**Образец № 4**

**Д Е К Л А Р А Ц И Я**

**по чл.54 от ЗНФО**

Долуподписаният/aта/ …............................................................................................................

ЕГН…………………….(*посочва се при кандидат: физическо лице-регистриран одитор*), с адрес …..........................................................................................................................................

лична карта № …....................., издадена на ….................... от ….................................., в качеството ми на ....................................(*длъжност*) на ........................................(*наименование на кандидата*)............................................с ЕИК/БУЛСТАТ (*посочва се при кандидат: физическо лице-ЕТ-регистриран одитор; при участие на физическо лице-регистриран одитор чрез търговско/гражданско дружество, при кандидат-одиторско дружество*)

**ДЕКЛАРИРАМ, че:**

1. Съм независим/а от одитираното предприятие – „Холдинг БДЖ“ ЕАД/“БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД/“БДЖ-Товарни превози“ ЕООД и не участвам в процеса на вземане на решения в него.

2. Когато е налице заплаха за компрометиране на независимостта ми от наличието на риск от проверка на собствената ми дейност, наличие на собствен интерес, застъпничество, близки отношения или заплаха, вследствие на финансови, лични, икономически, трудови или други взаимоотношения между: мен, одиторската мрежа и всяко физическо лице, което е в състояние да окаже влияние върху резултата от одита, от една страна и одитираното предприятие, от друга страна, ще предприема необходимите предпазни мерки за смекчаване на тези заплахи. В случай, че една обективна, разумна и информирана трета страна би могла да направи заключение, като вземе предвид приложените предпазни мерки, че независимостта ми е компрометирана, няма да извършва независимия финансов одит.

3. Ще отразя в работните документи по одита всички съществени заплахи за своята независимост, както и приложените предпазни мерки за смекчаване ефекта на тези заплахи.

 4. Не притежавам финансови инструменти на одитираното предприятие -„Холдинг БДЖ“ ЕАД/“БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД/“БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, различни от дялове, притежавани непряко чрез диверсифицирани колективни инвестиционни схеми;

 5. Не притежавам финансови инструменти на предприятие, свързано с одитираното предприятие – „Холдинг БДЖ“ ЕАД/“БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД/“БДЖ-Товарни превози“ ЕООД, притежаването, на които може да породи или да се възприеме като пораждащо конфликт на интереси, и които са различни от дялове, притежавани непряко чрез диверсифицирани колективни инвестиционни схеми;

 6. Не съм/ не съм бил в трудови или икономически, или друг вид отношения с одитираното предприятие –„Холдинг БДЖ“ ЕАД/“БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД/“БДЖ-Товарни превози“ ЕООД през периодите по чл. 54, ал. 1 от ЗНФО, като тези отношения могат да породят или да се възприемат като пораждащи конфликт на интереси;

 7. Не е налице обстоятелство по т. 4 - 6 за съпруг или роднина по права или по съребрена линия до втора степен включително, или за свързани с мен лица;

 8. Задължавам се да не искам и да не приемам подаръци или услуги под формата на пари или под друга форма от одитираното предприятие – „Холдинг БДЖ“ ЕАД/“БДЖ-Пътнически превози“ ЕООД/“БДЖ-Товарни превози“ ЕООД или от всяко друго предприятие, свързано с него, освен ако обективна, разумна и информирана трета страна не би преценила, че тяхната стойност е назначителна или неносеща последствия.

Дата: ………….г. Декларатор: *...................................*

 *(подпис и печат)*

***Забележка: Декларацията се подписва: 1. лично от кандидата: физическо лице,(физическо лице-ЕТ)- регистриран одитор; 2. при участие на физическо лице-регистриран одитор чрез търговско/гражданско дружество: от законния представител на съответното дружество и от физическото лице-регистриран одитор, което ще извършва одита, в случай, че не са едно и също лице, както и от всички съдружници в съответното дружество; 3. При кандидат-одиторско дружество: от законния представител на одиторското дружество и от лицето, което е определено за отговорен одитор, в случай, че не са едно и също лице; от лицето, определено за резервен на отговорния одитор, от всички съдружници в одиторското дружество.***

***Декларацията се подписва и от всички лица, включени от кандидата – регистриран одитор в Списъка на одитиращия екип.***