

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ СЪГЛАСНО ЧЛ.40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2011 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 на Регистрирания одитор Мария Павлова Гюрова, ДЕС, Диплома № 139</u>
1.Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор.	Одиторската професия се упражнява чрез предприятието на регистрирания одитор “Одиторска къща Пълдин” ЕООД.
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.	“Одиторска къща Пълдин” ЕООД няма обособена управленска структура. Отговорността за дейността се носи от управителя.
4.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителният орган относно ефективността на нейното функциониране.	Системата за вътрешен контрол е съобразена с едноличната собственост на предприятието на предприятието на регистрирания одитор и се изразява в пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност на сътрудниците на регистрирания одитор. Системата за вътрешен контрол върху качеството на одиторските услуги включва политики и процедури, основаващи се на Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 „Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги”, МОС 220 „Контрол върху качеството на одита на финансови отчети” и Етичния кодекс на професионалните счетоводители на МФС. За изминалата година са изпълнени

	следните мероприятия, свързани със системата за вътрешен контрол: Проведени са обучения на сътрудниците; Направени са последващи проверки на определени ангажименти.
5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.	19.10.2009 год.
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити през последната финансова година.	“Актив Пропъртис” АДСИЦ, гр. Пловдив, ЕИК 115869689
7. Описание на 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 изискванията, свързани с независимостта.	В одиторската проверка на предприятието извършващо дейност от обществен интерес регистрираният одитор е участвал лично. Регистрираният одитор потвърждава, че са спазени изискванията свързани с независимостта. При одита на посоченото дружество не са констатирани никакви заплахи, свързани с независимостта. Подписана е декларация за независимост и е представена на Одитния комитет на дружеството.
8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт - счетоводители по реда на чл.22.	През периода регистрираният одитор е участвал в непрекъснато обучение организирано от ИДЕС, като са посетени следните мероприятия: - Семинар на тема „Одиторска документация при по-малки дружества” с лектор Д.Е.С. Светлана Найденова; - Семинар на тема „Данък при източника и прилагане на СИДДО” с лектор Александър Стефанов; - Семинар на тема „Практически аспекти и контрол на качеството на одиторските услуги” с лектор Росица Тричкова; - Семинар на тема „Практическо приложение на МОС – одиторски доказателства” с лектори В.Петковска и Н.Ганчева; - Семинар на тема „Практическо приложение на ЗМИП” с лектор И.Джалъзова; - Семинар на тема „Практическо прилагане

	на МОС 315” с лектори Сн. Калоянова и Н.Калоянов;
9.Общия обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделите по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените.	Одити 85010 лева Счетоводни услуги 64202 лева
10.Данни за базата, въз основа на която се формират възнаграждения на съдружниците на одиторското предприятие.	Неприложимо

Подпис:



31.03.2012 год., гр. Пловдив