

**КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ**  
**ОДИТОРИ**

**СТРАТЕГИЯ ЗА РАЗВИТИЕ**  
**ЗА ПЕРИОДА 2011-2014 ГОДИНА**

**2011 г.**

# СЪДЪРЖАНИЕ

<b>I. ВЪВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>II. ВИЗИЯ.....</b>	<b>3</b>
<b>III. МИСИЯ .....</b>	<b>3</b>
<b>IV. ОСНОВНИ ЦЕННОСТИ И ПРИНЦИПИ .....</b>	<b>4</b>
<b>V. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ .....</b>	<b>5</b>
<b>1. Осъществяване на ефективен надзор над дейността на регистрираните одитори .....</b>	<b>5</b>
<b><i>1.1. Ефективен контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори .....</i></b>	<b>5</b>
<b><i>1.2. Ефективен надзор над дейността на Института на дипломираните експерт-счетоводители.....</i></b>	<b>5</b>
<b><i>1.3. Усъвършенстване на правната рамка, като предпоставка за ефективно осъществяване на дейността на КПНРО .....</i></b>	<b>6</b>
<b>2. Институционално изграждане .....</b>	<b>6</b>
<b><i>2.1. Укрепване на независимостта на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори .....</i></b>	<b>6</b>
<b><i>2.2. Повишаване на професионалната компетентност на служителите .....</i></b>	<b>6</b>
<b><i>2.3. Внедряване на съвременни информационни и комуникационни технологии за постигане на ефективен надзор над дейността на одиторите .....</i></b>	<b>6</b>
<b>3. Институционален облик .....</b>	<b>6</b>
<b><i>3.1. Повишаване на информираността на обществото за ролята на КПНРО и повишаване на доверието му в нея .....</i></b>	<b>6</b>
<b><i>3.2. Укрепване на доверието на ИДЕС и регистрираните одитори в резултатите от работата на КПНРО .....</i></b>	<b>7</b>
<b><i>3.3. Утвърждаване на КПНРО като водещ надзорен орган на европейско и световно ниво.....</i></b>	<b>7</b>

## **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) е независим орган, юридическо лице на бюджетна издръжка, създаден със Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), в съответствие с изискванията на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и Съвета за задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети. КПНРО е надзорен орган, който осъществява дейността си при спазване принципите за законност, публичност и прозрачност. Комисията се избира и отчита дейността си пред Народното събрание. Нейната независимост намира израз в самостоятелното планиране на надзорната ѝ дейност и осъществяването ѝ в съответствие със закона.

Стратегията на КПНРО е насочена към определяне на основните цели и приоритети за постигане на мисията ѝ като орган за публичен надзор над регистрираните одитори за периода 2011-2014 г. Стратегията ще послужи като основа за средносрочно и годишно планиране на дейността на КПНРО. Изпълнението на стратегията е процес, в който ще участват както ръководството, така и всички работещи в институцията.

При разработване на стратегията са отчетени постигнатите резултати и натрупаният опит през тригодишния период от функционирането на КПНРО. Стратегията отразява и вижданията на КПНРО за необходимите промени, свързани с новите предизвикателства на бързо променящата се среда, в която ще се осъществява дейността на комисията през периода на стратегическото планиране.

## **II. ВИЗИЯ**

Визията за развитие на КПНРО е свързана с утвърждаването ѝ като водеща институция, допринасяща за защита на обществения интерес и повишаване на доверието на инвеститорите чрез създаване на условия за прилагане изискванията на международните одиторски стандарти и установените добри европейски и международни практики.

## **III. МИСИЯ**

Мисията на КПНРО е осъществяването на ефективен надзор над дейността на регистрираните одитори за осигуряване на високо качество на предоставяните одиторски услуги, с цел повишаване на доверието на инвеститорите и обществото като цяло в информацията, съдържаща се в годишните финансови отчети на дружествата.

За изпълнение на мисията си КПНРО:

- осъществява надзор над дейността на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) по отношение на придобиването на правоспособност, регистрирането и отнемането на правоспособността на регистрираните одитори; приемането и спазването на стандарти за професионална етика, вътрешен контрол на качеството в одиторските предприятия и при извършването на одита; продължаващото обучение, системите за гарантиране на качеството, за разследване и налагане на наказания;
- извършва проверки за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори, провежда разследвания при получени сигнали за предполагаеми нарушения и налага наказания в определените от закона случаи;

➤ осъществява сътрудничеството със съответните органи на Европейския съюз, с надзорни органи на държавите членки на Европейския съюз, или на трети държави, отговарящи за независимия финансов одит.

#### **IV. ОСНОВНИ ЦЕННОСТИ И ПРИНЦИПИ**

При изпълнение на своята мисия КПНРО се ръководи от ценности и принципи, които се споделят както от ръководството, така и от всички служители в институцията.

##### **Законност и безпристрастност**

КПНРО осъществява дейността си в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит, Правилника за устройството и дейността си и вътрешно-нормативни актове, като се стреми към непрекъснато развитие и усъвършенстване на своите практики и процедури за постигане на по-ефективен надзор над дейността на регистрираните одитори. При упражняване на надзорните си правомощия КПНРО прилага справедлив и безпристрастен подход към регистрираните одитори.

##### **Независимост**

Комисията упражнява регулаторните си правомощия, приема и изпълнява решения без външна намеса на регулираните лица. КПНРО е оперативно независима от външно влияние, от търговски и други секторни интереси при упражняване на своите функции. Дейността на комисията се финансира от държавния бюджет, с което се гарантира финансовата независимост от одитори и одиторски фирми.

##### **Професионализъм и почтеност**

Всички членове и служители на КПНРО при осъществяване на правомощията си и изпълнение на задълженията си прилагат знания и умения, съответстващи на тяхното образование и квалификация, при спазване на високи професионални и етични норми.

Инспекторите в КПНРО са независими от професионалната организация на поднадзорните лица, притежават релевантен опит в одита и финансовата отчетност, и са преминали през съответно професионално обучение при назначаването им в Комисията.

КПНРО последователно прилага принципа за избягване на конфликт на интереси по отношение на своите членове и служители и създава подходящи процедури за защита на конфиденциалната информация от публично разпространение.

##### **Ефективност и ефикасност**

При осъществяване на дейността си КПНРО управлява ресурсите си ефективно и ефикасно, в съответствие с добрите европейски и международни практики.

Комисията систематично осъществява периодични проверки на одиторските фирми, които извършват одити на предприятия от обществен интерес и контролира изпълнението на препоръките, дадени в резултат от проверките.

В качеството си на одитен регулатор КПНРО разполага с механизъм за принудително изпълнение, като в предвидените от закона случаи санкционира поднадзорните лица посредством налагане на глоби и имуществени санкции, временно

отнемане на правото за извършване на независим финансов одит или лишаване от право на упражняване на одиторска дейност.

КПНРО получава информация, свързана с надзорната си дейност, от трети лица, посредством процедура за подаване на сигнали за нарушения и злоупотреби.

### **Публичност и прозрачност**

КПНРО оповестява резултатите от дейността си по разбираем и достъпен начин, осигурявайки достатъчна степен на информираност за широк кръг потребители.

Нормативната уредба предвижда приетите от Комисията решения да подлежат на административен контрол.

### **Сътрудничество и конструктивност**

КПНРО създава условия за работна среда, базирана на откритост, сътрудничество и доверие, а така също и споделяне на опит и знания като предпоставка за повишаване на качеството на нейната работа. КПНРО поддържа с ИДЕС и регистрираните одитори отношения на диалогичност и сътрудничество.

Като представител на държава-членка на Европейския съюз и с оглед глобалния характер на финансовите пазари, Комисията сътрудничи, обменя информация и споделя опит с одитните регулатори на другите държави-членки на ЕС, с компетентните европейски институции и с трети страни, при спазване на нормативно регламентирани процедури, гарантиращи конфиденциалността на информацията.

## **V. СТРАТЕГИЧЕСКИ ЦЕЛИ**

### **Цел 1. Осъществяване на ефективен надзор над дейността на регистрираните одитори**

*1.1. Ефективен контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори, включващ:*

- планиране на контролната дейност на база оценка на риска;
- усъвършенстване на методологията за осъществяване на проверките и разследванията;
- навременност при извършване на проверките и разследванията и докладване на резултатите от тях;
- въвеждане на система за вътрешен контрол на качеството на работата на инспекторите.

*1.2. Ефективен надзор над дейността на Института на дипломираните експерт-счетоводители по отношение на:*

- организиране на обучение и провеждане на изпитите на кандидатите за получаване на диплома за дипломиран експерт-счетоводител;
- регистриране на одиторите, които получават правоспособността си съобразно изискванията на ЗНФО;
- организиране и провеждане на различни форми за повишаване на професионалната квалификация на одиторите;
- контрола на качеството на одиторската дейност и професионалното поведение на неговите членове.

*1.3. Осъвършенстване на правната рамка, като предпоставка за ефективно осъществяване на дейността на КПНРО чрез:*

- анализ и предложения за промени в ЗНФО, в съответствие с европейското законодателство;
- проучване на международния опит и установените добри практики в надзорната дейност на аналогични регулаторни органи и приемане на съответните промени във вътрешните актове на КПНРО.

## **Цел 2. Институционално изграждане**

*2.1. Укрепване на независимостта на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори*

КПНРО ще се стреми към укрепване на своята институционална независимост, чрез допълване на съществуващата нормативна уредба и гарантиране на нейната финансова независимост.

*2.2. Повишаване на професионалната компетентност на служителите*

Ръководството на КПНРО споделя разбирането, че човешките ресурси са в основата на успеха на всяка организация. В тази връзка комисията провежда последователна политика за обучение на служителите си с цел повишаване на професионалната им компетентност. Предвид установените тенденции за разширяване обхвата на проверките и за нарастване на броя на провежданите разследвания, КПНРО предвижда да укрепи административния си капацитет чрез увеличаване броя на нещатните си инспектори.

*2.3. Внедряване на съвременни информационни и комуникационни технологии за постигане на ефективен надзор над дейността на одиторите, което ще се постигне чрез:*

- изграждане на система за вътрешен контрол на качеството на дейността на инспекторите;
- създаване и поддържане на регистър на дружествата, осъществяващи дейност от обществен интерес;
- създаване и поддържане на база данни за дейността на регистрираните одитори и СОП, извършващи одит на предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес;
- повишаване качеството на надзорната дейност чрез използване на компютърно базирани техники за проверка;
- осигуряване на прозрачност при осъществяване на дейността чрез поддържане на достъпна, полезна и актуална официална страница на институцията в Интернет.

## **Цел 3. Институционален облик**

*3.1. Повишаване на информираността на общественото за ролята на КПНРО и повишаване на доверието му в нея, което включва:*

- популяризиране на дейността на КПНРО чрез подходящо оповестяване и комуникация с медиите;

- инициране и участие във форуми, професионални дебати и обсъждания по различни въпроси, отнасящи се до дейността на КПНРО и регистрираните одитори.

### *3.2. Укрепване на доверието на ИДЕС и регистрираните одитори в резултатите от работата на КПНРО*

- при изпълнение на функциите си КПНРО се стреми да допринесе за повишаване качеството на предоставяните одиторски услуги, чрез формулирането на подходящи и полезни препоръки, в резултат от извършените проверки и разследвания;
- прилагане на механизъм за обратна връзка от регистрираните одитори относно ефекта от дейността на КПНРО за подобряване на работата им.

### *3.3. Утвърждаване на КПНРО като водещ надзорен орган на европейско и световно ниво*

- активно участие в работата на Европейската група на органите за публичен надзор над одиторите към Европейската комисия;
- активно участие в работата на Одитния регулаторен комитет към Европейската комисия, включително изготвяне и представяне на рамкови позиции като представител на държава-членка на ЕС;
- активно участие в работата на Международния форум на независимите одитни регулатори, с цел обмяна на добри практики и сътрудничество между надзорните органи;
- провеждане на съвместни обучения и/или инспекции с други органи за публичен надзор над одиторите;
- участия в международни инициативи (форуми, кръгли маси и др.), по въпроси, свързани с дейността на КПНРО;
- участия в европейски и международни проекти, свързани с дейността по осъществяване на публичен надзор над одиторите и/или регулацията в областта на независимия финансов одит.

Задачите, чието изпълнение гарантира постигането на стратегическите цели на КПНРО, приети с настоящата Стратегия се приемат и отчитат ежегодно с Годишната програма за дейността на КПНРО.

Настоящата стратегия е приета от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори с Решение № 164 от 20.09.2011 г.