

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО ЧЛ.40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2015 ГОДИНА

Съгласно изискванията на Чл. 40м. От ЗНФО 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:

<u>Изисквана информация по чл.40м</u>	<u>Информация за Регистриран одитор Диана Йорданова Кискинова, Д.Е.С., Диплома № 620</u>
1. описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор	Упражняването на професията на регистриран одитор през 2015 г. се извършва съгласно чл.23 от ЗНФО, а именно: <ul style="list-style-type: none">• пряко /граждански договор/• чрез дружество „ТАКС АКАУНТ“ ООД, което е специализирано одиторско предприятие. Диана Кискинова е управител и собственик на 50% от капитала на дружеството.
2. когато одиторско предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея	НЕПРИЛОЖИМО
3. описание на управленската структура на одиторското предприятие	НЕПРИЛОЖИМО
4. описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране	Системата на Диана Кискинова за вътрешен контрол на качеството включва следните елементи: <ol style="list-style-type: none">1. Лидерски отговорности за качество в рамките на фирмата2. Етични изисквания3. Приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажменти4. Човешки ресурси5. Изпълнение на ангажмента6. Текущо наблюдение7. Документация През 2015 година са посетени обучения във връзка с професионалното развитие, извършен е преглед на клиентите и са подписани декларации за независимост, направени са последващи проверки на определени

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2015
 Регистриран одитор ДИАНА ЙОРДАНОВА КИСКИНОВА, Д.Е.С.,
 ДИПЛОМА № 620 издадена от ИДЕС

	ангажименти от втори, независим ДЕС, с цел да се оцени приложението на вътрешната система за контрол на качеството.
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 на регистрирания одитор от КПНРО завърши на 08.12.2009г., приета от СККОУ -на ИДЕС на 09.02.2010 г.
6. списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	Тера Кап ЕООД - търговия с електрическа енергия
7. описание за 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 на изискванията, свързани с независимостта	<p>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:</p> <p>а) личен интерес, б) преглед на собствената работа (самопроверка), в) защита, г) близки отношения (фамилиарност) и д) сплашване (заплаха).</p> <p>Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта, като е оценил независимостта си при приемането на ангажиментите и е подписал съответни декларации.</p>
8. данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22	<p>За периода 01.01.2015 – 31.12. 2015 година регистрираният одитор е участвал в непрекъснатото обучение, организирано от ИДЕС и други организации, като са посетени следните курсове:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПЪЛНЕНИЯ В СИЛА ОТ 1 ЯНУАРИ 2015 Г. В ДАНЪЧНОТО И ОСИГУРИТЕЛНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО – 16 часа, Център по европейско обучение; • Семинар за одиторска теория и практика относно анализ на отклоненията, идентифицирани по време на одита и изготвянето на одиторски доклади съгласно изискванията на МОС – 8 часа, ИДЕС; • Одиторски доклади и последни промени в одиторските стандарти – 8 часа, ИДЕС; • Конференция Одиторската професия в контекста на новото европейско законодателство – 8 часа, ИДЕС; • Оценка на качеството на дейността по

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2015
 Регистриран одитор ДИАНА ЙОРДАНОВА КИСКИНОВА, Д.Е.С.,
 ДИПЛОМА № 620 издадена от ИДЕС

	вътрешен одит – 12 часа, ИВОБ; • Конференция Euraudit International – 4,5 часа; • Одит практика по отделни обекти на одита – вземания, задължения, приходи и разходи – 8 часа, ИДЕС. Общ хорариум за периода: 64,5 часа
9. общия обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените	Общият обем на приходите на регистрирания одитор за финансовата 2015 година разделени по суми е както следва: • Независими финансови одити, включително договорени процедури – 9 695 лв; • Данъчни консултации – 0 лв; • Други услуги – 0 лв.
10. данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците - за одиторско предприятие	НЕПРИЛОЖИМО

Подпис:

 /Регистриран одитор Диана Йорданова Кискинова, Д.Е.С., Диплома № 620/

Дата: 04.01.2016 г.
 Град София