеството за период от време, достатъчен, за да позволи на лицата, извършващи процедури по текущо наблюдение да направят оценка доколко фирмата съблюдава системата си за контрол върху качеството или за по-дълъг период, ако това се изисква от законодателството или нормативна разпоредба.

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните политики на регистрирания одитор Стоян Атанасов Ангелов, отнасящи се до системата за контрол на качеството. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да гарантира функционирането на системата за контрол върху качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че р.о. Стоян Атанасов Ангелов и ангажирания персонал спазват изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и докладите, издадени от одитора, са подходящи за съответните ангажименти. Системата за контрол на качеството е съобразена с изискванията на МСКК 1 и МОС, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФК и ИДЕС, както и с големината, структурата и организацията на самата одиторска практика.

Позицията на регистрираният одитор Стоян Атанасов Ангелов е, че установената в одиторската практика система за контрол на качеството, е действала ефективно през 2019 година.

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

Последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл.85 от ЗНФО е проведена през м.ноември 2019г. от екип на КПНРО и е завършила с издаването на доклад с поставена оценка „А“. Същият е приет от КПНРО с решение №153/17.12.2019г.

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

През 2019 г. регистрираният одитор Стоян Атанасов Ангелов е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес съгласно определението в § 1, т. 22 от ДР на Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2017 г.

- Велбъжд АД, гр.Кюстендил.

7. ***Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта. Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията относно независимостта.***

Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторския ангажимент.

Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Едно от обстоятелствата, които се проверяват, е дали характерът и условията за поемане на ангажимента няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на: а) личен интерес; б) преглед на собствената работа (самопроверка); в) защита (застъпничество); г) близки отношения (фамилиарност), и д) сплашване (заплаха). Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала са следните: Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит - тази оценка трябва да даде възможност да се гарантира независимостта на одитора и избягване на заплахи на независимостта от финансов или друг характер. За всеки отделен ангажимент одитора подписва декларация за независимост. 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.

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

Регистрираният одитор спазва политика за продължаващо професионално развитие – участие в професионални обучения с продължителност не по-малко от 40 часа за всяка професионална година. В

течение на финансовата 2019г. проведените обучения са в областите на данъчното законодателство, Международни одиторски стандарти, Закона за мерките срещу изпиране на пари.

9. ***Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците – за одиторско дружество.***
   Неприложимо.

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

Съблюдават се изискванията на чл.65 ал.3 от ЗНФО. В случай, че регистрираният одитор е изпълнявал одиторски ангажимент в предприятие, осъществяващо дейност от обществен интерес в продължение на 7 поредни години, същият се оттегля за поне 4 години.

11. **Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разделена по категории.**

Общият оборот за финансовата 2019г. е в размер на 5х.лв. Оборотът по категории е както следва:

- Приходи, реализирани от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани на предприятия от обществен интерес – 3 х.лв.;
- Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани на други предприятия – 2 х.лв.;
- Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 0 лв.;
- Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 0 х.лв.;

гр.Кюстендил

30.04.2020г.

Регистриран одитор:

Стоян Ангелов, д.е.с.