

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО ЧЛ.40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2009 ГОДИНА

„ЕКСПЕРТ М - ОДИТ” ООД СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

Per № 041

Адрес: гр.Варна, Ул. „Яне Сандански” №1, ет.1, ап.23

Настоящият доклад е съставен съобразно изискванията на чл. 40 М от ЗНФО и обхваща одиторски ангажименти засягащи отчетната 2009 година. Събития, които са настъпили след 31 Декември 2009, до датата на публикуването на настоящия доклад за прозрачност, са били взети под внимание, доколкото засягат информацията в същият.

1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор

„ЕКСПЕРТ М - ОДИТ” ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в ТР под ЕИК 103 508 542 с основен капитал от 5 хил. лв. Той е разпределен както следва:

- Мончо Кирилов Миразчийски – регистриран одитор - дипломиран експерт - счетоводител дипл. №142/1992г, член на ИДЕС - 3 хил. лв.

- Найдено Божидаров Кеновски - регистриран одитор - дипломиран експерт - счетоводител дипл. №491/1999г, член на ИДЕС - 2 хил. лв.

Дружеството се представлява и управлява от:

- Дипломиран експерт счетоводител – Мончо Кирилов Миразчийски

Одиторската си дейност дружеството изпълнява като специализирано одиторско предприятие под № 041 в регистъра на ИДЕС.

Дружеството извършва своята стопанска дейност от офис в:
гр.Варна 9004, Ул. „Яне Сандански” №1, ет.1, ап.23

2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея

„ЕКСПЕРТ М - ОДИТ” ООД извършва своята дейност самостоятелно, не е част от мрежа, не участва в други предприятия и не е страна по юридически или структурни договорености по отношение на мрежа от предприятия.

3. Описание на Управленската структура на одиторското предприятие

СОП „ЕКСПЕРТ М - ОДИТ” ООД се управлява от Дипломиран експерт счетоводител – Мончо Кирилов Миразчийски. Одитните ангажименти се изпълняват от Д.Е.С. Мончо Кирилов Миразчийски и Д.Е.С. Найдено Божидаров Кеновски. Към 31.12.2009г. в дружеството има назначени по трудов договор четирима помощник одитори, които са подчинени на съдружниците и дипломираните експерт счетоводители.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителният орган относно ефективността на нейното функциониране

Контролът върху качеството се реализира чрез системата за контрол върху качеството, която осигурява разумна степен на сигурност, че са изпълнени изискванията на МСКК1 "Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на историческа финансова информация и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги" и че докладите, които се издават са подходящи за съответните обстоятелства. Политиките и процедурите за контрол върху качеството са документирани под формата на „Наръчник за контрол на качеството“.

Системата за контрол върху качеството на „ЕКСПЕРТ М - ОДИТ“ ООД обхваща следните области:

- а/Спазване на професионалните задължения
- б/Приемане на професионални ангажименти
- в/Организиране и обучение на персонала
- г/Планиране на ангажиментите
- д/Организиране и осигуряване на ангажиментите
- е/Извършване на самите ангажименти

Отговорен за функционирането на системата за контрол върху качеството е управителят. Управителят се грижи и за това, сътрудниците на Дружеството, лица, упражняващи свободни професии или наети лица от външни фирми да бъдат информирани и компетентни по отношение на правилата, по които „ЕКСПЕРТ М - ОДИТ“ ООД осигурява действието на системата за контрол върху качеството.

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 е извършена през 2009 год. относно одиторските ангажименти приключили през периода 01.07.2008 – 30.06.2009 година.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити през финансовата 2009 година.

- „ЗАВОДСКИ СТРОЕЖИ-ДЕВНЯ“ АД – ЕИК: 103015713

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 предприятията извършващи дейност от обществен интерес лично са участвали и двамата съдружници и регистрирани одитори в дружеството. Същите потвърждават, че са спазени изискванията свързани с независимостта. При одита на посочените по-горе предприятия с обществен интерес не са констатирани никакви заплахи, свързани с независимостта. За всяко предприятие, извършващо дейност от обществен интерес е подписана декларация за независимост и е представена на Одитния комитет на съответното дружество.

Всеки член на одиторския екип ежегодно декларира обстоятелства с цел потвърждаване спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика.

8. Данни за участията на регистрираните одитори в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт – счетоводители Участие в регионален семинар на ИДЕС по регионални организации за 2009 година:

Участие в регионален семинар на ИДЕС по регионални организации за 2009 година	Часове
1. 17-18.11.2008г. VI Конгрес на ИДЕС на тема “Публичен надзор и публичен интерес”	16
2.18-19.12.2008г. „Одит на малко предприятие и промените в закона за независимия финансов одит”, Симеон Милев и Антон Свраков	16
3.26.01.2009г.„Промени в ЗКПО 2008 година и годишно данъчно приключване за 2008 година”, Велин Филипов	8
4. 26.01.2009г.”Новости в данъчното и осигурително законодателство и годишно счетоводно приключване за 2008г.” КПМГ България” ООД	8

9. Общ 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 - 233 хил. лв. в т.ч.:

- Независим финансов одит и свързани по съдържание ангажименти – 228 хил. лв.

- Счетоводни услуги – 5 хил. лв.

10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнаграждения на съдружниците на одиторското предприятие.

Възнагражденията на съдружниците са формирани на базата на личен принос в одиторската дейност на СОП.



Дата: 31.03.2010 год.,
гр. Варна

Подпис:
/Мончо Миразчийски- управител/