

РАМКА **НА КОМПЕТЕНТНОСТИТЕ НА ИНСПЕКТОРИТЕ** **В КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ** **ОДИТОРИ**

Въведение

Настоящата Рамка на компетентностите на инспекторите в комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (Рамката) излага ръководни принципи и предназначението ѝ е да бъде база за по-подробно дефиниране на изискваните компетентности към директора и инспекторите в дирекция „Инспекции и разследвания“ в Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО).

Определените в настоящия документ компетентности са представени като рамка, чието предназначение е да установи широки принципи. Подробните знания и умения, изисквани от инспекторите, се променят във времето поради развитието на европейската и националната правна рамка в областта на надзора над професионалната дейност над регистрираните одитори.

Цели

Настоящата Рамка има за цел да въведе конкретни професионални критерии при подбора на инспектори и директор в дирекция „Инспекции и разследвания“, както и да служи като база за обективна оценка на професионалната компетентност на инспекторите и на директора на дирекция „Инспекции и разследвания“ при годишната оценка на изпълнението им.

Инспектори в КПНРО

Инспекторът е лице, което е в служебни или в извънтрудови правоотношения с КПНРО, има подходящо професионално образование и съответстващ опит в областта на финансовия одит и финансовото отчитане, не упражнява дейност, свързана с финансовия одит, и е преминало обучение за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори.

Длъжностите за инспектори в КПНРО са:

- инспектор;
- старши инспектор;
- главен инспектор;
- държавен инспектор.

За да докаже съответната компетентност, инспекторът и директорът на дирекция „Инспекции и разследвания“ трябва да притежават:

- а) професионални знания,
- б) професионални умения, и
- в) професионални ценности, етика и поведение.

Професионални знания и умения

За да бъде назначено за инспектор в КПНРО, лицето трябва да притежава:

1. Подходящо професионално образование – висше икономическо образование.

2. Професионален опит в областта на одита и финансовото отчитане – опит в областта на счетоводството, финансовото отчитане или одита или дейности, свързани с одита.

3. Допълнителна квалификация, която би създала предимство при заемане на съответната длъжност:

- доброто владение на чужд език;
- придобит професионален опит в областта на финансовия одит;
- притежаването на професионален сертификат.

4. Да притежава познания в областта на законодателството, уреждащо дейността на КПНРО, на финансовото отчитане и одита, както и професионалните стандарти за одит.

Професионално обучение

При назначаване на съответната длъжност като инспектор в КПНРО лицето преминава въвеждащо специализирано обучение за контрол на качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори, както и ежегодно обучение по контрол на качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори и по Международни одиторски стандарти.

Развитие на човешките ресурси в дирекция „Инспекции и разследвания“ в КПНРО

Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори провежда последователна политика за управление на човешките ресурси в дирекция „Инспекции и разследвания“ на КПНРО, изразяваща се в:

- създаване на продуктивна работна среда, стимулираща заетостта на висококвалифицирани кадри и ограничаване на предпоставките за текучество, като по този начин се намаляват разходите за набиране, подбор и обучение на нови служители;
- мотивиране на служителите за постигане на по-високи резултати;
- стимулиране на творчеството и въвеждането на високи технологии, иновации и добри решения.

Компетентности на инспекторите и на директор на дирекция „Инспекции и разследвания“:

Професионална компетентност		Инспектори	Директор на ДИР
1.	Познава, прилага и тълкува, както законодателството в областта на независимия финансов одит и надзора над дейността на регистрираните одитори, така и вътрешните правила и процедури, свързани с дейността на КПНРО, като при необходимост търси консултация с методолога, ако приложимостта е неясна.	X	X
2.	Познава структурата, функциите, мисията, визията и стратегическите цели на КПНРО.	X	X
3.	Спазва изискванията на нормативната уредба и принципите в областта на независимия финансов одит и надзора над дейността на регистрираните одитори, както и вътрешните правила и процедури при планирането и провеждането на инспекции за контрол на качеството и разследвания на дейността на регистрираните одитори.	X	X
4.	Поддържа актуални компетенции, необходими за изпълнението на служебните си задължения.	X	X

5.	Поддържа специфични знания, подходящи за изпълнение на инспекциите и разследванията (в областта на банките, застрахователите, пенсионно-осигурителните дружества и др.).	X	X
6.	Поддържа актуално познание за добрите международни практики и европейското законодателство в областта на надзорната дейност над дейността на регистрираните одитори.	X	X

Професионална етика		Инспектори	Директор на ДИР
1.	Поддържа и насърчава прилагането на Кодекса за професионална етика, приет от комисията.	X	X
2.	Прилага етични принципи и ценности при изпълнение на служебните си задължения.	X	X
3.	Спазва основните политики, практики и процедури на организацията.	X	X
4.	Оценява и насърчава етичния климат в дирекцията.	X	X
5.	Отнася се към другите справедливо без дискриминация	X	X
6.	Проявява обективност при изпълнение на служебните си задължения.	X	X
7.	Обсъжда етични конфликти с по-горестоящия ръководител.	X	X
8.	Проучва етичните въпроси и предлага мерки за разрешаване на етични конфликти.	X	X
9.	Проявява необходимата професионална грижа при изпълнение на задълженията си.	X	X

Аналитична компетентност		Инспектори	Директор на ДИР
1.	Идентифицира и разглежда задълбочено проблемите, като се ориентира в тяхната структура и причините, които ги пораждат.	X	X
2.	Събира, обобщава и анализира информация от разнообразни източници във връзка с изпълнение на професионалните си задължения.	X	X
3.	Работи с различна по вид информация във връзка с изпълнение на професионалните си задължения, като спазва законовите изисквания и ограничения във връзка с това.	X	X
4.	Идентифицира случаи на противоречие, непоследователност, неточност или непълнота на информацията.	X	X
5.	Аргументира убедително позицията си, като отчита различни гледни точки.	X	X
6.	Преценява силните и слабите страни на възможни варианти за решение и предлага ефективни решения.	X	X

Извършване на инспекции за контрол на качеството и разследвания		Инспектори	Директор на ДИР
1.	Прилага методологиите за извършване на инспекции за контрол на качеството и за разследвания.	X	X
2.	Контролира изпълнението на инспекциите за контрол на качеството и на разследванията, за да гарантира, че целите		X

	са изпълнени и качеството е гарантирано, както и че са спазени предвидените срокове.		
3.	Поддържа обективност по време на изпълнение на служебните си задължения.	X	X
4.	Управлява ефективно всички ресурси за осигуряване изпълнението на инспекциите за контрол на качеството и на разследванията.	X	X
5.	Демонстрира ефективност и постоянство, управление на собствено време и осигурява спазването на сроковете и целите на инспекциите за контрол на качеството и разследванията.	X	X
6.	Избира и прилага подходящите инструменти и техники на събиране, анализ и интерпретация, и докладване на данни.	X	X
7.	Получава надеждни, релевантни и достатъчни доказателства и оценява критично.	X	X
8.	Разработва и гарантира, че работните документи са реално отражение на дейностите, извършвани по време на инспекцията за контрол на качеството или разследването.	X	X

Ориентация към резултатите		Инспектори	Директор на ДИР
1.	Планира и изпълнява текущата си работа по начин, осигуряващ възможно най-добър краен резултат.	X	X
2.	Демонстрира ефективно справяне с няколко задачи едновременно.	X	X
3.	Демонстрира настойчивост при справяне с възникнали проблемни ситуации.	X	X
4.	Поема лична отговорност за постигане на желаните резултати.	X	X
5.	Предлага ефективни начини за повишаване на ефективността и качеството на работата.	X	X

Повишаване на професионалната квалификация		Инспектори	Директор на ДИР
1.	Стреми се към високо качество и усъвършенстване и насърчава другите да направят същото.	X	X
2.	Търси възможности за непрекъснато усъвършенстване и повишаване на професионалната квалификация, както и подкрепя другите в преследването на тези цели.	X	X
3.	Насърчава другите да предприемат промяна чрез разясняване на очакваните ползи.		X
4.	Насърчава другите да изразяват своите виждания и предложения за промяна и усъвършенстване.		X
5.	Настройва приоритетите на дирекцията към нови и променящи се приоритети на КПНРО.		X
6.	Помага на инспекторите да разширят своята професионална компетентност и развитие.		X
7.	Надгражда професионалното си развитие и използва съответните възможности за обучение.	X	X
8.	Оценява саморазвитието си и нуждите на професията си и се възползва от новите предизвикателства като възможности за личен и професионален растеж.	X	X
9.	Подкрепя и допринася за процеса на подбор в рамките на дирекцията.		X

10.	Използва различни инструменти за оценка и тестове, за да оцени способностите и компетентностите на инспекторите.		X
-----	--	--	---

Работа в екип при изпълнение служебните задължения и в отношенията с колегите и с директора на дирекцията		Инспектори	Директор на ДИР
1.	Изпълнява индивидуалните си цели по начин, който подпомага изпълнението на общите цели.	X	X
2.	Споделя информация, знания и опит с колегите си, полезни за постигане на целите.	X	X
3.	Цени опита на колегите си и съобразява работата си тях.	X	X
4.	Подкрепя и помага на колегите си при необходимост.	X	X
5.	Информира членовете на екипа за своята работа и е добре запознат с работата им за постигане на общите цели.	X	X
6.	Не предизвиква конфликтни ситуации и съдейства за справяне с конфликти в екипа.	X	X
7.	Служи като пример за инспекторите в дирекцията чрез демонстриране на висок процент на изпълнение на работата.		X
8.	Реагира с необходимото внимание към проблемите на инспекторите, техните виждания и въпроси.		X
9.	Възлага задачи на инспекторите по обективен и конструктивен начин.		X
10.	Носи отговорност за резултатите на дирекцията.	X	X
11.	Наблюдава работата на инспекторите и работното натоварване и осигурява конструктивна и навременна обратна връзка, за да помогне на другите да постигнат целите си.		X
12.	Насърчава изразяването на различни гледни точки.		X
13.	Участва пълноценно като отборен играч.	X	X

Комуникация		Инспектори	Директор на ДИР
1.	Изразява се ясно и точно в устна и писмена форма, като по този начин осигурява доверието на другите за позитивно използване на комуникацията.	X	X
2.	При участие в дискусии изслушва другите внимателно, проявява толерантност и конструктивност.	X	X
3.	Прави убедителни и въздействащи презентации, като се съобразява с нивото и интересите на аудиторията.	X	X
4.	Извлича ключова информация от различни източници в подкрепа на комуникацията.	X	X
5.	Избира подходящи форми за комуникация (вербална, невербална, визуална, писмени) и медии (лице в лице, електронно, хартиено-базирани).	X	X
6.	Представя добре структурирани и аргументирани становища, без да допуска езикови или граматически грешки.	X	X
7.	Слуша активно, задава въпроси, както се изисква, за да проверите собствено си разбиране.	X	X
8.	Правилно интерпретира изказванията на другите или съдържанието на документите, с които работи.	X	X

9.	Търси обратна връзка от събеседниците за измерване на ефективността на комуникацията.	X	X
10.	Предвижда реакциите към комуникацията и планира отговорите предварително.	X	X
11.	Интерпретира и използва езика на тялото за засилване на комуникацията.	X	X
12.	Прилага подходящи комуникативни умения в дискусиите.	X	X

Сътрудничество и комуникация с поднадзорните лица		Инспектори	Директор на ДИР
1.	Познава интересите и очакванията на поднадзорните лица.	X	X
2.	Осъществява своевременно и компетентно сътрудничество и комуникация с поднадзорните лица ..	X	X
3.	Поддържа професионални отношения с поднадзорните лица, като зачита правата и уважава интересите им	X	X
4.	Анализира информация за удовлетвореността на поднадзорните лица и дава конкретни предложения за подобряване качеството на обслужване.	X	X

Критично мислене		Инспектори	Директор на ДИР
1.	Поддържа професионален скептицизъм при изпълнение на професионалните си задължения.	X	X
2.	Анализира и преценява приети за верни информация, изказвания или предположения.	X	X
3.	Подлага под съмнение значимостта на посочените доказателства и направените оценки на фактите.	X	X
4.	Избира и използва различни инструменти и техники за събиране на данни, извличане на данни, анализ на данни и статистически техники, необходими за изпълнение на професионалните задължения.	X	
5.	Прилага различни техники за решаване на проблеми за рутинни ситуации..	X	
6.	Избира и използва подходящи техники за решаване на проблеми при анализ и решаване на сложни ситуации	X	X
7.	Използва критично мислене за идентифициране и предлагане на тактика за подобряване на инспекционната дейност.	X	X
8.	Гарантира, че информацията при вземането на решения е уместна, точна и достатъчна.	X	X

Тази рамка е приета с Решение № 158/21.11.2017 г. на КПНРО и влиза в сила от датата на приемането ѝ.