

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ СЪГЛАСНО ЧЛ. 40М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2008 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 2 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 Генова Дилова, ДЕС, Диплома № 0138</u>
1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор.	Одиторската професия се упражнява чрез предприятието на регистриран одитор "Баланс Одит М" ЕООД и като свободна професия. В изпълнение на одиторските ангажименти участват при необходимост лица с висока квалификация по граждански договор.
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 на вътрешен контрол се базира върху едноличната собственост на предприятието на регистрирания одитор и се изразява в пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на собственика и регистрирания одитор, които в случая са едно и също лице.
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 приключи през месец април 2004 г.
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършвал одити през последната финансова година.	"АЕЦ КОЗЛОДУЙ" ЕАД гр. Козлодуй
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 "АЕЦ КОЗЛОДУЙ" ЕАД регистрираният одитор е участвал лично, като проверката е направена съвместно с друг одитор - Николинка Приходанска, диплома №0035. Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта. Не са подписвани декларации за независимост пред одитен комитет, тъй като в проверяваното дружество още не са изградени такива.

8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт - счетоводители по реда на чл. 22	За периода 01.01.2008 - 31.12.2008 година регистрирания одитор е участвал в обучение, организирано от ИДЕС, като са посетени следните курсове: - Практическо приложение на МОС - одиторски процедури и доказателства - Публичен надзор и публичен интерес - Новите промени в данъчното законодателство през 2008 г.
9. Общия 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.	Общия обем на приходите от независими финансови одити, отнасящи се за финансовата 2008 година е 59 980 лв. Регистрирания одитор и неговото предприятие е извършвало счетоводни и други услуги за 15 470 лв.
10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците на одиторското предприятие.	НЕПРИЛОЖИМО

Подпис:



Дата: 01.08.2009 г.
София