

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ СЪГЛАСНО ЧЛ.40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2012 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 с ЕИК 825331239. Седалище и адрес на управление: гр. Пловдив, ул.Драва, №10а.
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. Дружеството се управлява и представлява от едноличния собственик на капитала и управител – регистриран одитор Мария Гюрова. 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 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 регистрираният одитор е направил преглед и оценка относно ефективността на нейното функциониране.
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, извършена от КПНРО е приключила на 11.10.2012 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. Всеки член на одиторския екип периодически декларира обстоятелства, с цел потвърждаване на спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика от системата за вътрешен контрол на качеството при одита. Изготвя се регистър за идентифициране на заплахите за независимостта.
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 „Последни промени в ЗОП. Практически проблеми при възлагането на обществени поръчки” с лектор Милана Кривачка – 8 часа; - Семинар на тема „Преглед на действащи стандарти и проекти на СМОССИС” с лектори С.Милев и Н.Колев - 16 часа; - Семинар на тема „Структура и съдържание на од.досие в съответствие с изискванията за документиране на МОС“

	Милена Райкова – 16 часа; - Семинар на тема „Актуални въпроси на счетоводната практика 2012 год.“ с лектори С.Милев и Ан. Свраков – 16 часа; - Семинар на тема „Основни фази на одит – методология при проверка на проекти, финансирани от международни институции” с лектори В. Йорданова и В.Бранкова – 16 часа.
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.	Общия обем на приходите на регистрирания одитор е 106 хиляди лева, от които: 102 хил.лева от одиторски услуги и 4 хил.лева от други дейности.
10.Данни за базата, въз основа на която се формират възнаграждения на съдружниците на одиторското предприятие.	Регистрираният одитор не получава възнаграждение. Печалбата се разпределя на база решение на едноличния собственик на капитала на дружеството.

Подпис:



30.03.2013 год., гр. Пловдив