

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

съгласно чл. 40 м от ЗНФО
на регистрирания одитор Недялка Радева Михнева

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 интернет страница доклад за прозрачност.

Изисквана информация по чл.40м от ЗНФО	Информация за регистрирания одитор
	Недялка Радева Михнева-дипломиран експерт-счетоводител, диплома №0438
1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор	Независимият финансов одит се извършва пряко от регистрирания одитор чрез предприятията „Баланс” ЕООД и „Баланс АН” ООД / не е специализирано одиторско предприятие /. Седалище и адрес на управление - гр. Добрич, ул. Вида Димитрова 22
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	Неприложимо
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране	Системата за вътрешен контрол е основана на пряк, непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на регистрирания одитор. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградената система за планиране и изпълнение на ангажиментите.

5. Дата на последната извършена проверка от ИДЕС или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор	Последната проверка на одиторската практика на регистрирания одитор от СККОУ приключи през 2005 година.
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	„Водоснабдяване и канализация” ЕООД гр. Добрич
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 на изискванията, свързани с независимостта.	Регистрираният одитор потвърждава с договорите за независим финансов одит, че са спазени изискванията за независимост на одитора. Не е подписвана декларация за независимост пред одитния комитет, тъй като в дружеството още не е изграден такъв.
8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснатото обучение, организирано от ИДЕС по реда на чл.22	За периода 2008г. регистрираният одитор е участвал в следните семинари: • Одит на малки предприятия и промените в ЗНФО - лектори Ант. Свраков, С.Милев-16ч. • Промени в ЗКПО за 2008г. и годишно данъчно приключване за 2008г. - лектор В.Филипов - 8ч. • Промени в ЗДДС. Актуални проблеми в ЗДДС 2009г.- лектор Р. Русков - 8ч. • Нови моменти в социалното осигуряване и в трудовите отношения 2009г. - лектор Р.Станчева - 8ч. Общо: 40 часа
9. Общият 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 от независим финансов одит на посоченото предприятие е 9/девет/хил.лв. Не са договорени и получени приходи от други свързани с независимия финансов одит услуги от предприятието.

10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците - за одиторско предприятие	Неприложимо
--	-------------

Подпис:



регистриран одитор Недялка Михнева
дипломиран експерт-счетоводител, диплома №0438

30.03.2009г.

гр.Добрич