1000 София, пл. "Райко Даскалов" 1Б, ап. 18, тел.: 02/ 987 55 22, 02/ 987 55 33, факс: 02/ 987 64 46, e-mail: office@balance-m.bg



Доклад за прозрачност 2011

„БАЛАНС – М” ЕООД

Март 2012
София, България

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

		Страница
1.	ВЪВЕДЕНИЕ	2
2.	ПРАВНА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА, СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА	4
3.	НЕЗАВИСИМОСТ, ПОЧТЕННОСТ И ОБЕКТИВНОСТ	5
4.	КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО	9
5.	ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ	10
6.	УСЛУГИ	12
7.	КОНТАКТИ	14
8.	Приложение 1: Списък на дружествата, извършващи дейност от обществен интерес	15

1. ВЪВЕДЕНИЕ

Съгласно чл. 40м от Закона за независимия финансов одит, регистрираните одитори в България трябва да представят ежегодно доклад за прозрачност, ако поемат ангажимент за независим финансов одит към дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

„БАЛАНС – М” ЕООД, в качеството му на предприятие на регистриран одитор, по смисъла на чл. 23, т. 2 от Закона за независим финансов одит представя доклада си за прозрачност за 2011 година, с нужната отговорност и с осъзнатата добра възможност за комуникация със своите клиенти, персонал и други заинтересовани лица относно:

- Обхвата от услуги и възможности, които предлагаме;
- Начина, по който сме структурирали организацията си;
- Ценностите, към които се придържаме.

Този доклад показва готовността ни да предоставим информация по важни въпроси, засягащи както нашите клиенти, така и обществеността.

Ние вярваме, че нашата отговорност към прозрачността ни помага да покажем на клиентите, регулаторните органи и широката общественост, че ние сме организация, на която те могат да имат доверие и увереност.

30 март 2012 г., София

Мариана Михайлова

Регистриран одитор

Едноличен собственик на капитала

2. ПРАВНА И ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА, СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА



„БАЛАНС – М" ЕООД е основано на 20 юни 1997 г. в София, България, като еднолично дружество с ограничена отговорност с предмет на дейност счетоводни, одиторски, данъчни консултации и други незабранени от закона дейности.



Съгласно чл.23, т.1 от Закона за независимия финансов одит и по смисъла на параграф 1, т.1 от Допълнителните разпоредби на същия закон **„БАЛАНС – М" ЕООД** е предприятие на регистрирания одитор д-р Мариана Петрова Михайлова, дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор от 1993 г., с диплома № 0203, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители на България.

Дружеството извършва дейността си от един офис в София. Към 31.03.2012 г. персоналът ни се състои от 17 служители, които непрекъснато повишават квалификацията си, както чрез вътрешни и външни обучения, така и чрез голямо разнообразие от ангажименти с различна сложност.

През 2011 г. в **„БАЛАНС – М" ЕООД** работят трима регистрирани одитори: д-р Мариана Михайлова, д-р Иво Чехларов – член на АССА (Великобритания) и д-р Таня Коточева.

Дружеството се управлява и представлява от едноличния собственик на капитала - д-р Мариана Михайлова.

В този доклад регистрираният одитор Мариана Михайлова и **„БАЛАНС – М" ЕООД** (Дружеството) се използват като синоними.

3. НЕЗАВИСИМОСТ, ПОЧТЕННОСТ И ОБЕКТИВНОСТ

Политиките и процедурите на **„БАЛАНС – М” ЕООД** са разработени така, че да осигурят независимост, почтеност и обективност на Дружеството и неговия персонал.

Всички членове на персонала на Дружеството са поели задължението всеки път, когато им се поставят задачи във връзка с поет одит ангажимент, да установяват дали тяхната независимост не е застрашена по някакъв начин. По-конкретно, членовете на персонала трябва да проучат дали техните отношения (финансови, професионални и лични) с клиента или с дружество, свързано с клиента, могат да доведат до това информирано, обективно и предпазливо трето лице да заключи, че независимостта и обективността на Дружеството е застрашена. В този случай, те са задължени да се оттеглят от изпълнението на задачите, а регистрирания одитор от поемане на одит ангажимента.

Политиките на Дружеството, разработени, за да осигурят независимост, почтеност и обективност са следните:

Управление на риска



Цел

Целта на управлението на риска в Дружеството е да минимизира професионалния и бизнес риск, свързани с услугите, които предлагаме на клиентите.

Основни принципи и положения при управлението на риска

С оглед контрола на качеството, етичната политика, и сертифицирането на Дружеството по **ISO 9001:2008** работи Комисия по управление на риска (Комисията) със следните отговорности:

- да изготви и редовно да актуализира Наръчник за етичен и качествен контрол (НЕКК) и да го разпространи сред членовете на Дружеството. НЕКК е наръчник, в който са изложени главните политики и процедури на дейността на Дружеството;
- да състави политиката за приемане или отхвърляне на клиенти;
- да оценява риска от приемане и задържане на клиенти;
- да изготви Наръчник за професионални консултантски услуги, в който да бъдат изложени принципите, правилата и процедурите, засягащи консултантските услуги.

При упражняване на задълженията си, Комисията по управление на риска е независим орган и не е йерархично подчинен на друг отдел в Дружеството. Той е под надзора на Комисията по контрол на качеството.

В случай, че при определен ангажимент, Комисията сметне, че политиките за управление на риска не са осъществени както е предписано в НЕКК, той предлага на регистрирания одитор ангажиментът да бъде отхвърлен и препоръчва мерки за избягване на подобни инциденти.

Услуги, различни от ангажименти за независим финансов одит

Преди да предостави някаква услуга, различна от независим финансов одит, Комисията проверява дали се извършва независим финансов одит на клиента, за да се увери, че изискванията за независимост са спазени и че извършването на специфичните услуги не застрашава независимостта на регистрирания одитор, респективно на Дружеството ако е поет и/или изпълнен ангажимент за одита.

Назначаване на работа при клиенти

Всички членове на персонала са задължени да информират лично Отдела по човешки ресурси за предложения за работа, отправени им от клиентите. В случай, че това противоречи на правилата за независимост, служителят бива изключен от ангажиментите към този клиент, докато предложението за работа не бъде отхвърлено или оттеглено.

Конфликт на интереси

Конфликтът на интереси представлява ситуация, в която обективността на Дружеството може да бъде застрашена. По-конкретно, конфликт на интереси може да възникне, когато при предоставянето на услуги на клиентите, Дружеството има финансови, професионални или други връзки с лице, дружество, продукт или услуга, от които клиент или друго лице може да заключи, че нашата обективност е застрашена.

Поверителност

Връзките с клиентите са поверителни. Вземат се всички необходими мерки за избягване нарушаване на конфиденциалността. Тъй като при изпълнение на ангажимента, одиторският екип може да се сдобие с поверителна информация за клиента, като бъдещи бизнес планове, настоящи резултати от дейността, процедури относно заплащане на персонала и други, компанията обръща особено внимание на спазването на изискванията за поверителност.

Приемане и продължаване на клиенти и ангажименти



Приемане на клиенти

Политиката по приемане на клиенти има за цел да осигури не само независимостта на Дружеството, но и високото качество на предоставяните одиторски услуги. По тази причина, политиката по приемане на клиенти е основен параметър на системата за контрол на качеството в компанията.

Приемането на нов клиент изисква първо да се направи специална оценка, както на управленската почтеност на този клиент, така и на независимостта на Дружеството и на способността ни да осигурим подходящи и качествени услуги като отчитаме опита ни в съответния бизнес сектор, характера на ангажимента и наличие на персонала.

Комисията за управление на риска е отговорна за приемането на клиентите.

Писма за поемане на ангажимент

Приемането на ангажименти изисква писмено съгласие от клиента.

В изпълнение на разпоредбите на чл. 9 от Закона за независим финансов одит, Дружеството сключва договор с предприятието доверител и използва „писмо за приемане на одиторски ангажимент”, за да получи съгласието на клиента. Договорът и писмата за приемане на одиторски ангажимент описват обхвата на ангажимента, който компанията иска да поеме и съдържат писмено изявление от представителите на клиента, с което те потвърждават, че приемат всички срокове и условия.

Изпълнение на ангажимента



Разпределяне на служителите в екипи за ангажиментите

Назначаването на членовете на всеки екип изисква предварителна оценка и преценка на професионалните умения и опит, както на екипа като цяло, така и на всеки от членовете по отделно. Оценката се извършва от регистрирания одитор, съвместно с човека, отговорен за наемането на служителите. Оценката се прави въз основа на фактори като обхват и сложност на конкретния одит ангажимент, изискваните професионални умения, пригодността на членовете, крайните срокове на ангажимента и др.

Надзор

Надзорът е жизнено важен за планирането на ангажимента и е съществен за задоволителното изпълнение на всички ангажименти. Контролът включва организиране и преглеждане на работата на подчинените от отговорния за това служител. Служителите, които изпълняват ролята на рецензенти, преглеждат работата на членовете на екипа и дават упътвания, когато е необходимо. Във всички случаи, подходящото прилагане на професионалните стандарти, правните изисквания , политиките и процедурите на компанията се преразглеждат, за да се осигури пълно съгласуване с тях. Прегледът на всеки одит ангажимент се извършва възможно най-скоро след приключването му с цел да се повиши ефективността и ефикасността на процеса. Необходимите промени в процедурите могат да бъдат оценени на време, така че да бъдат направени подходящи промени в одиторската програма.

Изясняване на различията в мненията

Различията в мненията на членовете на одиторския екип за счетоводните принципи, одит, докладване и независимост обикновено се изясняват помежду им и са подходящо документирани.

В редки случаи, в които подобни въпроси не са изяснени между членовете на одиторския екип, Комисията по управление на риска изяснява тези различия. Ако след намесата на тази комисия, различията останат неизяснени, то въпросът се решава от регистрирания одитор.

Конфиденциалност и защита на данните

Информацията и документите, до които служителите на Дружеството имат достъп, докато изпълняват одиторските процедури, са защитени в съответствие със законите, свързани със защита на информацията и с изискванията на одиторските стандарти, в т.ч.

- *информацията трябва да се събира със знанието на субектите, за които се отнася. Досиетата се съхраняват разделно, в съответствие със закона за защита на личните данни и изискванията на Надзорните органи за защита на данните.*
- *отговорните сътрудници, избрани от Дружеството, трябва да осигурят, че оповестяванията, изисквани от закона са пълни и навременни.*

Проверка на вътрешния контрол

Като част от годишната проверка на контрола по качеството, Компанията има политики и процедури, свързани с преглед на независимостта, за да се осигури, че изискванията за независимост са спазени.

4. КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО



Политики за контрол на качеството на „БАЛАНС – М" ЕООД

Главната цел на **„БАЛАНС – М" ЕООД** е постоянно да предоставя висококачествени услуги. С оглед на това, Дружеството провежда програма за контрол на качеството, основана на изискванията на ***Системата за управление на качеството*** в съответствие с изискванията на стандарт **ISO 9001:2008,** ***Международен стандарт за контрол на качеството 1*****,** както и на ***„Правилата и процедурите за контрол по качеството на одиторските услуги"*** разработени и приети от Съвета за контрол върху качеството на одиторските услуги на Института на дипломираните експерт – счетоводители в България (ИДЕС).

Комисия за контрол на качеството

Комисията за контрол на качеството отговаря за организирането и надзора над изпълнението на програмата за контрол на качеството в Дружеството. Комисията за контрол на качеството се състои от висшите ръководни кадри на компанията, които притежават професионални познания в провеждането на контрол на качеството, придобити при участия в специализирани учебни курсове, семинари и в работни групи.

Комисията по контрол на качеството е отговорна за осигуряването на степен на съответствие на проведените одити с изискванията на ***Международен стандарт за контрол на качеството 1*** и пълното прилагане на изискванията на стандарта **ISO 9001:2008**.

Проверка на контрола на качеството

Ефективното внедряване на ***Системата за управление на качеството*** **ISO 9001:2000** е от юли 2006 г. с тригодишна валидност на сертификата. За 2007 и 2008 г. са извършени два междинни сертификационни одита. През 2009 г. беше извършен ре - сертификационен одит от **MOODY INTERNATIONAL** за съответствие с последните изменения по **стандарта ISO, а именно ISO 9001:2008.** Ежегодните контролни одити от сертифициращата институция, потвърждават спазването на изискванията на **ISO 9001:2008.** Последният контролен одит за потвърждение на спазването на изискванията беше проведен от **MOODY INTERNATIONAL** през м. Ноември 2011 г.

Външна проверка за реализиране на контрола върху качеството на предоставяните одиторски услуги

Проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България

Във времето контролът върху качеството на предоставяните от регистрираният одитор д-р Мариана Михайлова одиторски услуги е упражнен от Съвета за контрол на качеството на одиторските услуги към ИДЕС няколко пъти. Последната външна проверка извършена от този Съвет е през месец Септември 2007 г Съгласно възприетата терминология, нива на оценка и изказ, Съветът за контрол на качеството на одиторските услуги докладва своето мнение, както следва: **„Съветът реши да приеме докладът на контролния екип и потвърждава, че качеството на предоставяните одиторски услуги е на задоволително ниво и не са на лице значими пропуски”.**

Проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

През периода октомври. 2010 г. – януари. 2011 г. на основание чл. 14, ал. 3, т. 13 от Правилника за дейността на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и във връзка с изпълнение на Годишната програма за контрол на качеството на КПНРО, беше извършена проверка на индивидуалната практика на д-р Мариана Михйлова, която приключи със следното заключение**: „За проверявания период регистрираният одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти”**

5. ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ



Ръководството на Дружеството е отговорно за решаване на въпроси, свързани със служителите, в т.ч.:

- въпроси, засягащи служителите във връзка с политиката, методологията и процедурите, следвани от Дружеството, както и съгласуване със съответните наредби в българското трудово законодателство.
- Одобрение и мониторинг на годишните отпуски на служителите.
- Провеждане на установените процедури при наемане и освобождаване на персонал.
- Комуникация със служителите и справяне с възникналите проблеми
- Оценяване на персонала чрез атестации след всеки приключил ангажимент, както и чрез годишна атестация
- Поддържане на досие с актуална информация за всеки отделен служител

- Разпространяване, събиране и съхраняване на всички документи, свързани с атестацията на персонала
- Поддържане на данни за непрекъснатото професионално развитие на персонала

Оценяване на персонала

Процедурата по оценяване на персонала съставлява важен елемент за ефикасността на управлението на Дружеството. Тя представлява скала, чрез която всеки служител може да разбере своето представяне по следните показатели:

- Основни качества (лични, професионални или способности за предоставяне на услуги на клиентите), които са оценени като подходящи за тяхната роля и длъжност в Дружеството.
- Професионални цели, определени от отговорния мениджър/ старши мениджър в началото на отчетния период. Тези цели трябва да са пряко свързани с целта на конкретната услуга, която се предоставя.

Тази процедура дава възможност, както на оценявания, така и на оценяващия да определят най-подходящите цели за предстоящия период. С това се подпомага регистрирания одитор при формиране на оценка за различните лични умения на служителите.
Процедурата по оценяване представлява основа за професионално развитие и позволява на оценявания да изрази своето мнение, роля и стремежи за професионално издигане в дългосрочен план.
Всички членове на персонала трябва да бъдат оценени поне веднъж годишно.
Процедурата по оценяване включва:

- Годишно оценяване на всеки служител
- Оценяване на членовете на работния екип при приключване на всеки ангажимент от преките им ръководители – мениджър, одит директор, регистриран одитор.

Обучение на персонала



Политика на компанията

Обучението на персонала е от първостепенно значение за Дружеството. Стремежът е обучението да бъде навременно и ефективно. Използваните методи целят максимизиране на ползите за вложените време и разходи. Дружеството финансира напълно образователните програми, посещавани от служителите му.

Подготовка и провеждане на обученията

Нуждата от обучение на всеки служител се определя според неговата годишна оценка и според основната нужда от обучение, определена от регистрирания одитор. Изследват се:

- Нуждите, определени от пазара и възможностите за предлагане на нови услуги

- Резултатите от контрола на качеството от предишни години (Проверка на качеството), предоставени както от Комисията за контрол на качеството, така и от ИДЕС.
- Стандарти и семинари, определени от българските регулаторни органи.

Резултат от гореспоменатите дейности е разработената програма от семинари и обучения, които служителите трябва да посетят. Планирането на обученията се прави до 30 Юни всяка година и се отнася за следващите 12 месеца:

- Вътрешнофирмени обучения, проведени от регистрирания одитор и служители на ръководни длъжности в Дружеството.
- Програма за посещаване на професионални курсове за придобиване на квалификации като обучения за дипломиран екперт-счетоводител, ACCA, Сертифициран вътрешен одитор, СФА, СОИС, обучения за данъци.

Регистрираният одитор участва на срещите, организирани от регистрираните членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

Регистрираният одитор си сътрудничи с Комисията за контрол на качеството и Комисията за управление на риска при определянето, провеждането и непрестанното подобряване качеството на семинарите и обученията.

Продължаващо професионално развитие

Възможността на Дружеството да предоставя висококачествени услуги на клиентите си зависи от способностите и професионалните умения на регистрирания одитор и другите служители. Дружеството очаква от служителите да поддържат задоволително професионално ниво, докато изпълняват ангажиментите си.
Общия брой на часовете за обучение през финансовата 2011 г. е по-висок не само от задължителния брой часове, изискван от ***Международния стандарт за обучения на експерт-счетоводители 7: Продължаващо професионално развитие: Програма за пожизнено обучение и продължаващо развитие на професионалните способности***, но също така и от броя на часовете, изискван от ИДЕС.

6. УСЛУГИ



Въведение

Тази част предоставя основна информация за услугите, които предлага **„БАЛАНС – М” ЕООД**. Услугите са предназначени за всички дружества, без значение от тяхната големина или сфера на дейност и биват адаптирани към техните конкретни нужди.

„БАЛАНС –М” ЕООД притежава техническата инфраструктура и ноу-хау, за да бъде изпълнен всеки ангажимент, по най-добрия възможен начин.

Одиторски услуги

Подходът на Дружеството е ориентиран към клиента:

- Одиторът фокусира вниманието си не само върху финансовите отчети, но и върху дружеството на клиента като цяло.
- Като използваме знанието си относно бизнеса и другите услуги, които предлагаме, ние определяме подходящите одиторски процедури и източниците на одиторски доказателства.
- Като използваме информацията, която сме получили в предишни периоди, при предоставяне на други услуги за клиента, ние можем да предоставим ценни съвети на управленския екип на клиента.

Одит и сертифициране

Дружеството предоставя следните одиторски услуги:

1. Свързани с финансови отчети и финансова информация съставена на база Международните стандарти за финансово отчитане или националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в т.ч.:

- Изискван от закона одит на годишните финансови отчети
- Одит на консолидирани финансови отчети
- Одит на междинни финансови отчети
- Преглед на финасови отчети
- Договорени процедури от одиторско естество
- Други одити

2. Свързани с финансова информация сертифициране на разходи и изпълнение на дейности във връзка с получена от Бенефициенти безвъзмездна финансова помощ от различни донори, в т.ч. от Програми и Схеми на Европейския съюз

Консултантски услуги

Консултантските услуги, предлагани от Дружеството включват:

- Услуги, свързани с бизнес риск
- Консултантски услуги при транзакции
- Оценителски услуги

Услуги в публичния сектор

Дружеството предоставя услуги на правителствени институции в България. Услугите главно се концентрират в проверка по определен критерий на счетоводни процедури и политики, както и на счетоводни записвания

7. КОНТАКТИ

Гр. София, 1000
Пл. „Райко Даскалов” № 1, вх. Б, ап. 18
Тел.: 02 987 55 22
02 987 55 33
Факс: 02 987 64 46
E-mail: office@balance-m.bg



Приложение 1: **Списък на дружествата, извършващи дейност от обществен интерес**

По смисъла на параграф 1, т. 11 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит „Предприятия, извършващи дейност от обществен интерес" са:

а) публични дружества и емитенти на ценни книжа в страната, както и в друга държава - членка на Европейския съюз, и Европейското икономическо пространство;
б) кредитни институции;
в) застрахователи, презастрахователи, здравноосигурителни и пенсионноосигурителни дружества;
г) търговски дружества, които произвеждат, пренасят и продават електроенергия и топлоенергия;
д) търговски дружества, които внасят, пренасят, разпределят и транзитират природен газ;
е) търговски дружества, които предоставят водоснабдителни, канализационни и телекомуникационни услуги;
ж) "Български държавни железници" - ЕАД, и дъщерните му предприятия;
з) (отм. - ДВ, бр. 54 от 2010 г.).

Съгласно глава осма на Закона за публично предлагане на ценни книжа, публично е акционерното дружество със седалище в Република България, което:

1. е издало акции при условията на първично публично предлагане, или
2. има вписана в регистъра по чл. 30, ал. 1, т. 3 от Закона за Комисията за финансов надзор емисия от акции с цел търговия на регулиран пазар, или
3. има повече от 10 000 акционери в последния ден на две последователни календарни години.
4. Публични са и дружествата,които в случаите на преобразуване по глава шестнадесета от Търговския закон, участва поне едно публично дружество, новоучреденото и приемащото дружество или дружества, също са публични.

Списъкът с клиентите за 2011 година, които според закона са дружества, извършващи дейност от обществен интерес е представен по-долу. Списъкът с клиенти включва изпълнени от д-р Мариана Михайлова като отговорен одитор ангажименти чрез **„Баланс – М" ЕООД** :

	Име на клиента	**Описание**
1	ДФ „АВРОРА КЕПИТЪЛ БАЛАНСИРАН"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
2	ДФ „АВРОРА КЕПИТЪЛ GLOBAL COMMODITY FUND"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
3	ДФ „АВРОРА КЕПИТЪЛ ЮГОИЗТОЧНА ЕВРОПА"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
4	ДФ „АЛФА ИЗБРАНИ АКЦИИ"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
5	ДФ „АЛФА ИНДЕКС ИМОТИ"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
6	ДФ „АЛФА ИНДЕКС ТОП 20"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
7	ДФ „АЛФА ПАРИЧЕН ПАЗАР"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
8	ДФ „ЕЛАНА БАЛАНСИРАН ДОЛАРОВ ФОНД"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
9	ДФ „ЕЛАНА БАЛАНСИРАН ЕВРО ФОНД"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
10	ДФ „ЕЛАНА ГЛОБАЛ ФОНД АКЦИИ"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
11	ДФ „ЕЛАНА ДОЛАР ФОНД"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
12	ДФ „ЕЛАНА ЕВРОФОНД"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
13	ДФ „ЕЛАНА ФОНД ПАРИЧЕН ПАЗАР"	Публично предлагане на дялове на БФБ София
14	ЗОК "НАДЕЖДА" АД	Здравноосигурителна компания