



Илонка Георгиева, д.е.с.  
Регистриран одитор

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2010 година

на регистрирания одитор Илонка Светлозарова Георгиева, д.е.с.

### **Настоящия доклад се публикува на основание чл. 40м от Закона за независим финансов одит относно информация**

Съгласно изискванията на чл. 40 м от ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрирания одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност. Настоящият доклад е подписан лично от регистрирания одитор. Във връзка с горното изискване се представя следната информация:  
**Изисквана информация по чл.40м, представена от регистрирания одитор Илонка Светлозарова Георгиева – д.е.с., диплома № 0629**

#### **1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор.**

Илонка Светлозарова Георгиева е дипломиран – експерт счетоводител, регистриран одитор с диплома № 0629. Одиторската професия се упражнява чрез предприятието на регистрирания одитор, а именно “Одитинг Георгиева” ЕООД или пряко. “Одитинг Георгиева” е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано по силата на съдебно решение с фирмено дело № 15308/ 2006 г. Капитала на дружеството е притежание на регистрирания одитор – Илонка Георгиева.

В изпълнение на одиторските ангажименти участват един помощник – одитор и други сътрудници на трудови и извънтрудови правоотношения.

#### **2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.**

Неприложимо

#### **3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие.**

Управленската структура се изразява в Управител, който е натоварен с отговорността по управлението на дружеството и персонала.

#### **4. Описание на системата на вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.**

Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване на изискванията на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Системата за вътрешен контрол се състои от следните процедури и елементи:

**Назначаване на нов персонал** – Спазват се изисквания за висше образование и стаж по счетоводство/одит, както и подходящи професионално-етични качества за заемане на длъжността.

**Обучение на персонала** – Извършва се продължаващо обучение на персонала, чрез организиране на вътрешно обучение, посещения на курсове и семинари, абонаменти на периодични издания.

**Процедури по приемане и продължаване на одиторския ангажимент** – Създават се писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализа на приемливостта на одиторския ангажимент се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажимент на базата на информацията от извършените одиторски процедури – разбирането на клиента относно обхвата и целите на одита, извършена смяна на ръководството, евентуални опити за налагане на ограничения при извършване на одита, промяна в статута и регулаторната рамка и др.

**Процедури по качеството за всеки отделен ангажимент** – всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадени работни документи се одобряват от регистрирания одитор. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрирания одитор.

Регистрирания одитор създава заключителния меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.

**5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.**

Последната проверка на одиторската практика на регистрирания одитор от СККОУ бе през Септември – октомври 2007 година, като бе изразено задоволително ниво на качеството на извършваните одиторски услуги, без наличие на съществени пропуски. На база на направените констатации не е счтено за необходимо отправянето на препоръки.

**6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити през последната финансова година:**

Пенсионно осигурително дружество - Топлина АД и управляваните от него фондове:

Доброволен пенсионен фонд Топлина,

Професионален пенсионен фонд Топлина

Универсален пенсионен фонд Топлина

УД Инвест Фонд Мениджмънт АД и управляваните от него договорни фондове:

ДФ Инвест Актив

ДФ Инвест Класик

Пещоремонт АД

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

В одиторската проверка на предприятията, извършващи дейност от значим обществен интерес регистрирания одитор е участвал лично и с помощта на сътрудници.

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

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. В договора за одит е включена клауза, в която се декларира, че одиторът и привлечените от него сътрудници не попадат в ограниченията на чл.28 от Закона за независимия финансов одит.

**8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС по реда на чл. 22**

За отчетната 2010 година регистрираният одитор е участвал в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС и други организации, като са посетени следните курсове:

- Семинар –Международни стандарти за финансово отчитане 2010 с лектор

Акаунтанси Трейнинг ЕООД – 8ч.

- Семинар – Практическо приложение на МОС в сила за одити на ГФО за 2010г. с лектори Н.Ганчева и В.Петковска – 16 ч.

- Семинар – Одиторска проверка на принципа за действащо предприятие с лектор М. Райкова – 8 ч.

- Семинар – КРМСФО 12 Споразумение за концесионна услуга, Консорциум, Европейски проекти с лектор К. Драгийска – 8ч.

- Семинар - Одит на консолидирани финансови отчети с лектор Алекс Фосет – 8ч.

**9. Общият обем на приходите на регистрирания одитор, на посочените по-горе предприятия със значим обществен интерес възлизат на 11 530 лв. Същите представляват приходи, реализирани от извършен независим финансов одит.**

**10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското предприятие.**

Неприложимо

Дата: 31.03.2011 г.

Гр. София

Подпис: .....

/ Илонка Георгиева, д.е.с. /