



**Комисия за публичен надзор над
регистрираните одитори**

***Отчет за дейността
през 2015 година***

**София
Май 2016 г.**

СЪДЪРЖАНИЕ

ИЗПОЛЗВАНИ СЪКРАЩЕНИЯ.....	3
РЕЗЮМЕ	4
I. КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ – МИСИЯ И ВИЗИЯ	8
II. ИНСТИТУЦИОНАЛНО РАЗВИТИЕ И АДМИНИСТРАТИВЕН КАПАЦИТЕТ	8
2.1. Промени в нормативната уредба	8
2.2. Организационна структура.....	9
2.3. Човешки ресурси.....	10
2.4. Финансово осигуряване	11
2.5. Извършени проверки от външни контролни органи	12
III. НАДЗОРНА ДЕЙНОСТ.....	12
3.1. Надзор над дейността на Института на дипломираните експерт-счетоводители.....	12
3.1.1. Придобиване на правоспособност и регистрация на дипломираните експерт-счетоводители и одитори.....	13
3.1.2. Организация и ефективност на дейността на ИДЕС по контрола на качеството на одиторските услуги	14
3.1.3. Непрекъснато обучение и повишаване квалификацията на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори.....	15
3.2. Надзор над дейността на регистрираните одитори, изпълняващи ангажименти за независим одит на финансови отчети на предприятия с дейност от обществен интерес	15
3.2.1. Изпълнение на годишната програма за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори	17
3.2.2. Комплексни оценки за качество на дейността на проверените регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия.....	18
3.2.3. Проверки по изпълнение на дадените препоръки за отстраняване на констатирани съществени пропуски и несъответствия	24
3.2.4. Разследвания по повод получени в КПНРО сигнали и предложения от заинтересовани лица.....	25
3.2.5. Административно-наказателна дейност	26
IV. МЕЖДУНАРОДНО СЪТРУДНИЧЕСТВО	26
V. ПУБЛИЧНОСТ И ПРОЗРАЧНОСТ НА ДЕЙНОСТТА	27
VI. ПРИОРИТЕТИ В ДЕЙНОСТТА НА КПНРО ЗА 2016 ГОДИНА	28
VII. ПРИЛОЖЕНИЯ	29
Приложение № 1 Органиграма	30
Приложение № 2 Справка за изпълнение на бюджета за 2015 г.	31

ИЗПОЛЗВАНИ СЪКРАЩЕНИЯ

Регламент (ЕС) № 537/2014	Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията
Директива 2006/43/ЕО	Директива на Европейския парламент и на Съвета от 17 май 2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети
Директива 2014/56/ЕС	Директива 2014/56/ЕС за изменение на Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети.
ГФО	Годишен финансов отчет
ЕК	Европейска комисия
ЕС	Европейски съюз
ЕИП	Европейско икономическо пространство
ЗНФО	Закон за независимия финансов одит
ЗДБРБ	Закон за държавния бюджет на Република България
ИДЕС	Институт на дипломираните експерт-счетоводители
КПНРО	Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори
МОС	Международни одиторски стандарти
МСФО	Международни стандарти за финансово отчитане
СККОУ	Съвет за контрол на качеството на одиторските услуги
СМСОС	Съвет по международни стандарти за образование по счетоводство
УС на ИДЕС	Управителен съвет на Института на дипломираните експерт-счетоводители
УМС	Учебно-методичен съвет
ЕГАОВ	Европейска група на органите за публичен надзор над одиторите
ЕАІG	Групата за инспекции на европейските органи за публичен надзор
IFIAR	Международен форум на независимите одитни регулатори

РЕЗЮМЕ

Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е независим орган, юридическо лице на бюджетна издръжка, създаден през 2008 г. съгласно ЗНФО и 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.

Мисията на КПНРО е осъществяване на ефективен надзор над професионалната дейност на регистрираните одитори за осигуряване 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.

Визията за развитие на КПНРО е свързана с усъвършенстването ѝ като водеща институция, допринасяща за защита на обществения интерес и повишаване доверието на инвеститорите

За изпълнение на мисията си КПНРО осъществява надзор над дейността на ИДЕС; извършва проверки и разследвания за контрол на качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори и налага наказания в определените от закона случаи; осъществява сътрудничество със съответните органи на Европейския съюз, с надзорни органи на държавите членки на Европейския съюз, или на трети държави, отговарящи за независимия финансов одит.

Комисията е член на Европейската група на органите за надзор над одиторите (EGAОВ), на Групата за инспекции на европейските органи за публичен надзор (EAIG) и на Международния форум на независимите одитни регулатори (IFIAR). Тя осъществява сътрудничество с органи на Европейския съюз, с компетентните органи на страните членки на Европейския съюз и на трети държави, отговарящи за независимия финансов одит.

Организационната структура и функциите на комисията са регламентирани допълнително с публикувания в Държавен вестник Правилник за дейността на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Съгласно действащото законодателство всички регистрирани одитори и одиторски предприятия, членове на ИДЕС, са обект на контрол на качеството на дейността им. КПНРО осъществява контрол върху качеството на дейността само на одиторите, които извършват независим финансов одит на предприятия от обществен интерес, чийто обхват е определен със Закона за счетоводството. На останалите регистрирани одитори и одиторски предприятия контролът се осъществява от професионалната организация.

През 2015 година са проведени 40 заседания, на които са обсъдени 192 въпроса, като от тях 142 са свързани с надзора над дейността на регистрираните одитори и ИДЕС, 6 се отнасят за международното сътрудничество, 8 разглеждат приемането на вътрешнонормативни документи и 36 други.

Съществена част от дейността на надзорния орган е фокусирана върху качеството на изпълнение на ангажиментите за задължителен одит на финансовите отчети на предприятията с дейност от обществен интерес, предвид значимостта им за обществото, произтичаща от мащаба и сложността на тяхната стопанска дейност или от нейния характер. С оглед на това специалните разпоредби по отношение на задължителния одит на предприятията от обществен интерес, съдържащи се в Директива 2006/43/ЕО, са допълнително разработени в Регламент (ЕС) № 537/2014 на ЕП и на Съвета, както и в Директива 2014/56/ЕС за изменение на Директива 2006/43/ЕО, във връзка с което КПНРО предприе съответните действия за подготовка на предложения за промени в националното законодателство.

В изпълнение на горепосоченото, работни групи на надзорния орган и професионалната организация обсъдиха всички съществени въпроси с оглед транспониране на изискванията на изменителната Директива 2014/56/ЕС и регламентирането на мерки по прилагането на Регламент (ЕС) № 537/2014. Въз основа на това, КПНРО и Министерство на финансите съвместно изготвиха проект на нов Закон за независимия финансов одит, с който се имплементират в пълнота новите изисквания на европейското законодателство.

В съответствие с изискванията на ЗНФО и на Директива 2006/43/ЕО през 2015 г., КПНРО изпълнява своите задължения и реализира правомощията си по контрола върху качеството на дейността на регистрираните одитори чрез изпълнението на планови, тематични и проверки за изпълнение на препоръки, както и чрез извършването на разследвания по сигнали от заинтересовани лица и след самосезиране.

Във връзка с това комисията предприема допълнителни действия за подобряване на методиката, свързана с подготовка и осъществяване на проверките. Утвърден за прилагане е статистически модел за определяне на граници на стандартно отклонение от средния размер на вложените часове за одит по икономически сектори въз основа анализ на предоставената в Единните годишни отчети към 30.06.2015 г. информация за часовете, отчетени от регистрираните одитори и специализираните одиторски предприятия по ангажименти. За целите на анализа се допуска, че върху вложените часове за одит най-силно влияние оказват факторите нетни приходи и/или сума на активите.

През отчетната година освен ефективно използваният Стандарт за определяне на извадката от одиторски ангажименти за преглед, се въвеждат за тестово прилагане при всички проверки изготвените през 2014 г. Инструкция за оценка адекватността на времевите ресурси на одитен ангажимент и Инструкция за оценка адекватността на одиторските възнаграждения за ангажимент. Същите включват процедури за оценка адекватността на времевите ресурси и получени възнаграждения за одит с цел въвеждането в практиката на обективни критерии, уеднаквяване действията на инспекторите и постигане на достатъчна обоснованост при оценката на адекватността на вложените за одита времеви ресурси и получени одиторски възнаграждения с оглед сложността, характера и друга специфика на конкретния ангажимент, в тяхната взаимосвързаност.

В изпълнение на утвърдения план са извършени 69 проверки по контрол на качеството на одиторските услуги, както и 10 разследвания (вкл. тематични проверки) по получени сигнали от заинтересовани лица и след самосезиране.

В хода на изпълнение на проверките по контрол върху качеството на одиторските услуги, независимо че в по-голямата си част одиторските ангажименти съответстват на съществените изисквания, се констатира редица слабости в отделните етапи на одита.

На етап приемане и продължаване на одиторски ангажимент когато е налице смяна на одитора, често не се изготвят достатъчни одиторски доказателства за осъществяване на комуникация с предходния одитор; често писмата за поемане на ангажимент за независим финансов одит не съответстват на изискванията за съдържание съгласно професионалните стандарти и др..

На етап планиране на одиторския ангажимент и оценка на риска се констатира пропуски по отношение разбиране на вътрешния контрол; пропуски при определяне нивата на същественост с оглед оценката на ефекта от идентифицираните отклонения върху одита и на некоригираните отклонения, ако има такива, върху финансовия отчет и при формирането на мнението, изразено в одиторския доклад, вкл. при избор на базата за определяне на съответните нива и др.

На етап изпълнение на одиторския план при първоначални ангажименти за одит не се изпълняват проверки за началните салда; при изпълнение на процедурите по същество в множество случаи одиторските тестове не обхващат всички ключови твърдения за вярност и/или съществени обекти на отчитане, най-често във връзка с

потвърждение на приходи, разходи, парични средства, при оценка за наличието на индикатори за обезценка на активи, при оценка на подхода на ръководството за оценки по справедлива стойност.

На етап приключване на одиторския ангажимент често не се извършва проверка за съответствие на информацията между финансовия отчет и годишния доклад за дейността; не се документират комуникации с подходящо ниво на ръководството по повод констатираните при одита грешки и отклонения или неспазване на законови или регулаторни изисквания и др.

През 2015 г. в КПНРО са постъпили 24 сигнала при 71 през 2014 г., в т.ч. 8 от тях се отнасят до дейността на регистрираните одитори и са свързани с качеството на изпълнение на одиторските услуги и/или с нарушения на етичните изисквания, както и 16 възражения или жалби срещу решения на ИДЕС във връзка с придобиването на правоспособност на дипломиран експерт-счетоводител, респ. регистрирането на независими одитори.

С оглед значимостта на публичния интерес, на основание цитираните по-горе разпоредби на ЗНФО, КПНРО се самосезира и взе решения за извършване на тематични проверки (разследвания) на регистрирани одитори, одитирали ГФО на банки и задължителни пенсионни фондове.

От инспекционните екипи на КПНРО са изпълнени 5 тематични проверки (разследвания) на качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на ГФО за 2013 г. на Универсални пенсионни фондове и Професионални пенсионни фондове по отношение на инвестициите. Извършени са и 4 тематични проверки (разследвания) във връзка с изпълнени ангажименти за одит на ГФО на банки за 2014 г., които са по отношение на собствен капитал, кредитна дейност, депозитна дейност и дългосрочно финансиране, провизии и условни задължения.

Основните нарушения, установени при извършените разследвания, са свързани с професионалните стандарти, етичните изисквания и с отчитане на дейността на регистрираните одитори пред ИДЕС.

През настоящата година предстои да влезе в сила нов Закон за независимия финансов одит, в който се транспонират новите изисквания на европейското законодателство – Регламент (ЕС) № 537/2014 на ЕП и на Съвета относно изисквания по отношение на задължителния одит на специфични предприятия от обществен интерес и Директива 2014/56/ЕС за изменение на Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети.

Обстоятелството, че с новия закон ще бъдат дадени допълнителни правомощия на КПНРО като компетентен орган по отношение на задължителния одит, определя основните приоритети на комисията.

На първо място, предстои своевременното изготвяне и приемане на вътрешните нормативни документи, уреждащи правила и процедури по отношение провеждането на изпити за придобиване на правоспособност на регистриран одитор, продължаващото професионално развитие и контрола върху качеството на дейността на регистрираните одитори, за който ще бъде приложен нов подход в зависимост от големината на одиторската практика. Приоритет е и изготвянето на методики за извършване на съвместни одити и за оценка дейността на одитните комитети, която оценка е едно от новите задължения на комисията, вменени ѝ по силата на Регламент (ЕС) № 537/2014 на ЕП и на Съвета относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

На следващо място, с оглед подобряване на инструментариума за контрол върху качеството на одиторската дейност е изготвянето на нови въпросници за проверки, съобразени с големината на практиката. В своята работа комисията достигна до заключението, че ползваните въпросници за всички одиторски практики не дават възможност за постигане на по-висока ефективност на проверките. Като добра практика

се отчете съставянето и прилагането на отделен въпросник за проверка на кредитни институции, съобразен със спецификите на тези предприятия от обществен интерес. Този подход ще бъде приложен и по отношение на пенсионноосигурителните и застрахователните дружества. Ползването на такива специфични въпросници предполага по-висока ефективност и обективност на проверките за контрол върху качеството на одиторската дейност.

С оглед повишаване ефективността на надзорната дейност, комисията ще предприеме действия, в рамките на осигуреното финансиране, за автоматизация на инспекционната дейност чрез използване електронни инструменти за проверка и обработка на информацията.

Важен приоритет за комисията през настоящата, а и следващите години, остава развитието на професионалните и личностни умения на служителите, заети най-вече с надзорната дейност, осъществявана от комисията. Ще продължи да се използва системата за вътрешен контрол на качеството на инспекционната дейност.

Комисията ще продължи да работи за по-широко прилагане на рисково-базирания подход при осъществяване на надзорната дейност. Създаденото аналитично звено за оценка на риска и наблюдение на пазара на одиторските услуги ще създаде и поддържа постоянни досиета на регистрираните одитори, които ще съдържат информация за публикации в медиите, свързани с конкретния одитор, за резултатите от извършените проверки на качеството на практиката му, за наложените санкции, за рисковите клиенти, за постъпилите сигнали и жалби по отношение работата му като одитор. Целта на този подход е подпомагане и по-ефективно осъществяване на надзорната дейност на комисията.

I. КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ – МИСИЯ И ВИЗИЯ

Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е независим орган, юридическо лице на бюджетна издръжка, създаден през 2008 г. съгласно ЗНФО и 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 Народното събрание и отчита дейността си пред него. Нейната независимост намира израз в самостоятелното планиране и осъществяване на надзорната дейност в съответствие с вменените ѝ по закон отговорности, вкл. изискване финансирането на контролните дейности да е адекватно, достатъчно и независимо от контролираните регистрирани одитори.

Мисията на КПНРО е осъществяване на ефективен надзор над дейността на регистрираните одитори за осигуряване 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 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.

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

Комисията е член на Европейската група на органите за надзор над одиторите, на Групата за инспекции на европейските органи за публичен надзор и на Международния форум на независимите одитни регулатори. Тя осъществява сътрудничество с органи на Европейския съюз, с компетентните органи на страните членки на Европейския съюз и на трети държави, отговарящи за независимия финансов одит.

Организационната структура и функциите на комисията са регламентирани допълнително с публикувания в Държавен вестник Правилник за дейността на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

II. ИНСТИТУЦИОНАЛНО РАЗВИТИЕ И АДМИНИСТРАТИВЕН КАПАЦИТЕТ

2.1. Промени в нормативната уредба

През месец август 2015 бяха приети изменения и допълнения в Закона за независимия финансов одит, отнасящи се до:

- въвеждане на явното гласуване на членовете на Комисията при приемането на решения за отнемане на правото за извършване на независим финансов одит и за

лишаване от правото да се упражнява одиторска дейност, като начинът на гласуване и мотивите на всеки гласувал се отразяват в протокол от заседанието на комисията и се публикуват на интернет страницата на комисията;

- с цел пълноценно изпълнение на надзорните правомощия на професионалната организация на одиторите и надзорния орган в съответствие с компетенциите им се въвежда съвместно разработване на правилата, процедурите и планове за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори, както и възможността за изменение в действащите правила или приемането на нови такива по инициатива на някой от тях;

- включване в обхвата на контрола на качеството на дейността на регистрираните одитори на проверка за спазване на дадените предписания на одиторите по време на проверките за контрол на качеството на дейността им;

- въвеждане на по-строги санкции за неизпълнение на задължения по ЗНФО, които имат за цел постигането на превантивен ефект върху регистрираните одитори за спазване на закона, както и по-нисък размер на санкциите, когато са налице извършени от регистриран одитор или специализирано одиторско предприятие административни нарушения, които са с по-ниска степен на обществена опасност.

С допълнения в Правилника за дейността на КПНРО от декември 2015 г. се предвижда възможност, когато поради обективна невъзможност член на комисията не може да присъства на заседание, същият да може да поиска да участва в заседанието дистанционно чрез видеоконференция, базирана на интернет технология.

2.2. Организационна структура

Съгласно разпоредбите на ЗНФО комисията разглежда и решава въпросите от своята компетентност на заседания, като се събира най-малко два пъти в месеца по предварително оповестен дневен ред. През 2015 година са проведени 40 заседания, на които са обсъдени 192 въпроса, като от тях 142 са свързани с надзора над дейността на регистрираните одитори и ИДЕС, 6 се отнасят за международното сътрудничество, 8 разглеждат приемането на вътрешнонормативни документи и 36 други.

Съгласно Закона за държавния бюджет на Република България за 2015 г. общата численост на персонала на КПНРО е 28 щатни бройки, в т.ч. 16 инспектори.

При изпълнение на своите функции комисията се подпомага от обща и специализирана администрация, която е организирана в две дирекции, както и от служители, пряко подчинени на председателя. Двете дирекции „Обща администрация” и „Надзорна дейност“ имат следните задължения:

Дирекция „Обща администрация“ осъществява: административно-техническата подготовката на заседанията на комисията; правното обслужване и процесуалното представителство на комисията; цялостното финансово-счетоводно обслужване и материално-техническото снабдяване на комисията; деловодната дейност; действията, свързани с управление на човешките ресурси; предварителен контрол за законосъобразност в съответствие с изискванията на Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор; адекватно информационно и техническо обслужване на дейността на комисията. Администрацията на комисията е максимално оптимизирана в съответствие с тенденциите в публичния сектор, като това доведе до съвместяване на редица дейности и по-високо натоварване и отговорности на служителите. С цел увеличаване на капацитета на специализираната администрация беше извършена трансформация на длъжността „главен счетоводител“ в дирекция „Обща администрация“, като функциите тази длъжност бяха включени във функциите на новата длъжност „директор на дирекция „Обща администрация и главен счетоводител“, а освободената бройка беше прехвърлена в дирекция „Надзорна дейност“.

Дирекция „Надзорна дейност“ изготвя проект на годишната програма за контролната дейност; извършва планираните и допълнително възложените проверки на качеството на дейността на регистрираните одитори; извършва разследвания по получени

сигнали и предложения до комисията; представя пред комисията доклади за резултатите от извършени проверки и разследвания, като предлага предприемане на съответните действия и/или налагане на наказания; подпомага членовете на комисията при извършваните от тях проверки; участва в съвместните проверки с представители на надзорните органи на трети страни; поддържа връзки със системите по надзора над независимия финансов одит в страните членки на Европейския съюз, и съответните органи към Европейската комисия; извършва действия във връзка с обмяна на информация с компетентните органи за публичен надзор над одиторите и одиторските предприятия в другите държави членки на Европейския съюз, и трети държави; проучва и популяризира добрата наша и международна практика в надзорната дейност; извършва подготовката и координира изпълнението на международни проекти; разработва и прилага методики за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори, както и за вътрешен контрол на качеството на инспекционната дейност; осъществява действия, свързани с обучението и повишаване квалификацията на служителите от специализираната администрация.

Служителите, назначени на длъжност държавен експерт „Методология“ и експерт „Анализ и оценка на риска“ са нови длъжности, утвърдени за 2015 г., които са пряко подчинени на председателя и имат следните задължения:

Държавен експерт „Методология“ участва в разработването на методически указания, инструкции, наръчници и други вътрешни актове на комисията във връзка с осъществявания надзор над регистрираните одитори; осъществява последващ контрол по качеството на дейността на инспекторите в комисията; изготвя материали и участва в обучението за повишаване на квалификацията на служителите от администрацията, когато се касае за въпроси от неговата компетентност; изготвя становища във връзка с методологията на инспекционната дейност на комисията; изготвя становища по предложените за утвърждаване от комисията материали на Института на дипломираните експерт-счетоводители; изработва проекти на нормативни и вътрешни актове по отношение на инспекционната дейност; оказва методологична помощ на инспекторите при осъществяване на тяхната дейност.

Експерт „Анализ и оценка на риска“ изпълнява дейностите по планиране и въвеждане на методологичната рамка на цялостния процес по управление на рисковете при извършването на проверки за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори; процеси по идентифициране, анализ, оценка и определяне на реакция спрямо установените рискове, които могат да повлияят при извършването на проверки за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори; участие в разработването и поддържането на риск-регистър, включващ установените рискове, свързани с проверки за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори, както и резултатите от техния анализ и оценка; наблюдение и анализ на пазара на одитни услуги по отношение системния риск, произтичащ от високата концентрация; прилагане на иконометрични и статистически модели в практически изследвания, както и използването на софтуерни продукти за иконометричен и статистически анализ.

2.3. Човешки ресурси

Структурата на персонала по образователно равнище и вид образование е в съответствие с целите и функциите на комисията.

Към 31.12.2015 г. 93 на сто от служителите са с висше образование и образователно-квалификационна степен „магистър“, 13 на сто притежават и юридическо образование, 29 на сто са сертифицирани вътрешни одитори, 14 на сто са с втора специалност „Одитинг“. Средната възраст на персонала е 41 години.

Комисията продължи да развива и утвърждава административния си капацитет чрез провеждането на обучения за повишаване на знанията и уменията на своите служители, както и чрез провеждане на вътрешни обучения. Във връзка с образователния

процес КПНРО продължи сътрудничеството си с различни институции и организации, сред които са Университетът за национално и световно стопанство, ИДЕС, Международния форум на независимите одитни регулатори, Европейската група на органите за публичен надзор над одиторите и други.

През 2015 г. беше планирано провеждането на следните обучения на служителите от специализираната администрация на комисията:

- формиране на одиторското мнение и одиторски доклади върху финансовите отчети;
- изисквания на Международните одиторски стандарти относно:
 - съобразяване със закони и други нормативни разпоредби при одита на финансови отчети;
 - първоначалния ангажимент за одит – начални салда;
 - ползване работата на външни за одиторската фирма лица;
 - одиторски извадки;
- изисквания на Етичния кодекс на професионалните счетоводители;
- специфични изисквания относно одиторската документация;
- оценка на риска и одиторски подход в отговор на оценените рискове;
- промени в нормативната уредба, регламентираща контрола върху качеството на одиторската дейност за 2015 г.

В изпълнение на приетата от КПНРО програма, през годината бяха проведени три семинара за провеждане на планираните обучения. В допълнение към планираните теми, през м. септември 2015 г. с участието на външни лектори беше проведено обучение, свързано с изискванията на одиторските и счетоводните стандарти по отношение на финансови инструменти и застрахователни договори. Поради обективни причини – липса на достатъчни финансови средства, не бяха планирани и съответно проведени специализирани индивидуални обучения по програми на Института за публична администрация за подобряване работата на структурните звена на комисията.

2.4. Финансово осигуряване

Съгласно чл. 35б от ЗНФО председателят на комисията е първостепенен разпоредител с бюджет. Бюджетът на надзорния орган е одобрен от Народното събрание със ЗДБРБ за 2015 г. КПНРО не формира собствени приходи.

Със ЗДБРБ за 2015 г. е одобрен бюджет на комисията в размер на 1 086 хил. лв., като с постановление на Министерския съвет № 244/04.09.2015 г. са одобрени допълнителни разходи в размер на 115 хил. лв. Така окончателният бюджет за 2015 г. е 1 201 хил.лв.

ОСъгласно политиката по доходите в бюджетната сфера, разходите за фонд работна заплата на персонала в комисията е в рамките на утвърдения бюджет на КПНРО за 2015 г., като се запазват до размера на средствата за заплати на база предходната година. Съобразявайки се с бюджетните ограничения, комисията е редуцирала до минимум бюджета си за сметка на капиталовите разходи.

Към 31.12.2015г. КПНРО няма неразплатени задължения.

Изпълняват се приетите вътрешни правила и процедури за финансово управление и контрол в публичния сектор съгласно действащата нормативна уредба.

По силата на европейското законодателство се засилват функциите на одитните регулатори в Европейския съюз по отношение на системите за гарантиране на качеството на регистрираните одитори и одиторските дружества. С цел предотвратяване на възможността за незаконно влияние от страна на задължителните одитори или одиторските дружества се изисква държавите членки да осигурят надеждно финансиране и адекватно ресурсно обезпечаване на системата за публичен надзор над регистрираните одитори. Ето защо, с цел привеждане на българското законодателство в съответствие с изискванията на европейската правна рамка в областта на независимия финансов одит е

необходимо дейността на КПНРО да бъде адекватно финансово и ресурсно обезпечена за осигуряването на ефективна надзорна дейност.

2.5. Извършени проверки от външни контролни органи

През отчетната година от Агенцията за държавна финансова инспекция е извършена проверка за спазване лимитите за максимални размери на ангажиментите за разходи и на максималните размери на новите задължения, които могат да бъдат поети за 2014 г. Заключение на инспекционния екип е, че поетите през 2014 г. финансови ангажименти са реализирани без да е надвишен утвърдения бюджет на КПНРО.

Годишният финансов отчет на КПНРО за 2015 г. е проверен и заверен от Сметната палата на Р. България без резерви.

През отчетната година други проверки на комисията от външни контролни органи не са извършвани.

III. НАДЗОРНА ДЕЙНОСТ

Комисията носи отговорност за надзора над дейността на регистрираните одитори, вкл. придобиването на правоспособност, вписването на регистрираните одитори и отнемането на правоспособността; 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 – съгласно разпоредбите на ЗНФО и в съответствие с изискванията на Директива 2006/43/ЕО.

Съществена част от дейността на надзорния орган е фокусирана върху качеството на изпълнение на ангажиментите за задължителен одит на финансовите отчети на предприятията с дейност от обществен интерес, предвид значимостта им за обществото, произтичаща от мащаба и сложността на тяхната стопанска дейност или от нейния характер. С оглед на това специалните разпоредби по отношение на задължителния одит на предприятията от обществен интерес, съдържащи се в Директива 2006/43/ЕО, са допълнително разработени в Регламент (ЕС) № 537/2014 на ЕП и на Съвета, както и в Директива 2014/56/ЕС за изменение на Директива 2006/43/ЕО, във връзка с което КПНРО предприе съответните действия за подготовка на предложения за промени в националното законодателство.

В изпълнение на горепосоченото, работни групи на надзорния орган и професионалната организация обсъдиха всички съществени въпроси с оглед транспониране на изискванията на изменителната Директива 2014/56/ЕС и регламентирането на мерки по прилагането на Регламент (ЕС) № 537/2014. Въз основа на това, КПНРО и Министерство на финансите съвместно изготвиха проект на нов Закон за независимия финансов одит, с който се имплементират в пълнота новите изисквания на европейското законодателство.

През 2015 г. КПНРО активно работи и за по-добро и ефективно взаимодействие с другите надзорни органи, особено с Българската народна банка (БНБ) и Комисията за финансов надзор. Голяма стъпка в това отношение е подписаният Меморандум за сътрудничество между комисията и БНБ.

3.1. Надзор над дейността на Института на дипломираните експерт-счетоводители

С оглед на възложените ѝ по закон отговорности, освен контролни и регулаторни функции по отношение професионалната дейност на регистрираните одитори, КПНРО изпълнява своите задължения и реализира правомощията си и по отношение дейността на ИДЕС във връзка с придобиването на правоспособност на регистриран одитор и вписването в регистъра на придобилите такава правоспособност, постоянното им

поддържащо обучение, както и утвърждаване на предложените от професионалната организация промени в подзаконовата нормативна уредба.

3.1.1. Придобиване на правоспособност и регистрация на дипломираните експерт-счетоводители и одитори

През 2015 г., след успешно полагане на необходимите изпити и покриване изискванията за стаж по чл. 20 от ЗНФО, са придобили правоспособност да подписват одиторски доклади с мнение върху финансови отчети и са вписани в регистъра на регистрираните одитори нови 22 физически лица, като са отписани 9 лица, съответно регистрираните одитори към 30.04.2015 г. са 704.

В регистъра по чл. 24 от горепосочения закон през годината са вписвани 4 нови специализирани одиторски предприятия, отписани са 5, като към 30.04.2015 г. общият им брой е 93.

Съгласно разпоредбите на чл. 18 от ЗНФО диплома за дипломиран експерт-счетоводител се придобива след успешно полагане на писмени изпити пред ИДЕС по:

- счетоводство, включително Международните стандарти за финансово отчитане;
- търговско право;
- независим финансов одит, включително Международните одиторски стандарти;
- данъчно и осигурително право.

Във връзка с провеждане на изпитите за придобиване правоспособност на експерт-счетоводител съгласно горепосочените разпоредби през сесия 2015 г., в КПНРО бяха депозираны 12 жалби от кандидати за експерт-счетоводители, в т.ч.:

- 4 срещу изпита по счетоводство;
- 1 срещу изпита по търговско право;
- 1 срещу изпита по независим финансов одит;
- 6 срещу изпита по данъчно и осигурително право,

при подадени през 2014 г. общо 59 жалби, в т.ч. 29 жалби по същество и още 30 жалби срещу процедурата по провеждане на изпита.

Във връзка с множеството жалби срещу провеждането на изпитите през 2014 г. от УС на ИДЕС беше взето решение за предприемане на краткосрочни мерки с промени на действащите правила за сесия 2015 г. и изготвяне на дългосрочна концепция за развитие на цялостния изпитен процес със следните акценти:

- ясно и точно дефиниране на знанията, които ще се изискват от кандидатите във връзка с всеки един от изпитите;
- въвеждане на синхрон между обучения за кандидат-одитори и изискванията на изпитния процес – предвидено е провеждане на обученията да е целогодишно, изградено на модулен принцип с възможност кандидатите да избират теми и курсове, които да посещават;
- поэтапно въвеждане на отворени въпроси/казуси, като се започне от изпита по независим финансов одит;
- въвеждане на правила (като част от обучението на съставителите) относно структуриране на въпросите в аспекти на съдържание и трудност.

По отношение на изпитната сесия за 2015 г. от професионалната организация бяха приети и от комисията са утвърдени на два пъти промени, с цел преодоляването на някои неотложни за решаване проблеми, като е удължен срокът за придобиване на правоспособност след успешно полагане изпита по счетоводство; променени са изискванията за необходимия брой часове хорариум на курсовете за кандидатите; променени са правилата за оценяване, структурата на темите и въпросите по съответните изпити; изменена е дефиницията за „изискване за верен отговор“, като е елиминирана възможността за тълкуване при оценяване.

През годината е установено наличието на няколко случаи на незаконосъобразно отписване и след това повторно вписване на регистрирани одитори след съответните

решения на УС на ИДЕС. Във връзка с това от комисията са дадени писмени препоръки за промяна на процедурите за работа с регистъра на регистрираните одитори с цел недопускане на констатираните пропуски и несъответствия при съставяне и поддържане на регистъра на одитори. Като част от изпълнение на дадените препоръки може да се отчете изготвянето от ИДЕС на нов електронен регистър на регистрираните одитори.

Съгласно действащата към момента законова уредба, КПНРО няма правна възможност да задължи УС на ИДЕС да предприеме конкретни действия за подобряване на процеса по придобиване на правоспособност и регистрация на дипломираните експерт-счетоводители и одитори. Въпреки вменената ѝ по закон крайна отговорност, КПНРО не може да налага едностранно промени по отношение придобиването на правоспособност, което с подготвения проект на нов Закон за независимия финансов одит се предполага, че ще бъде преодоляно.

3.1.2. Организация и ефективност на дейността на ИДЕС по контрола на качеството на одиторските услуги

С Плана за контролната дейност за 2015 г. е предвидено извършването на общо 139 броя проверки за контрол върху качеството на одиторските услуги, изпълнени за периода от 01.07.2014 г. до 30.06.2015 г., в т.ч.:

- 69 броя от инспектори на КПНРО с участието на контрольори от ИДЕС по отношение дейността на регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия, одитирали предприятия с дейност от обществен интерес;
- 70 броя от контрольори на ИДЕС, чрез Съвета за контрол по качеството на одиторските услуги, по отношение дейността на регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия, одитиращи предприятия, неосъществяващи дейност от обществен интерес.

Контролът върху качеството на одиторските услуги през отчетната година е осъществяван в съответствие с утвърдените съгласно чл. 35д, ал. 2, т. 2 от ЗНФО Правила и процедурите за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори (ППККДРО).

Планът за контролната дейност на СККОУ е коригиран поради включване на двама регистрирани одитори в плана на КПНРО, за които са установени изпълнени ангажименти към предприятия с дейност от обществен интерес. Същият е променен и окончателният брой на подлежащите на проверка от СККОУ одитори и специализирани одиторски предприятия е 68.

Към 30.04.2016 г. от СККОУ са приети резултатите от 63 проверки, при които са дадени следните комплексни оценки за дейността на проверените одиторски практики:

- с оценки „А“ са 48 броя от проверените практики, или 76 на сто;
- с оценки „Б“ са 12 броя от проверените практики, или 19 на сто;
- с оценки „В“ са 3 броя от проверените практики, или 5 на сто;
- с оценка „Г“ не е оценена нито една практика през периода.

Съгласно отчета за дейността на СККОУ от плана за контролната дейност на съвета за 2015 г. не са изпълнени 5 проверки поради следните причини:

- неприключени преписки от върнатите за повторна проверка – 4 броя;
- неизвършена проверка, поради неподаден Единен годишен отчет – 1 брой;

Поради наличието на неприключени проверки (неприети от СККОУ преписки) към датата на съставяне на настоящия отчет не е налице обобщена информация и анализ на констатираните през годината от контрольорите на ИДЕС характерни пропуски и несъответствия в дейността на регистрираните одитори спрямо изискванията на професионалните стандарти.

С цел подобряване методиката за определяне на комплексната оценка на качеството на одиторските услуги, през 2015 г. СККОУ е предприел действия за промени

в Правилата и процедурите за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори и въпросника за проверка на одиторски ангажимент за одит на финансов отчет.

3.1.3. Непрекъснато обучение и повишаване квалификацията на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори

През отчетната година са утвърдени изготвените от съвместна работна група на професионалната организация и комисията нови Правила за продължаващото професионално развитие на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори. С тези правила се цели осигуряване на високо ниво на професионална квалификация на лицата; организиране на адекватно и ефективно обучение; спазване на фундаменталния принцип на Етичния кодекс на професионалните счетоводители за поддържане на професионални знания и умения на ниво, необходимо за да се гарантира, че клиентът или работодателят получава компетентна професионална услуга, базирана на съвременното развитие на практиката, законодателството и методологията; ефективен контрол за спазването им; прилагане на адекватен санкционен механизъм.

Правилата са съобразени с дадените от КПНРО препоръки, разработени са на базата на действащите преди това правила, като основните изменения се изразяват в следното:

- през първата отчетна година за новорегистрираните експерт-счетоводители и регистрирани одитори е определено минимално количество от 15 учебни часа в обучение по МОС, вкл. занижено изискване за 75% от изискуемите по общия ред 40 часа, с оглед на обстоятелството, че те се дипломират в края на календарната година и следва да положат часовете в обучение през следващите 6 месеца до 30 юни;
- регламентирано е ново изискване за допълнителни часове обучение в зависимост от последната оценка по контрол на качеството на одиторските услуги;
- регламентирано е ново изискване за допълнителни часове обучение според времето, през което не е практикувал одиторът.

В изпълнение на плана за контролната дейност на КПНРО за 2015 г. не са констатирани случаи на неизпълнение изискванията съгласно чл. 22 от ЗНФО относно непрекъснатото обучение от страна на регистрираните одитори, одитиращи предприятия с дейност от обществен интерес.

3.2. Надзор над дейността на регистрираните одитори, изпълняващи ангажименти за независим одит на финансови отчети на предприятия с дейност от обществен интерес

В съответствие с изискванията на ЗНФО и на Директива 2006/43/ЕО през 2015 г., КПНРО изпълнява своите задължения и реализира правомощията си и по контрола върху качеството на дейността на регистрираните одитори – чрез изпълнението на планови, тематични и проверки за изпълнение на препоръки, както и чрез извършването на разследвания по сигнали от заинтересовани лица и след самосезиране.

Във връзка с това комисията предприе допълнителни действия за подобряване на методиката, свързана с подготовка и осъществяване на проверките. Утвърден е за прилагане статистически модел за определяне на граници на стандартно отклонение от средния размер на вложените часове за одит по икономически сектори въз основа анализ на предоставената в Единните годишни отчети към 30.06.2015 г. информация за часовете, отчетени от регистрираните одитори и специализираните одиторски предприятия по ангажименти. За целите на анализа се допуска, че върху вложените часове за одит най-силно влияние оказват факторите нетни приходи и/или сума на активите.

През отчетната година освен ефективно използвания Стандарт за определяне на извадката от одиторски ангажименти за преглед, се въвежда за тестово прилагане при всички проверки изготвените през 2014 г. Инstrukция за оценка адекватността на времевите ресурси на одитен ангажимент и Инstrukция за оценка адекватността на

одиторските възнаграждения за ангажимент. Същите включват процедури за оценка адекватността на времевите ресурси и получени възнаграждения за одит с цел въвеждането в практиката на обективни критерии, уеднаквяване действията на инспекторите и постигане на достатъчна обоснованост при оценката на адекватността на вложените за одита времеви ресурси и получени одиторски възнаграждения с оглед сложността, характера и друга специфика на конкретния ангажимент, в тяхната взаимосвързаност.

С цел последователното прилагане на рисково-базирания подход при подбора на ангажименти за проверка за 2015 г. са определени следните рискови области в предмета на дейността на одитираните предприятия – кредитни институции, застраховане, пенсионно и здравно осигуряване, енергетика.

С оглед повишаване качеството на одита и хармонизиране проверките на одиторските дружества в Европа, съществена част от усилията на комисията са насочени и към изготвянето и прилагането на „Обща методология за извършване на проверки“ в тясно сътрудничество с представителите на независимите одитни регулатори от Групата за инспекции на европейските органи за публичен надзор. За да бъде предоставена информация за практическата приложимост, при изпълнение на годишния план за контролна дейност за 2015 г. при 7 проверки на регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия е тестван въпросник за проверка на системите за вътрешен контрол на качеството съгласно „Обща методология за извършване на проверки“ на Групата за инспекции на европейските органи за публичен надзор.

През периода за всички планови проверки е обобщена статистическата информация за резултатите от извършена проверка на качеството на одиторската дейност чрез новоразработен за целта програмен продукт „Статистика“.

През отчетната година е въведена система за вътрешен контрол на качеството на инспекционната дейност при КПНРО. Извършена е проверка на качеството на изпълнение на 8 планови проверки (инспекции), като за резултатите от всяка проверка е представен доклад. Целта на вътрешния контрол е да се проследи спазването на изискванията при инспекциите по отношение изпълнение на нормативно определените процедури, спазване на нормативно определените срокове, документална обоснованост на всяко заключение в доклада за резултатите от инспекцията и приложението към него, съответствие между констатациите и заключенията, съответствие между изследваните въпроси и регистрираните отговори във въпросниците.

През 2015 г., с цел подпомагане и по-ефективно осъществяване на надзорната дейност, е въведена допълнителна функция по „Анализ и оценка на риска“ и е открит риск-регистър при КПНРО, в който се регистрират и актуализират всички обстоятелства за констатирани нарушения при проверките и разследванията на регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия, както при изпълнение на ангажименти за независим одит, така и при други предоставени услуги от тях.

С цел разширяване прилагането на рисково-базирания подход в контролната дейност на комисията се разработва методология за фокусиране на проверките по отношение на конкретни рискови области в дейността на одитираните предприятия, в резултат на което през 2015 г. са извършени тематични проверки на регистрираните одитори, одитирали ГФО на банки и пенсионни фондове. Проверките на качеството на изпълнение ангажименти за независим финансов одит на ГФО за 2013 г. на универсалните пенсионни фондове и професионалните пенсионни фондове са по отношение на инвестициите. Тематичните проверки на регистрираните одитори, изпълнили ангажименти за одит на ГФО на банки за 2014 г. са по отношение на собствен капитал, кредитна дейност, депозитна дейност и дългосрочно финансиране, провизии и условни задължения.

3.2.1. Изпълнение на годишната програма за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори

В съответствие с подхода за работа чрез прилагането на обща нормативна рамка за контрол на качеството от страна на КПНРО и ИДЕС, при определяне извадката от регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия за проверка са прилагани критериите съгласно действащите Правила и процедури по контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори.

Съгласно предоставената от ИДЕС информация, изготвена на база представените от членовете на професионалната организация отчети за дейността им за периода от 01.07.2014 г. до 30.06.2015 г., 177 физически лица и специализирани одиторски предприятия са изпълнили ангажименти за независим финансов одит на ГФО на предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес. Въз основа на тази информация е направена съответната извадка, на база на която с решение на КПНРО е утвърден планът за контролната дейност на надзорния орган за 2015 г. В него са определени за проверка 69 регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия, от които:

- по извадка от регистъра на одиторите в съответствие със законовите изисквания за проверка минимум веднъж на три години – 66 проверки, в т.ч. 24 на одитори, извършили за първа година одиторски ангажименти на предприятия с дейност от обществен интерес;
- получена незадоволителна оценка от предходната година – 1 проверка;
- отложени от предходната година – 2 проверки.

През 2015 г. планът за контролната дейност е изпълнен основно от инспекторите на специализираната администрация на КПНРО, като поради натовареността на същите са ползвани услугите на 1 извънщатен инспектор за изпълнение на 6 от плановите проверки.

В изпълнение на утвърдения план са извършени 69 проверки по контрол на качеството на одиторските услуги, както и 10 разследвания (вкл. тематични проверки) по получени сигнали от заинтересовани лица и след самосезиране. За две от планираните за изпълнение от КПНРО проверки на дейността на регистрирани одитори, комисията взе решение да не се извършват, поради дерегистриране на лицата от публичния регистър при ИДЕС. Планираните за изпълнение от СККОУ при ИДЕС проверки на дейността на 2 одитори са прехвърлени за изпълнение на КПНРО в резултат на грешки в годишните отчети за дейността им – одиторите са посочили неправилно предприятия без дейност от обществен интерес, които осъществяват такава.

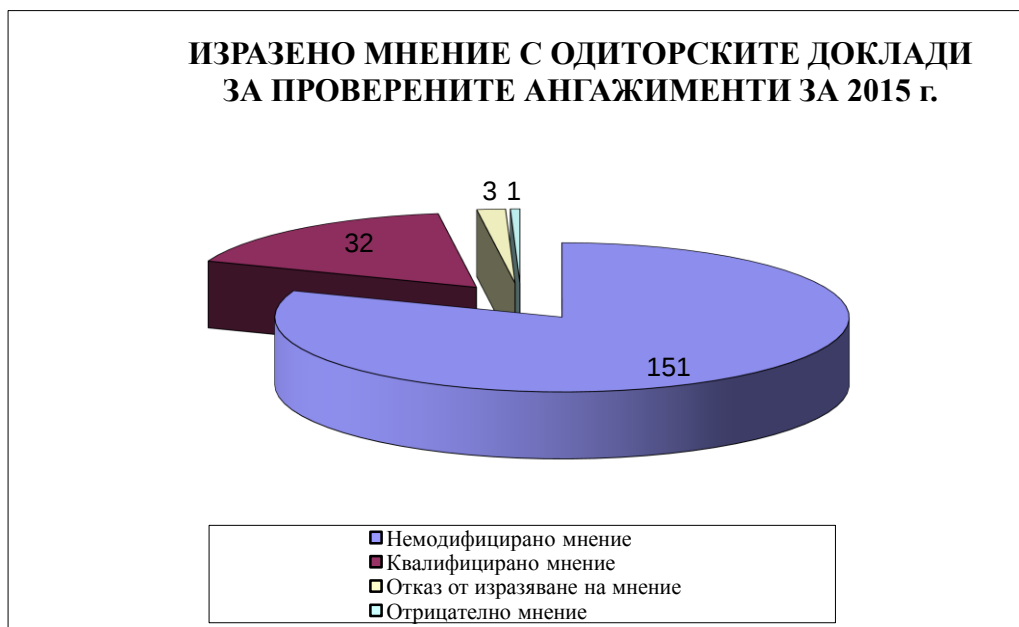
Проверките по контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори са изпълнени в съответствие с изискванията на ЗНФО и действащите правила и процедури, като обхватът им включва проверки относно спазване изискванията на Международните одиторски стандарти, както и на етичните норми и изискванията за независимост, оценка на вътрешната система за контрол на качеството, установяване адекватността на времевите и човешките ресурси и на одиторските възнаграждения, изпълнение на дадените препоръки за отстраняване на констатирани преди това пропуски и несъответствия, а също и изпълнение на други изисквания на ЗНФО.

От проверените регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия са изпълнени 1 822 одиторски ангажимента, от които 170 ангажимента за независим финансов одит на ГФО на предприятия с дейност от обществен интерес.

В изпълнение на годишния план за контролната дейност са извършени проверки на качеството на изпълнение на 187 ангажимента, което е 10 на сто от общия брой изпълнени ангажименти от проверените одитори през периода. От тях 75 са за извършен независим финансов одит на ГФО на предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес – 40 на сто от общия брой на проверените и 44 на сто от изпълнените такива ангажименти от инспектираните одитори. В този аспект покритието на контрола спрямо изпълнените одиторски ангажименти е сходно с това за предходните периоди.

С докладите, издадени от проверените регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия за проверените изпълнени от тях ангажменти, са изразени следните одиторски мнения:

- със 151 доклада е изразено немодифицирано мнение (81 на сто от проверените ангажменти), в т.ч. 39 с обръщане на внимание;
- с 36 доклада (19 на сто от проверените ангажменти) е изразено модифицирано мнение, в т.ч. 32 доклада с квалифицирано мнение, 3 с отказ от изразяване на мнение и 1 с отрицателно мнение.



С докладите, издадени от проверените регистрирани одитори и специализирани За изпълнение на проверените одиторски ангажменти са отчетени 25 229 часа в одит, което представлява 15 на сто от общо отчетените от проверените регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия за одит 172 405 часа.

3.2.2. Комплексни оценки за качество на дейността на проверените регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия

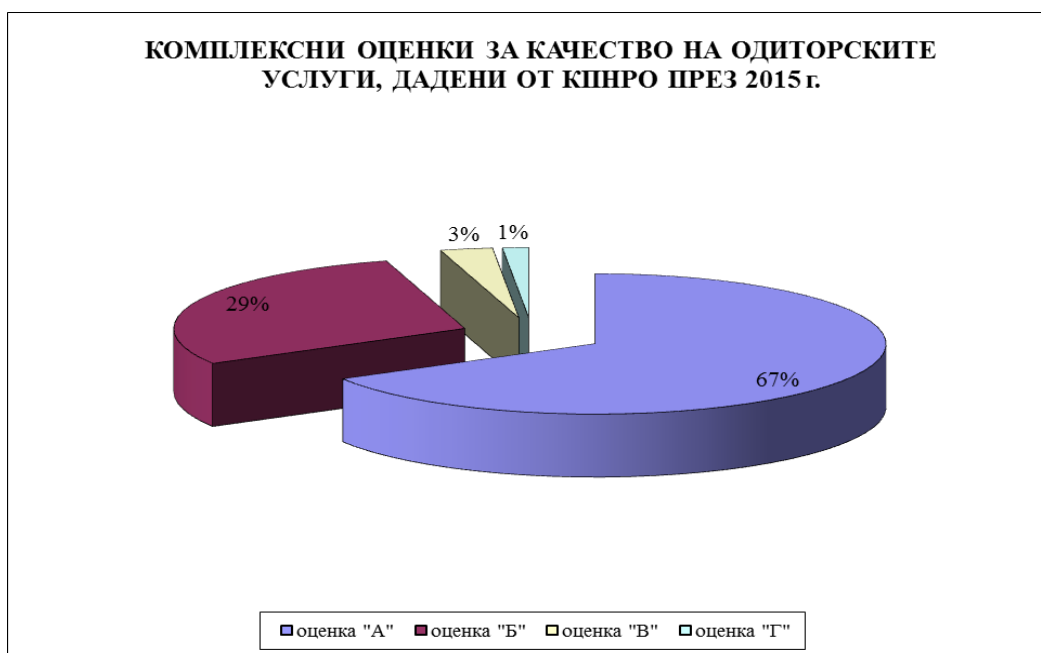
Комплексните оценки се формират на база оценки на съответните одиторски практики по отношение основните направления от обхвата на контрола върху качеството на одиторските услуги:

- съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти при изпълнение на отделните одиторски ангажменти, вкл. спазване на етичните норми и изискванията за независимост;
- съответствие с изискванията относно изграждане и функциониране на вътрешната система за контрол на качеството;
- адекватност на времевите и човешките ресурси, употребени за изпълнение на одиторския ангажмент съобразно обхвата и сложността му, както и адекватност на одиторските възнаграждения, получени за това.

С решения на КПНРО са приети 69 доклада за резултатите от извършените планови проверки и са дадени следните комплексни оценки за качеството на одиторските услуги:

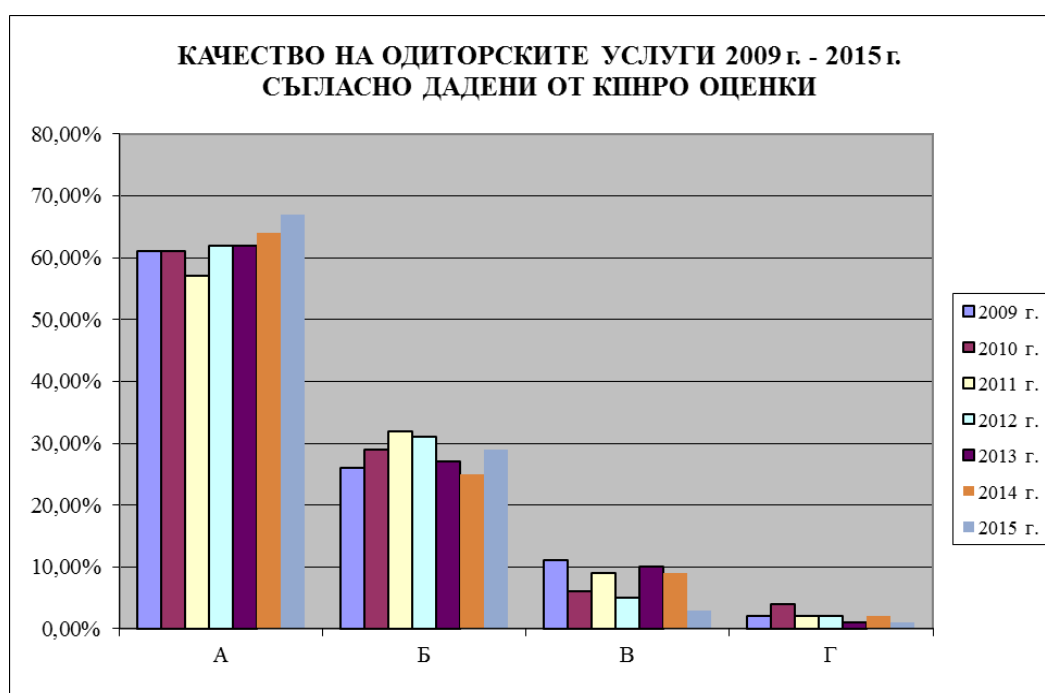
- оценка „А“ на 46 одиторски практики (без съществени пропуски в проектирането и функционирането на системата за контрол на качеството на одитора, при изпълнението на одиторските ангажменти и спазване на изискванията за адекватност на вложените времеви и човешки ресурси и на получените одиторски възнаграждения), което представлява 67 на сто от проверените практики;

- оценка „Б“ на 20 одиторски практики (с наличие на несистематични съществени пропуски в проектирането и функционирането на системата за контрол на качеството на одитора и/или изпълнението на одиторските ангажименти и/или спазване на изискванията за адекватност на вложените времеви и човешки ресурси и/или на получените одиторски възнаграждения), което представлява 29 на сто от проверените практики;



- оценка „В“ на 2 одиторски практики (с наличие на систематични съществени пропуски в проектирането и функционирането на системата за контрол на качеството на одитора и/или изпълнението на одиторските ангажименти и/или спазване на изискванията за адекватност на вложените времеви и човешки ресурси и/или на получените одиторски възнаграждения), което представлява 3 на сто от проверените практики;

- оценка „Г“ на 1 одиторска практика (с наличие на такова несъответствие, което поставя под съмнение проектирането и функционирането на системата за контрол на качеството на одитора и/или качеството на изпълнение на одиторските ангажименти и/или

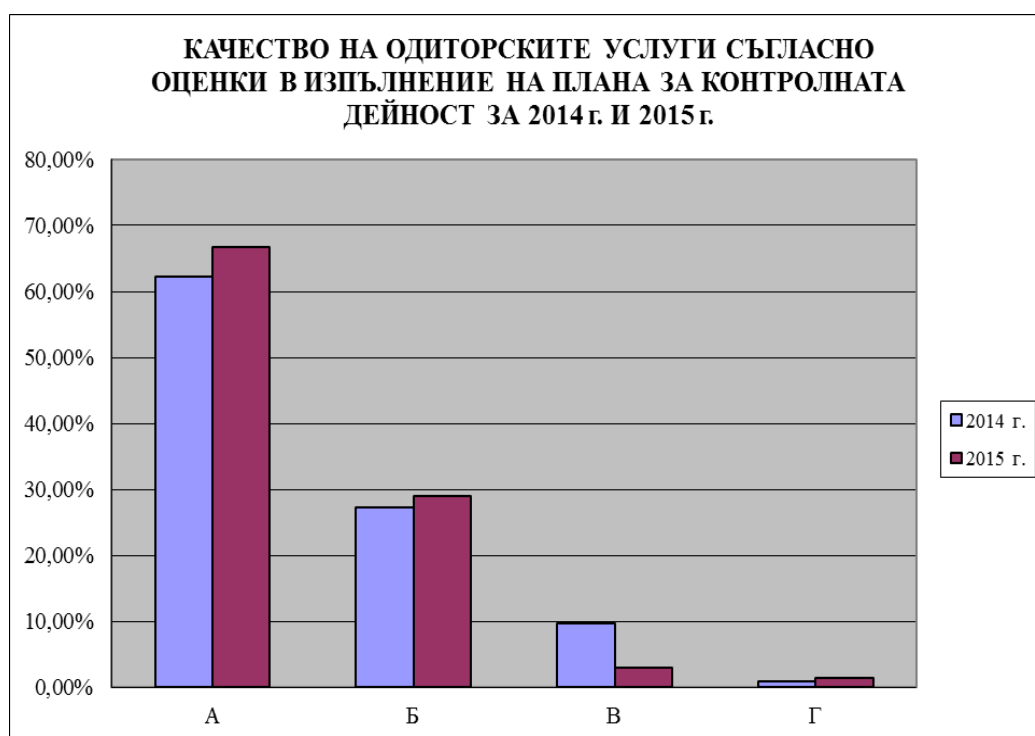


спазването на изискванията за адекватност на вложените времеви и човешки ресурси и на получените одиторски възнаграждения.), което представлява 1 на сто от проверените практики.

За отстраняване на констатираните пропуски и несъответствия и с цел подобряване качеството на предоставяните одиторски услуги са дадени препоръки с 24 доклада за резултатите от извършените проверки.

Горепосочените данни показват, че 96 на сто от практиките са оценени с положителни оценки („А“ и „Б“), а с незадоволителни оценки („В“ и „Г“) е оценена дейността на 4 на сто от проверените регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия.

В изпълнение на плана за контролната дейност за 2015 г. от КПНРО и СККОУ при ИДЕС са изпълнени общо 132 проверки при 114 за предходната година, като обобщените резултати за дадените комплексни оценки на качеството на дейността на проверените регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия са следните:



- оценка „А“ на 94 одиторски практики, което представлява 71 на сто от проверените практики и е с 9 на сто повече спрямо предходната година;
- оценка „Б“ на 32 одиторски практики, което представлява 24 на сто от проверените практики и е с 3 на сто по-малко спрямо предходната година;
- оценка „В“ на 5 одиторски практики, което представлява 4 на сто от проверените практики, което е с 6 на сто по-малко спрямо предходната година;
- оценка „Г“ на 1 одиторски практики, което представлява 1 на сто от проверените практики и е без промяна спрямо предходната година.

От горепосоченото е видно, че резултатите от проверките, извършени от КПНРО и СККОУ при ИДЕС са сходни – над 90 на сто от практиките са оценени с положителни оценки.

3.2.2.1. Оценка на одиторските практики по отношение качество на изпълнение на проверените одиторски ангажименти с оглед достатъчност и уместност на одиторските доказателства и съответствие на изпълнените процедури с Международните одиторски стандарти.

В съответствие с горепосочените критерии, проверените одиторски практики са оценени, както следва:

- с оценка „А“ са 50 от проверените практики, или 73 на сто;
- с оценка „Б“ са 15 от проверените практики, или 22 на сто;
- с оценка „В“ са 3 от проверените практики, или 4 на сто;
- с оценка „Г“ са 1 от проверените практики, или 1 на сто.

В сравнение с данните от предходната година, горепосочените резултати показват **увеличение** на положителните оценки в това отношение – през 2014 г. са дадени положителни оценки на 88 на сто от проверените практики, при 95 на сто през отчетната година.

В хода на изпълнение на проверките по контрол върху качеството на одиторските услуги, независимо че в по-голямата си част одиторските ангажменти съответстват на съществените изисквания, се констатира редица слабости в отделните етапи на одита, които очертават посочените по-долу проблемни области по отношение спазване на професионалните стандарти:



- *На етап приемане и продължаване на одиторски ангажмент* – при определяне характеристиките на ангажментите, свързани с финансовото отчитане, не се анализират специфични за отрасъла счетоводни практики и регулации, както и счетоводното отчитане на справедливи стойности; когато е налице смяна на одитора, не се изготвят достатъчни одиторски доказателства за осъществяване на комуникация с предходния одитор; често писмата за поемане на ангажмент за независим финансов одит не съответстват на изискванията за съдържание съгласно професионалните стандарти.

- *На етап планиране на одиторския ангажмент и оценка на риска* – констатира се пропуски по отношение разбиране на вътрешния контрол – не се изпълняват или не се документират тестове, че контролите са въведени и се използват; не се документират в достатъчна степен резултатите от изпълнени процедури по оценка на рисковете от измама и съществени отклонения в отчета; подценяват се и не се анализират в пълнота рисковете и заплахите, произтичащи от наличието на обслужваща организация на одитираното предприятие; пропуски при определяне нивата на същественост с оглед оценката на ефекта от идентифицираните отклонения върху одита и на некоригираните отклонения, ако има такива, върху финансовия отчет и при формирането на мнението, изразено в одиторския доклад, вкл. при избор на базата за определяне на съответните нива.

- *На етап изпълнение на одиторския план* – при първоначални ангажменти за одит не се изпълняват проверки за началните салда; при изпълнение на процедурите по същество в множество случаи одиторските тестове не обхващат всички ключови твърдения за вярност и/или съществени обекти на отчитане, най-често във връзка с потвърждение на приходи, разходи, парични средства, при оценка за наличието на индикатори за обезценка на активи, при оценка на подхода на ръководството за оценки по справедлива стойност.

- *На етап приключване на одиторския ангажмент* – често не се извършва проверка за съответствие на информацията между финансовия отчет и годишния доклад за дейността; пропуски при документиране резултатите от проверка адекватността на оповестяването на сделките между свързани лица и отражението им върху финансовия отчет; не се документират и комуникации с подходящо ниво на ръководството по повод констатираните при одита грешки и отклонения или неспазване на законови или регулаторни изисквания.

При изпълнение на плановите проверки за контрол на качеството на одиторските услуги се установява тенденция за увеличаване на случаите на неизпълнение законовите изисквания регистрираните одитори да се застраховат срещу рисковете на професията и по-конкретно за своята професионална отговорност. В изпълнение на плана за контролната дейност за 2014 г. от КПНРО е констатиран само един случай, докато през 2015 г. са установени три такива случая, като на регистрираните одитори са наложени съответните административни наказания.

3.2.2.2. Оценка на одиторските практики с оглед изграждане и функциониране на вътрешните системи за контрол на качеството.

При проверките относно изграждане и функциониране на вътрешните системи за контрол на качеството в практиките на регистрираните одитори и специализирани одиторски предприятия са дадени следните оценки:

- с оценка „А“ са 48 от проверените практики, или 70 на сто;
- с оценка „Б“ са 20 от проверените практики, или 29 на сто;
- с оценка „В“ са 0 от проверените практики;
- с оценка „Г“ е 1 от проверените практики, или 1 на сто,

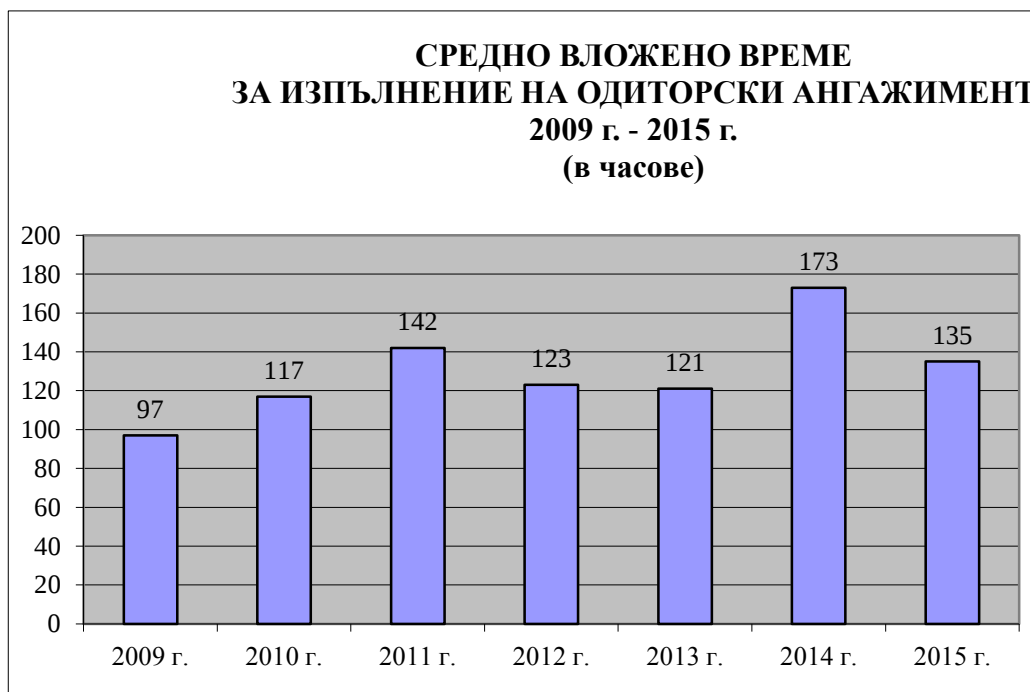
като е налице увеличение с 6 на сто на положителните резултати (оценки „А“ и „Б“) спрямо предходната година.



През отчетната година при проверките от проверяващите екипи се констатира сходни пропуски и несъответствия с тези от предходната година – писмените правила и процедури не съдържат критерии по отношение на лицата, извършващи преглед за контрол на качеството; липсва регламентация на цикъла и критериите за избор на ангажиментите за проверка, на процеса на изпълнение на фактическата проверка, както и оценка на недостатъците, установени в резултат от текущото наблюдение; както и ясни критерии по отношение на лицата, извършващи текущото наблюдение са системите.

3.2.2.3. Оценка на одиторските практики с оглед адекватност на времевите и човешките ресурси, употребени за изпълнение на одиторските ангажименти съобразно обхвата и сложността им, и адекватност на одиторските възнаграждения.

Във връзка с проверките по отношение адекватността на одиторските възнаграждения и вложените при одита времеви ресурси, през 2015 г. от страна на КПНРО бяха приети за тестово прилагане Инstrukция за оценка адекватността на одиторските възнаграждения за ангажимент и Инstrukция за оценка адекватността на времевите ресурси на одитен ангажимент.



При проверките за адекватност на времевите и човешките ресурси са дадени следните оценки:

- с оценка „А“ са 57 от проверените практики, или 83 на сто;
- с оценка „Б“ са 9 от проверените практики, или 13 на сто;
- с оценка „В“ са 2 от проверените практики, или 3 на сто;
- с оценка „Г“ е 1 от проверените практики, или 1 на сто.

За изпълнените от проверените регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия през отчетния период 187 одиторски ангажимента са вложени общо 25 229 работни часа, или средно 135 часа за един одиторски ангажимент, което е съизмеримо като цяло с това за предходните години.

При проверките за адекватност на одиторските възнаграждения са получени следните резултати:

- с оценка „А“ са 60 от проверените практики, или 87 на сто;
- с оценка „Б“ са 7 от проверените практики, или 11 на сто;

- с оценка „В“ са 1 от проверените практики, или 1 на сто;
- с оценка „Г“ е 1 от проверените практики, или 1 на сто.

От проверените регистрирани одитори и специализирани одиторски предприятия, извършващи одит на предприятия с дейност от обществен интерес, е предоставена информация, съгласно която общия размер на приходите от одиторски услуги възлиза на 1 053 хил. лв. при средна цена за един работен час в размер на 42 лева, което се различава от средното за предходните години поради факта, че в извадката за 2015 г. попадат специализирани одиторски предприятия извън шестте най-големи в страната.

През отчетната година при проверките също се констатира, макар и в изолирани случаи, сходни пропуски и несъответствия с тези от предходната година – пропуски при планиране, документиране и отчитане на часове в одит; липса на утвърдени обективни критерии за формиране на цената на предоставяните одиторски услуги; създаване на предпоставки за нелоялна конкуренция на пазара на одиторските услуги с оферирането на съмнително ниски цени.



Конкретните резултати от извършените проверки по контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори и специализираните одиторско предприятия са публикувани на интернет страницата на КПНРО.

3.2.3. Проверки по изпълнение на дадените препоръки за отстраняване на констатирани съществени пропуски и несъответствия

През отчетния период са извършени 7 самостоятелни проверки по изпълнението на дадените препоръки за отстраняване на пропуски и несъответствия, установени при проверките за контрол на качеството през 2014 г. В резултат при 5 от тях е установено пълно изпълнение, а при 2 е налице частично неизпълнение на дадените препоръки, за което спрямо отговорните регистрирани одитори са предприети съответните действия – съставени са 2 акта за установяване на административно нарушение. Една проверка по изпълнение на дадените препоръки не е изпълнена по обективни причини във връзка със трайно влошено здравословно състояние на регистрирания одитор.

Конкретните резултати от извършените проверки по изпълнение на дадените препоръки за отстраняване на констатирани съществени пропуски и несъответствия в

дейността на регистрираните одитори и специализираните одиторски предприятия са публикувани на интернет страницата на КПНРО.

3.2.4. Разследвания по повод получени в КПНРО сигнали и предложения от заинтересовани лица

Съгласно разпоредбите на чл. 35д, ал. 2, т. 5 от ЗНФО комисията провежда разследвания при получени сигнали за предполагаеми нарушения и предложения от заинтересовани лица, както и в други случаи по своя преценка.

През 2015 г. в КПНРО са постъпили 24 сигнала при 71 през 2014 г., в т.ч. 8 от тях се отнасят до дейността на регистрираните одитори и са свързани с качеството на изпълнение на одиторските услуги и/или с нарушения на етичните изисквания, както и 16 възражения или жалби срещу решения на ИДЕС във връзка с придобиването на правоспособност на дипломиран експерт-счетоводител, респ. регистрирането на независими одитори.

През годината се наблюдава намаляване на сигналите до комисията, основно във връзка с дейността на ИДЕС по отношение провеждане на изпитния процес за придобиване правоспособност. Обобщен анализ на основните причини, както и предприетите във връзка с това действия от комисията, са посочени в т. 3.1.1 от настоящия отчет.

С оглед значимостта на публичния интерес, на основание цитираните по-горе разпоредби на ЗНФО, КПНРО се самосезира и взе решения за извършване на тематични проверки (разследвания) на регистрирани одитори, одитирали ГФО на банки и задължителни пенсионни фондове.

От инспекционните екипи на КПНРО са изпълнени 5 тематични проверки (разследвания) на качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на ГФО за 2013 г. на Универсални пенсионни фондове и Професионални пенсионни фондове по отношение на инвестициите. Извършени са и 4 тематични проверки (разследвания) във връзка с изпълнени ангажименти за одит на ГФО на банки за 2014 г., които са по отношение на собствен капитал, кредитна дейност, депозитна дейност и дългосрочно финансиране, провизии и условни задължения.

В съответствие с действащите Правила за извършване на разследвания по сигнали и предложения до КПНРО, комисията разглежда конкретно всеки внесен сигнал и се произнася с решение. В зависимост от характера и обосноваването на сигнала, тя взема решение за извършване на разследване, за сезиране на съответния орган по компетентност или за прекратяване на производството при липса на данни за нарушение. След разглеждане по същество на постъпилите сигнали, от КПНРО са взети решения за извършването на три разследвания на дейността на съответните одитори, от които две са възложени на СККОУ при ИДЕС, една проверка по документи с констатирани несъществени пропуски, в резултат на което е решено да не се извършва допълнително разследване, едно решение за сезиране на Министерство на здравеопазването по компетентност и три за прекратяване на производство поради това, че услугите на са в обхвата на надзор на КПНРО, липса на основания за разследване, както и непредставяне на нови данни по жалба, за която КПНРО е извършила разследване.

В изпълнение на горепосочените решения през 2015 г. са извършени общо 12 разследвания, вкл. тематични проверки в резултат на които е установено, че един от получените сигнали е основателен, а при двете разследвания, възложени на ИДЕС фактите не са потвърдени, при седем от тематичните проверки са спазени професионалните стандарти и специфичните законови регулации, а при две екипите са констатирали отделни съществени пропуски.

Основните нарушения, установени при извършените разследвания, са свързани с професионалните стандарти, етичните изисквания и с отчитане на дейността на регистрираните одитори пред ИДЕС. В резултат са установени основания за налагане на

административни наказания на един регистриран одитор (съответно е съставен акт за установяване на административно нарушение и е издадено наказателно постановление).

Комисията се е произнесла с решения по всички постъпили през 2015 г. сигнали, както и по отношение на резултатите от приключените по тях разследвания.

В законово определения срок подателите на сигналите са информирани писмено за предприетите от КПНРО действия по компетентност, за резултатите от проведените разследвания и съответно за решенията на комисията.

По отношение сигналите, отнасящи се до дейността на ИДЕС, са извършени необходимите проверки, вкл. и по отношение на deregистрирането и повторни регистрации в публичните регистри и по решение на комисията са дадени съответните препоръки за подобряване на организацията и по-нататъшното усъвършенстване на правилата и процедурите.

Конкретните резултати от извършените разследвания относно дейността на регистрираните одитори и специализираните одиторско предприятия са публикувани на интернет страницата на КПНРО.

3.2.5. Административно-наказателна дейност

Във връзка с констатирани при плановите проверки съществени пропуски и несъответствия спрямо законовите изисквания са съставени 11 акта за установяване на административни нарушения, по които председателят на комисията е издал 11 наказателни постановления, с които са наложени глоби и имуществени санкции на съответните нарушители. За констатираните при разследванията съществени пропуски и несъответствия спрямо законовите изисквания са съставени 3 акта за установяване на административни нарушения, по които председателят на комисията е издал наказателни постановления, с които са наложени глоби и имуществени санкции на съответните нарушители.

От издадените общо 14 наказателни постановления са обжалвани 8, като към датата на съставяне на настоящия отчет са влезли в сила 6.

IV. МЕЖДУНАРОДНО СЪТРУДНИЧЕСТВО

През отчетната година българският одитен регулатор продължава ползотворното сътрудничество както със съответните компетентни органи на страните членки на Европейския съюз, така и с такива на световно ниво. Представители на комисията взеха участие в редица международни срещи, което допринесе за по-ефективната работа на комисията и за разширяване на международното сътрудничество. Основно внимание беше отделено на работата, свързана с новото одитно законодателство и по-конкретно с влизането в сила на новия Регламент (ЕС) № 537/2014/ЕС и измененията на Директива 2014/56/ЕС.

През 2015 година продължават работните срещи, организирани от Европейската комисия на ниво страни членки, по време на които бяха дискутирани възникнали въпроси относно тълкуването на разпоредбите на новото европейско одитно законодателство, с цел правилното му транспониране в българското законодателство. Продължават на национално ниво заседанията на работната група по транспонирането на новото европейско законодателство в областта на независимия финансов одит, по време на които се дискутират основните въпроси, свързани с надзора и делегирането на задачи, санкции, независимост на регистрираните одитори и одиторски дружества, назначаване на задължителни одитори, забрана за предоставяне на услуги извън одита от одитор или одиторско дружество, които извършват задължителен одит на предприятия от обществен интерес и редица други.

С решение от 1 юли 2015 г. Швейцарското правителство, базирайки се на оценката на Швейцарския орган за надзор и дадените в резултат на това препоръки, официално признава българската системата за надзор над одиторите. Основавайки се на този акт на

швейцарското правителство, изискванията за лицензиране и надзор за чуждите одиторски фирми, които имат седалище в нашата юрисдикция няма да се прилагат към одиторските фирми, които са предмет на надзор от КПНРО.

През 2015 година КПНРО тясно си сътрудничи с представителите на независимите одитни регулатори от Групата за инспекции на европейските органи за публичен надзор, като участва в приключването на първата фаза и стартирането на втората фаза на проект „Обща методология за извършване на проверки“. Тази методология се разработва въз основа изискванията на Директива 2014/56/ЕС и на Международния стандарт за контрол на качеството 1, като целта е да се повиши качеството на одита и да се хармонизират проверките на одиторските дружества в Европа. На проведените срещи с Групата за инспекции на европейските органи за публичен надзор са засегнати специфични въпроси относно актуализирането на международните одиторски стандарти и е обменена информация със Съвета за международни стандарти за одит и изразяване на увереност (IAASB) и Съвета за международни етични стандарти за счетоводителите (IESBA) относно проектите, по които работят Съветите.

За обогатяване на познанията и опита при осъществяване на надзорната дейност над регистрираните одитори допринася и деветият работен семинар за инспекции и пленарната среща на Международния форум на независимите одитни регулатори, които са проведени през март и април 2015 година. На семинара са подложени на дискусия теми, свързани с одиторски извадки, одит на приблизителни счетоводни оценки по справедлива стойност, извършване на инспекции на одиторски ангажимент на банки и застрахователи, предприетите инициативи от глобалните мрежи от одиторски фирми и още други актуални въпроси. Направените обобщения са обсъдени и на пленарното заседание на IFIAR през април 2015 година.

КПНРО продължава активно участието си в поддържането на общата електронна база данни с констатации от извършени инспекции на европейските органи за публичен надзор, която има за цел обмен на информация между европейските одитни регулатори. През годината комисията предостави съответната обобщена информация от констатациите, направени при изпълнение на плана за контролната дейност на КПНРО.

V. ПУБЛИЧНОСТ И ПРОЗРАЧНОСТ НА ДЕЙНОСТТА

Чрез своевременното актуализиране на информацията за дейността си на интернет страницата, публикациите в специализираните издания и участия в конференции, комисията и през 2015 година продължава да осигурява достатъчна публичност и прозрачност на дейността си при спазване изискванията на европейското и българското законодателство. Същите задължават членовете на комисията и служителите от администрацията ѝ да запазват конфиденциалност на информацията, станала им известна при или по повод осъществяването на дейността си, освен в случаите предвидени в закона.

През 2015 г. комисията разширява дейността си в това направление, като изпълнява дейностите в рамките на сключения Рамков договор за сътрудничество с Университета за национално и световно стопанство (УНСС).

През април 2015 г. председателят на КПНРО участва в конференция на тема „Одиторската професия в контекста на новото Европейско законодателство“, организирана от Института за дипломираните експерт-счетоводители. Темата на презентацията на председателя на комисията беше „Предложения на КПНРО по новото одиторско законодателство“. В изложението си председателят подчерта, че новото в законодателния пакет от 2014 г. е укрепването на независимостта и обективността на одиторите и одиторските дружества, като по-голяма част от останалите изменения са подчинени на идеята за повишаване нивото на независимостта на регистрираните одитори – забрана за предоставяне на услуги извън одита; задължителна ротация на одитора и одиторското дружество; ежегодно потвърждаване на независимостта пред Одиторски комитет от страна на одитора и други.

За поредна година председателят на КПНРО участва в Церемонията по награждаването на участниците в националния конкурс „Млад одитор – 2015 г.“

Представители на комисията участваха в кръгла маса на тема „Предизвикателства пред одиторската професия – нормативна база“, организирана съвместно от Финансово-счетоводния факултет на УНСС и КПНРО. Председателят на комисията направи презентация на тема „Новият ЗНФО – общи предизвикателства пред професията и надзора“.

КПНРО и БНБ подписаха Меморандум за сътрудничество с цел подпомагане взаимодействието, координацията и обмена на информация, за да се поддържа стабилността на банковата система в България. Освен обмен на информация споразумението предвижда съвместни участия в работни срещи, в обучения и дискусии, при спазване на изискванията за защита на информацията, представляваща банкова или професионална тайна.

През 2016 г. комисията предвижда да продължи да осъществява дейността си публично и прозрачно, съобразявайки се със задължението за конфиденциалност на информацията, представляваща професионална тайна. Предстоят дискусии по въпросите за приемане на вътрешни процедури и правила във връзка с изпълнение на новите законови изисквания в областта на независимия финансов одит.

VI. ПРИОРИТЕТИ В ДЕЙНОСТТА НА КПНРО ЗА 2016 ГОДИНА

През настоящата година предстои да влезе в сила нов Закон за независимия финансов одит, в който се транспонират новите изисквания на европейското законодателство – Регламент (ЕС) № 537/2014 на ЕП и на Съвета относно изисквания по отношение на задължителния одит на специфични предприятия от обществен интерес и Директива 2014/56/ЕС за изменение на Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети.

Обстоятелството, че с новия закон ще бъдат дадени допълнителни правомощия на КПНРО като компетентен орган по отношение на задължителния одит, определя основните приоритети на комисията.

На първо място, предстои своевременното изготвяне и приемане на вътрешните нормативни документи, уреждащи правила и процедури по отношение провеждането на изпити за придобиване на правоспособност на регистриран одитор, продължаващото професионално развитие и контрола върху качеството на дейността на регистрираните одитори, за който ще бъде приложен нов подход в зависимост от големината на одиторската практика. Приоритет е и изготвянето на методики за извършване на съвместни одити и за оценка дейността на одитните комитети, която оценка е едно от новите задължения на комисията, вменени ѝ по силата на Регламент (ЕС) № 537/2014 на ЕП и на Съвета относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

На следващо място, с оглед подобряване на инструментариума за контрол върху качеството на одиторската дейност е изготвянето на нови въпросници за проверки, съобразени с големината на практиката. В своята работа комисията достигна до заключението, че ползваните въпросници за всички одиторски практики не дават възможност за постигане на по-висока ефективност на проверките. Като добра практика се отчете съставянето и прилагането на отделен въпросник за проверка на кредитни институции, съобразен със спецификите на тези предприятия от обществен интерес. Този подход ще бъде приложен и по отношение на пенсионноосигурителните и застрахователните дружества. Ползването на такива специфични въпросници предполага по-висока ефективност и обективност на проверките за контрол върху качеството на одиторската дейност.

С оглед повишаване ефективността на надзорната дейност, комисията ще предприеме действия, в рамките на осигуреното финансиране, за автоматизация на

инспекционната дейност чрез използване електронни инструменти за проверка и обработка на информацията.

Важен приоритет за комисията през настоящата, а и следващите години, остава развитието на професионалните и личностни умения на служителите, заети най-вече с надзорната дейност, осъществявана от комисията. Ще продължи да се използва системата за вътрешен контрол на качеството на инспекционната дейност.

Комисията ще продължи да работи за по-широко прилагане на рисково-базирания подход при осъществяване на надзорната дейност. Създаденото аналитично звено за оценка на риска и наблюдение на пазара на одиторските услуги ще създаде и поддържа постоянни досиета на регистрираните одитори, които ще съдържат информация за публикации в медиите, свързани с конкретния одитор, за резултатите от извършените проверки на качеството на практиката му, за наложените санкции, за рисковите клиенти, за постъпилите сигнали и жалби по отношение работата му като одитор. Целта на този подход е подпомагане и по-ефективно осъществяване на надзорната дейност на комисията.

VII. ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Органиграма.
2. Справка за изпълнение на бюджета на КПНРО за 2015 г.

КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

О Р Г А Н И Г Р А М А



**СПРАВКА
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА ЗА 2015 ГОДИНА**

(в хил. лв.)

ПАРАГРАФ ВИД РАЗХОД	БЮДЖЕТ 2015	УСВОЕНИ СРЕДСТВА 2015	ОСТАТЪК 31.12.2015	ИКОНОМИЯ (в проценти)
1	2	3	4 (к. 2 - к. 3)	5
§ 01. Заплати и възнаграждения на персонала, нает по трудови и служебни правоотношения	624	622	2	0,32
§ 02. Други възнаграждения и плащания за персонала	96	79	17	17,71
§ 05. Осигурителни вноски за работодатели	178	172	6	3,37
§ 10. Издръжка	284	274	7	3,52
§ 52. Придобиване на ДМА и основен ремонт	3	3	0	0
§ 53. Придобиване на НМДА и основен ремонт	1	1	0	0
§ 46. Членски внос	18	18	0	0
О Б Щ О:	1 201	1 169	32	2,66