

НАРЕДБА

ЗА УСЛОВИЯТА И РЕДА ЗА СЪСТАВЯНЕ И ПОДДЪРЖАНЕ НА РЕГИСТЪРА НА РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

Предмет

Чл. 1. С тази наредба се определят условията и редът за съставяне и поддържане на Регистър на регистрираните одитори, наричан по-нататък за краткост „регистъра“.

Приложно поле

Чл. 2. Регистърът се създава за осигуряване информация на обществото за лицата, които имат правоспособност за извършване на финансов одит на финансови отчети в Република България.

Съставяне и поддържане на регистъра

Чл. 3. (1) Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори организира и поддържа Регистър на регистрираните одитори.

(2) Председателят на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори определя със заповед длъжностни лица от администрацията на комисията, които да изпълняват функциите по приемане, съхраняване и обработване на документите във връзка с вписването на регистрираните одитори в регистъра.

(3) Информацията в регистъра се обработва от определени със заповед на председателя длъжностни лица от администрацията на комисията.

Форма на регистъра

Чл. 4. Регистърът е публичен, като информацията в него се съхранява в електронна форма, на български език и е достъпна на официалните интернет страници на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и на Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Вписване на регистрирани одитори

Чл. 5. (1) В регистъра се вписват само физически лица или одиторски дружества с добра репутация.

(2) За вписване в регистъра дипломираният експерт-счетоводител подава заявление с информация съгласно Приложение № 1, към което се прилага свидетелство за съдимост и документи за удостоверяване на практическото обучение по чл. 18, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит.

(3) За вписване на одиторските дружества в регистъра лицата, които представляват дружеството, подават заявление с информация съгласно Приложение № 2, към което се прилагат:

1. данни за имената и адресите на съдружниците;
2. декларация от управителите, че дружеството отговаря на изискванията на чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит – съгласно Приложение № 3;
3. декларация от физическите лица, които са съдружници или членове на управителни или контролни органи на одиторското дружество, че притежават добра репутация – съгласно Приложение № 4.

(4) В 7-дневен срок от постъпването на заявление за вписване лицето по чл. 3, ал. 2 извършват проверка на подадените документи от кандидата за вписване за съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и на тези правила. Когато

заявлението не отговаря на изискванията на Закона за независимия финансов одит и на тези правила на заявителя се изпраща писмено указание за отстраняване на нередовностите в 7-дневен срок от получаването му.

(5) Ако нередовностите не бъдат отстранени в определения срок длъжностното лице по чл. 3, ал. 2 уведомява председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, който внася документите за разглеждане на следващото заседание на комисията.

(6) Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори се произнася по заявлението с мотивирано решение в 30-дневен срок от датата на подаването му. Решението по искане за регистрация се съобщава писмено на заинтересованите лица в 7-дневен срок от приемането му.

(7) В случаите по ал. 4 срокът за произнасяне на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори започва да тече от датата на отстраняване на нередовностите, а в случаите по ал. 5 – от изтичане на определения 7-дневен срок за отстраняването им.

(8) В случаите по чл. 20, ал. 7 от Закона за независимия финансов одит при отмяна от съда на отказ на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за вписване в регистъра на регистрираните одитори, вписването се извършва служебно в тридневен срок от уведомяването.

(3) Заявлението и документите съответно по ал. 2 и 3 се подават лично, по пощата с обратна разписка или по електронен път, подписани с електронен подпис съгласно Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

Вписване в регистъра на регистрирани одитори от други държави-членки на Европейския съюз

Чл. 6. (1) В регистъра се вписва и одитор – физическо лице или одиторско дружество от друга държава-членка на Европейския съюз, което отговаря на условията по чл. 22, ал. 1 и ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.

(2) Вписването в регистъра се извършва въз основа на подадено до Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори писмено заявление с информация съгласно Приложение № 7 и Приложение № 8, към което се прилага документ по чл. 22, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.

(3) Заявлението и документите по ал. 2 се подават лично, по пощата с обратна разписка или по електронен път, подписани с електронен подпис съгласно Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

Вписване в регистъра на регистрирани одитори от трети държави

Чл. 7. (1) В регистъра се вписват и физически лица и одиторски дружества от трети държави, които отговарят на условията по чл. 23, ал. 1, ал. 2 и ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.

(2) Вписването в регистъра се извършва въз основа на подадено до Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори писмено заявление с информация съгласно Приложение № 7 и Приложение № 8, към което се прилагат документи, доказващи изпълнение на изискванията на чл. 23, ал. 1, съответно изискванията на чл. 23, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.

(3) Заявлението и документите по ал. 2 се подават лично, по пощата с обратна разписка или по електронен път, подписани с електронен подпис съгласно Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

Отписване от регистъра

Чл. 8. (1) Регистрираният одитор се отписва от регистъра в следните случаи:

1. подаване на заявление за заличаване на регистрацията;
2. влязла в сила присъда за извършено умишлено престъпление от общ характер;

3. временно лишаване от право да упражнява одиторска професия;
4. влязло в сила решение за временно изключване от Института на дипломираните експерт-счетоводители;
5. когато одиторско дружество престане да отговаря на изискванията на чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит;
6. смърт на физическото лице.

(2) Регистриран одитор, отписан от регистъра на регистрираните одитори на основание чл. 24, ал. 1, т. 1 от Закона за независимия финансов одит, може да бъде вписан отново в регистъра при изпълнение изискванията на чл. 25 от Закона за независимия финансов одит.

Повторно вписване в регистъра

Чл. 9. За повторно вписване в регистъра дипломираният експерт-счетоводител подава заявление, към което се прилага свидетелство за съдимост, документ за удостоверяване на изпълнението на изискванията по чл. 25, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит, както и декларация, че отговаря на изискванията на закона.

Информация в регистъра

Чл. 10. (1) За регистрираните одитори – физически лица, в регистъра се съдържа следната информация:

1. имената по документ за самоличност, адрес за кореспонденция, регистрационен номер и информация за интернет страница (ако е приложимо);
2. наименование, единен идентификационен код, седалище, адрес на управление и интернет страница (ако е приложимо) на търговското дружество, чрез което се упражнява одиторската професия;
3. наименование, единен идентификационен код, седалище, адрес на управление, интернет страница (ако е приложимо) и регистрационен номер на одиторското дружество, в което лицето участва като съдружник или упражнява одиторска професия;
4. имената и адресите за кореспонденция на всички регистрирани одитори, които са свързани като съдружници или по друг начин с регистрирания одитор;
5. всяка друга регистрация като регистриран одитор в друга държава-членка на Европейския съюз, и/или като одитор в трета държава, включително регистрационния номер и наименованието на компетентния орган в държавата, регистрирала лицето;
6. вписаните одитори и одиторски дружества от трети държави се отбелязват изрично като одитори и одиторски дружества от трети държави, а не като регистрирани одитори.

(2) За регистрираните одитори – одиторски дружества, в регистъра се съдържа следната информация:

1. наименование, единен идентификационен код и регистрационен номер;
2. правно-организационна форма;
3. данни за всеки съдружник, за размера на неговите дялове и вида на отговорността му;
4. лице за контакт, информация за връзка и интернет страница (ако е приложимо);
5. седалище и адрес на управление;
6. адресите на всички офиси на дружеството в страната;
7. имената и адресите за кореспонденция на всички съдружници и регистрационен номер на съдружниците, които са регистрирани одитори;
8. имената, адресите за кореспонденция и регистрационните номера на регистрираните одитори, които са в договорни отношения с одиторското дружество;
9. имената и адресите на членовете на управителните или контролните органи на одиторското дружество, които са регистрирани одитори;

10. имената и адресите на всички регистрирани одитори, които са свързани като съдружници или по друг начин с одиторското дружество;

11. членството в одиторска мрежа и списък на имената и адресите на дружествата – членове или свързани с одиторската мрежа, или указание за мястото, където такава информация е публично достъпна;

12. всяка друга регистрация като регистриран одитор в друга държава - членка на Европейския съюз, и/или като одитор в трета държава, включително регистрационния номер и наименованието на компетентния орган в държавата, регистрирал дружеството.

(3) В регистъра се вписва и информация за:

1. отписване от регистъра, както и основанията за това;

2. наложените на регистрираните одитори административни наказания с влезли в сила наказателни постановления;

3. влязлото в сила решение на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за приложена надзорна мярка по чл. 89, ал. 2, т. 5, 6, 7 или 8 от Закона за независимия финансов одит, включително срока за нейното прилагане;

4. влязлото в сила решение за наложена дисциплинарна мярка по чл. 40, ал. 3, т. 5 или 6 от Закона за независимия финансов одит, включително срока за нейното прилагане;

5. оценката по чл. 87, ал. 8 от Закона за независимия финансов одит;

6. временно неупражняване на професионална дейност, различно от т. 3 и 4.

(4) Публичната информация по ал. 4 се оповестява на официалните интернет страници на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и на Института на дипломираните експерт-счетоводители, както следва:

1. информацията по т. 1 се актуализира в 7-дневен срок от узнаването и се архивира;

2. информацията по т. 2 се публикува в едномесечен срок от влизане в сила на административното наказание и остава публична в продължение на 5 години;

3. информацията по т. 3 се публикува в едномесечен срок от влизане в сила на надзорната мярка и остава публична през срока на нейното действие;

4. информацията по т. 4 се публикува в едномесечен срок от влизане в сила на дисциплинарната мярка, включително и произтичащите от нея последици, и остава публична през срока на нейното действие;

5. информацията по т. 5 се публикува в 14-дневен срок от датата на решението на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, с което оценката е определена, и остава публична до приемането на решение за нова оценка.

Вписване на промени в регистъра

Чл. 11. (1) При промяна в подлежащите на вписване обстоятелства, лицата по чл. 10, ал. 1 и 2 в 7-дневен срок от настъпването ѝ уведомяват писмено Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори чрез попълване на информацията съгласно Приложение № 5 и Приложение № 6.

(2) Вписването на промени в регистъра се осъществява от съответните регистрирани одитори чрез електронна платформа, публикувана на интернет страницата на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори [https:// www.e-cposa.bg/](https://www.e-cposa.bg/).

(3) Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори предоставя достъп до електронната платформа по ал. 2 в едномесечен срок от датата на първоначалното вписване на регистрирания одитор в регистъра. Достъпът се осигурява чрез посочената от регистрирания одитор електронна поща за контакт в съответното заявление за първоначално вписване в регистъра.

Сигурност на информацията

Чл. 12. (1) Системата за управление на сигурността на информацията от регистъра трябва да осигурява ефективно управление на поверителността, целостта и наличността

на информацията в съответствие с принципите на стандартите за управление сигурността на информацията.

(2) За постигане целите по ал. 1 председателят на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори организира извършването на външен ИТ-одит на информационната система по поддържане на регистъра веднъж на всеки три години.

(3) Регистърът се поддържа по начин, който гарантира целостта на информацията и контролиран достъп за вписвания съгласно изискванията на правилата.

(4) Системата за управление на регистъра предоставя информация за това кой, кога и каква промяна е направил.

Архивиране на информацията на хартиен носител

Чл. 13. (1) Подадените заявления за вписване в съответните регистри, заедно с приложените към тях документи, писмените уведомления за промяна в обстоятелствата, заявленията за отписване от съответните регистри и за повторно вписване, както и всички други документи на хартиен носител, съдържащи информация, свързана с воденето и поддържането на регистрите се съхраняват в специално създаден за целта архив за срок от 10 години от датата на отписване от регистъра на съответния регистриран одитор.

(2) За приемане, съхраняване, обработване и използване на документите от архива се осигуряват подходящи помещения и шкафове с ограничен достъп.

(3) Достъп до архива имат само длъжностните лица, определени по реда на чл. 3, ал. 2, а в тяхно отсъствие – друго длъжностно лице, определено със заповед на председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори организира извършването на външен ИТ-одит на информационната система по поддържане на регистрите в тримесечен срок от приемане на тези правила.

§ 2. Тези правила са приети от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори на основание чл. 20, ал. 8 от Закона за независимия финансов одит.

§ 3. Тези правила са приети от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори с Решение № _____ г.

**ДО
КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН
НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ
ОДИТОРИ**

ЗАЯВЛЕНИЕ

за вписване в регистъра по чл. 20
от Закона за независимия финансов одит
на регистриран одитор – физическо лице

От _____
Адрес за кореспонденция: _____
Телефон за контакт: _____
Електронна поща: _____
ЕГН _____
Лична карта № _____ издадена от _____ на _____ г.
Диплома за експерт-счетоводител № _____ от _____ г.

Заявявам, че желая да бъда вписан/а в Регистъра на регистрираните одитори – физически лица, съгласно чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Свидетелство за съдимост;
2. Декларация съгласно чл. 21, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит;
3. Декларация за добра репутация;
4. Документ за професионален стаж.

Дата:

Подпис:

(име, фамилия)

ДО
КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН
НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ
ОДИТОРИ

ЗАЯВЛЕНИЕ

за вписване в регистъра по чл. 20
от Закона за независимия финансов одит
на регистриран одитор – одиторско дружество

От _____, ЕГН _____,
лична карта № _____ издадена от _____ на _____ г., в
качеството ми на представляващ дружеството _____
_____, телефон за контакт: _____, електронна поща:

Заявявам, че желая _____
със седалище и адрес на управление _____,
ЕИК _____ да бъде вписано в Регистъра на регистрираните одитори
– одиторски дружества, съгласно чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Свидетелства за съдимост на съдружниците регистрирани одитори и на лицата, които представляват и управляват дружеството;
2. Декларация от управителя, че дружеството отговаря на изискванията на чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит;
3. Декларация, съдържаща информация по чл. 21, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит;
4. Декларация от физическите лица, които са съдружници или членове на управителни или контролни органи на одиторското дружество, че притежават добра репутация.

Дата:

Подпис:

(име, фамилия)

ДЕКЛАРАЦИЯ

Долуподписаният/ата _____, в
качеството ми на представляващ дружеството _____, ЕГН
_____, лична карта
№ _____ издадена от _____ на _____ г.

ДЕКЛАРИРАМ,

че дружеството отговаря на изискванията на чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов
одит за вписване в регистъра на регистрираните одитори – одиторски дружества.

Дата:

Декларатор:

(име, фамилия)

Д Е К Л А Р А Ц И Я

за добра репутация

Долуподписаният/ата _____,
ЕГН _____, лична
карта № _____ издадена от _____ на _____ г.

ДЕКЛАРИРАМ,

че не съм осъждан/а за умишлено престъпление от общ характер и не съм лишен/а от право да упражнявам одиторска професия или дейност или други подобни професии или дейности в областта на финансите и счетоводството.

Дата:

Декларатор:

(име, фамилия)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

ДО
КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН
НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ
ОДИТОРИ

УВЕДОМЛЕНИЕ

за промяна на подлежащи на вписване обстоятелства
за регистрирани одитори – физически лица

От регистрирания одитор _____ –
рег. № _____ от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.

Уведомявам Ви за следната промяна в подлежащи на вписване в регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит данни:

1. Адрес за кореспонденция: _____
2. Телефон за контакт: _____
3. Друго: _____

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. _____;
2. _____;
3. _____.

Дата:

Декларатор:

(име, фамилия)

**ДО
КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН
НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ
ОДИТОРИ**

УВЕДОМЛЕНИЕ

**за промяна на подлежащи на вписване обстоятелства
за регистрирани одитори – одиторски дружества**

От _____, ЕГН _____,
лична карта № _____ издадена от _____ на _____ г., в
качеството ми на представляващ дружеството _____
_____, телефон за контакт: _____, електронна поща:

Уведомявам Ви за следната промяна в подлежащи на вписване в регистъра по чл.
20 от Закона за независимия финансов одит данни:

1. Адрес за кореспонденция: _____
2. Телефон за контакт: _____
3. Друго: _____

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. _____;
2. _____;
3. _____.

Дата:

Декларатор:

(име, фамилия)

**ДО
КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН
НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ
ОДИТОРИ**

З А Я В Л Е Н И Е

за вписване в регистъра по чл. 20
от Закона за независимия финансов одит
на регистриран одитор – физическо лице

От _____

Адрес за кореспонденция: _____

Телефон за контакт: _____

Електронна поща: _____

ЕГН _____

Лична карта № _____ издадена от _____ на _____ г.

Регистриран одитор № _____ от регистъра на одиторите при

Заявявам, че желая да бъде вписан/а в Регистъра на регистрираните одитори – физически лица, съгласно чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Свидетелство за съдимост;
2. Декларация съгласно чл. 21, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит;
3. Декларация за добра репутация;
4. Документи, съгласно изискванията на чл. 22, ал.3 от Закона за независимия финансов одит или чл. 23, ал.1 от Закона за независимия финансов одит (което е приложимо).

Дата:

Подпис:

(име, фамилия)

**ДО
КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН
НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ
ОДИТОРИ**

З А Я В Л Е Н И Е

за вписване в регистъра по чл. 20
от Закона за независимия финансов одит
на регистриран одитор – одиторско дружество

От _____, ЕГН _____,
лична карта № _____ издадена от _____ на _____ г., в
качеството ми на представляващ дружеството _____
_____, телефон за контакт: _____, електронна поща:

Заявявам, че желая _____
със седалище и адрес на управление _____,
ЕИК _____ да бъде вписано в Регистъра на регистрираните одитори
– одиторски дружества, съгласно чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.

ПРИЛОЖЕНИЯ:

1. Свидетелства за съдимост на съдружниците регистрирани одитори и на лицата, които представляват и управляват дружеството.
2. Декларация от управителя, че дружеството отговаря на изискванията на чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.
3. Декларация, съдържаща информация по чл. 21, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.
4. Декларация за добра репутация от физическите лица, които са съдружници или членове на управителните или контролните органи на дружеството
5. Документи, съгласно изискванията на чл. 22, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит или чл. 23, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит (което е приложимо)

Дата:

Подпис:

(име, фамилия)