

НАРЕДБА № 3 от 14.07.2020 г. за условията и реда за съставяне и поддържане на регистъра на регистрираните одитори

Обн. - ДВ, бр. 74 от 21.08.2020 г.; изм., бр. 65 от 06.08.2021 г.; изм. и доп., бр. 100 от 30.11.2021 г.; изм. и доп., бр. 102 от 03.12.2024 г.

Приета с Решение № 103 от 14.07.2020 г. от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

Предмет

Чл. 1. (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) С тази наредба се определят условията и редът за съставяне и поддържане на Регистър на регистрираните одитори, наричан по-нататък за краткост „регистърът“.

Приложно поле

Чл. 2. (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Регистърът се създава за осигуряване информация на обществото за лицата, които имат правоспособност за извършване на финансов одит и на ангажименти за сигурност по устойчивостта в Република България съгласно Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Съставяне и поддържане на регистъра

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

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

Форма на регистъра

Чл. 4. (Доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) (1) (Доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Регистърът е публичен, като информацията в него се съхранява в електронна форма, на български език и е достъпна на официалната интернет страница на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори <https://www.cposa.bg/>.

(2) (Доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Регистърът се публикува и на официалната интернет страница на Института на дипломираните експерт-счетоводители <https://www.ides.bg/>.

Вписване на регистрирани одитори

Чл. 5. (Доп. - ДВ, бр. 65 от 2021 г.; изм. и доп., бр. 102 от 2024 г.) (1) В регистъра се вписват физически лица или одиторски дружества.

(2) За вписване в регистъра дипломираният експерт-счетоводител подава заявление с информация съгласно приложение № 1, към което се прилагат:

1. копие на дипломата за дипломиран експерт-счетоводител;
2. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) документи, удостоверяващи изпълнение на изискванията за практическо обучение съгласно чл. 18, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта;
3. декларация за добра репутация съгласно приложение № 8;
4. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) декларация, съдържаща информация съгласно чл. 21, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, съгласно приложение № 9;
5. (нова - ДВ, бр. 65 от 2021 г.; изм., бр. 102 от 2024 г.) удостоверение от Института на дипломираните експерт-счетоводители за членство съгласно чл. 31, ал. 1, т. 11 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта;
6. (нова - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) информация за персонален профил, регистриран в информационната система за сигурно електронно връчване като модул на Портала на електронното управление по смисъла на Закона за електронното управление.

(3) (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) За вписване в регистъра на одиторско дружество с правоспособност да извършва финансов одит лицата, които представляват дружеството, подават заявление с информация съгласно приложение № 2, към което се прилагат:

1. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) декларация от лицата, представляващи дружеството, че то отговаря на изискванията на чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта - съгласно приложение № 7;

2. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) декларация от лицата, представляващи дружеството, съдържаща информацията по чл. 21, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта - съгласно приложение № 10;

3. декларация от физическите лица, които са съдружници или членове на управителни или контролни органи на одиторското дружество, че притежават добра репутация - съгласно приложение № 8.

4. (нова - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) информация за персонален профил, регистриран в информационната система за сигурно електронно връчване като модул на Портала на електронното управление по смисъла на Закона за електронното управление.

(4) (Нова - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) За вписване в регистъра на регистриран одитор с правоспособност да извършва ангажименти за сигурност по устойчивостта - физическо лице, подава заявление с информация съгласно приложение № 11, към което се прилага копие на удостоверение за придобита квалификация на регистриран одитор по устойчивостта, издадено от Института на дипломираните експерт-счетоводители.

(5) (Нова - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) За вписване в регистъра на одиторско дружество с правоспособност да извършва ангажименти за сигурност по устойчивостта лицата, които представляват дружеството, подават заявление с информация съгласно приложение № 12.

(6) (Предишна ал. 4, изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) В 7-дневен срок от постъпването на заявление за вписване длъжностното лице по чл. 3, ал. 2 извършва проверка на подадените документи от кандидата за вписване относно съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта и на тази наредба. Когато заявлението не отговаря на изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта и на тази наредба, на заявителя се изпраща писмено указание за отстраняване на нередовностите в 14-дневен срок от получаването му.

(7) (Предишна ал. 5 - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Ако нередовностите не бъдат отстранени в определения срок, длъжностното лице по чл. 3, ал. 2 уведомява председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, който внася документите за разглеждане на следващото заседание на комисията.

(8) (Предишна ал. 6 - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори се произнася по заявлението с мотивирано решение в 30-дневен срок от датата на подаването му. Решението се съобщава писмено на заинтересованите лица в 7-дневен срок от приемането му.

(9) (Предишна ал. 7, изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Срокът по ал. 6 за произнасяне от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори започва да тече от датата на отстраняване на нередовностите, а в случаите по ал. 7 - от изтичане на определения срок за отстраняването им.

(10) (Предишна ал. 8, изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) В случаите по чл. 20, ал. 7 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта при отмяна от съда на отказ на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за вписване в регистъра на регистрираните одитори вписването се извършва служебно в тридневен срок от уведомяването за влязлото в сила решение на съда.

(11) (Предишна ал. 9, изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Заявлението и документите съответно по ал. 2- 5 се подават лично, по пощата с обратна разписка или по електронен път, подписани с електронен подпис съгласно Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

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

Чл. 6. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) В регистъра се вписва и одитор - физическо лице или одиторско дружество от друга държава - членка на Европейския съюз, което отговаря на условията по чл. 22, ал. 1 и 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Вписването в регистъра се извършва въз основа на подадено до Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори писмено заявление с информация съгласно приложение № 3 и приложение № 4, към което се прилагат документи, удостоверяващи изпълнение на изискванията на чл. 22, ал. 1 - 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

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

(4) (Нова - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Разпоредбите на ал. 1 - 3 се прилагат съответно и за регистрираните одитори по устойчивостта.

Вписване в регистъра на регистрирани одитори от трети държави

Чл. 7. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) В регистъра се вписват и физически лица и одиторски дружества от трети държави, които отговарят на условията по чл. 23, ал. 1, 2 и 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Вписването в регистъра се извършва въз основа на подадено до Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори писмено заявление с информация съгласно приложение № 3 и приложение № 4, към което се прилагат документи, удостоверяващи изпълнение изискванията на чл. 23, ал. 1 - 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

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

(4) (Нова - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Разпоредбите на ал. 1 - 3 се прилагат съответно и за регистрираните одитори по устойчивостта.

Отписване от регистъра

Чл. 8. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) (1) Регистрираният одитор се отписва от регистъра в следните случаи:

1. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) подаване на заявление за заличаване на регистрацията като регистриран одитор, както и за частично заличаване на регистрацията като регистриран одитор по устойчивостта;

2. влязла в сила присъда за извършено умишлено престъпление от общ характер;

3. (отм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.);

4. влязло в сила решение за временно изключване от Института на дипломираните експерт-счетоводители;

5. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) когато одиторско дружество престане да отговаря на изискванията на чл. 7, ал. 3 или 4 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта;

6. смърт на физическото лице.

(2) (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Регистриран одитор, отписан от регистъра на регистрираните одитори на основание чл. 24, ал. 1, т. 1 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, може да бъде вписан отново в регистъра при изпълнение изискванията на чл. 25 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

(3) (Нова - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) При отписване от регистъра на основание ал. 1, т. 1 съответният регистриран одитор или управител на одиторско дружество прилага към

заявлението справка за изпълнените през текущата година одиторски ангажменти - за финансов одит и/или за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Повторно вписване в регистъра

Чл. 9. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) (1) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) За повторно вписване в регистъра дипломираният експерт-счетоводител, съответно регистрираният одитор с правоспособност за извършване на финансов одит и за одиторско дружество лицата, които го представляват, подават съответното заявление по чл. 5, ал. 2 - 5, към което се прилагат документи за удостоверяване изпълнението на изискванията по чл. 25, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

(2) При повторно вписване на регистриран одитор - физическо лице, или съответно на одиторското дружество се дава същият регистрационен номер, който е бил преди отписването.

(3) Заявлението и документите по ал. 1 се подават лично, по пощата с обратна разписка или по електронен път, подписани с електронен подпис съгласно Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

Информация в регистъра

Чл. 10. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) (1) За регистрираните одитори - физически лица, в регистъра се съдържа следната информация:

1. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) имената по документ за самоличност, адрес за връчване на съобщения в страната, електронен адрес за уведомяване, телефон, регистрационен номер, интернет страница, ако е приложимо, и персонален профил, регистриран в информационната система за сигурно електронно връчване като модул на Портала на електронното управление по смисъла на Закона за електронното управление;

2. наименование, единен идентификационен код, седалище, адрес на управление и интернет страница (ако е приложимо) на търговското дружество, чрез което се упражнява одиторската професия;

3. наименование, единен идентификационен код, седалище, адрес на управление, интернет страница (ако е приложимо) и регистрационен номер на одиторското дружество, в което лицето участва като съдружник или упражнява одиторска професия;

4. имената и адресите за кореспонденция на всички регистрирани одитори, които са свързани като съдружници или по друг начин с регистрирания одитор;

5. всяка друга регистрация като регистриран одитор в друга държава - членка на Европейския съюз, и/или като одитор в трета държава, включително регистрационният номер и наименованието на компетентния орган в държавата, регистрирала лицето;

6. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) вписаните по реда на чл. 23, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта одитори и одиторски дружества от трети държави се отбелязват изрично като одитори и одиторски дружества от трети държави, а не като регистрирани одитори;

7. (нова - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) наличие на правоспособност за извършване на ангажменти за сигурност по устойчивостта.

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

1. наименование, единен идентификационен код и регистрационен номер;

2. правно-организационна форма;

3. данни за всеки съдружник, за размера на неговите дялове и видът на отговорността му;

4. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) лице за контакт, негови телефон за връзка и електронен адрес за уведомяване;

5. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) седалище и адрес на управление, телефон за връзка, адрес за връчване на съобщения в страната, електронен адрес за уведомяване, интернет страница, ако е приложимо, и персонален профил, регистриран в информационната система

за сигурно електронно връчване като модул на Портала на електронното управление по смисъла на Закона за електронното управление;

6. адресите на всички офиси на дружеството в страната;

7. имената и адресите за кореспонденция на всички съдружници и регистрационен номер на съдружниците, които са регистрирани одитори;

8. имената, адресите за кореспонденция и регистрационните номера на регистрираните одитори, които са в договорни отношения с одиторското дружество;

9. имената и адресите на членовете на управителните или контролните органи на одиторското дружество, които са регистрирани одитори, включително и на прокуристите на одиторското дружество;

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

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

12. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) всяка друга регистрация като регистриран одитор в друга държава - членка на Европейския съюз, и/или като одитор в трета държава, включително регистрационният номер и наименованието на компетентния орган в държавата, регистрирал дружеството;

13. (нова - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) наличие на правоспособност за извършване на ангажименти за сигурност по устойчивостта.

(3) В регистъра се вписва и информация за:

1. (доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) отписване от регистъра, както и основанията за това - информацията не е публична и се ползва за целите на администриране на регистъра;

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

3. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) влязлото в сила решение на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за приложена надзорна мярка по чл. 89, ал. 2, т. 5, 6, 7 или 8 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, включително срока за нейното прилагане;

4. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) влязлото в сила решение за наложена дисциплинарна мярка по чл. 40, ал. 4, т. 6 или 7 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, включително срока за нейното прилагане;

5. (изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) оценката по чл. 87, ал. 8 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта;

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

(4) Публичната информация по ал. 3 се оповестява, както следва:

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

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

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

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

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

6. информацията по т. 6 се публикува в 7-дневен срок от получаване на уведомлението в комисията.

Вписване на промени в регистъра

Чл. 11. (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) (1) (Изм. и доп. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)

При промяна в подлежащите на вписване обстоятелства лицата по чл. 10, ал. 1 и 2 в 7-дневен срок от настъпването ѝ уведомяват писмено Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори чрез попълване на информацията съгласно приложения № 5 и 6. Към уведомлението се прилагат съответните доказателства, удостоверяващи основанието за промяна.

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

(3) (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори предоставя достъп до електронната платформа по ал. 2 в едномесечен срок от датата на първоначалното вписване на регистрирания одитор в регистъра. Достъпът се осигурява чрез посочената от регистрирания одитор електронен адрес за уведомяване в съответното заявление за първоначално вписване в регистъра.

(4) (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Заявлението и документите по ал. 1 могат да се подават и лично, по пощата с обратна разписка или по електронен път, подписани с електронен подпис съгласно Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

(5) Всяко подадено по реда на ал. 2 уведомление получава уникален регистрационен номер, който се визуализира в съответния потребителски профил на електронната платформа в списъка с подадени документи от регистрирания одитор.

Сигурност на информацията

Чл. 12. (1) Системата за управление на сигурността на информацията от регистъра осигурява ефективно управление на поверителността, целостта и наличността на информацията в съответствие с принципите на стандартите за управление сигурността на информацията.

(2) Електронната платформа осигурява проследимост на информацията по отношение на идентифициране на лицата и хронология на данните за достъп и извършени промени.

(3) Информацията от електронната платформа се архивира ежедневно на мрежово устройство за архивиране на данни.

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

Архивиране на информацията на хартиен носител

Чл. 13. (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Подадените заявления за вписване заедно с приложените към тях документи, писмените уведомления за промяна в обстоятелствата, заявленията за отписване и за повторно вписване, както и всички други документи на хартиен носител, съдържащи информация, свързана с поддържането на регистъра, се съхраняват в деловодството на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за срок 10 години от датата на отписване от регистъра на съответния регистриран одитор.

(2) (Отм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.).

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

Професионален печат

Чл. 14. (Нов - ДВ, бр. 100 от 2021 г.; отм., бр. 102 от 2024 г.).

Преходни и заключителни разпоредби

§ 1. Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори организира извършването на външен ИТ одит на информационната система по поддържане на регистрите в 6-месечен срок от приемането на тази наредба.

§ 2. (Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) Тази наредба е приета от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори на основание чл. 20, ал. 8 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

§ 3. Тази наредба е приета от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори с Решение № 103 от 14.07.2020 г.

§ 4. (Нов - ДВ, бр. 102 от 2024 г.) В едномесечен срок от влизане в сила на наредбата Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори обявява на своята интернет страница професионалните печати на регистрираните одитори по чл. 28 (отм., ДВ, обн., бр. 79 от 2024 г.) от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта за невалидни.

Председател: Огнян Симеонов

Приложение № 1

(Доп. - ДВ, бр. 65 от 2021 г.; изм., бр. 102 от 2024 г.)

ДО

КОМИСИЯТА ЗА

ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД

РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

ЗАЯВЛЕНИЕ

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

От _____

Адрес за кореспонденция: _____

Телефон за контакт: _____

Електронен адрес за уведомяване: _____ ,

ЕГН _____

Лична карта № _____ , издадена от _____
на _____ г.

Диплома за експерт-счетоводител № _____ от
_____ г.

Наличие на персонален профил, регистриран в информационната система за сигурно електронно връчване като модул на Портала на електронното управление по смисъла на Закона за електронното управление – ДА/НЕ

Заявявам, че желая да бъда вписан/а в регистъра на регистрираните одитори – физически лица, съгласно чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Приложения:

1. Копие на дипломата за дипломиран експерт-счетоводител.
2. Документи, удостоверяващи изпълнение на изискванията за практическо обучение, съгласно чл. 18, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.
3. Декларация за добра репутация.
4. Декларация, съдържаща информация съгласно чл. 21, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.
5. Удостоверение от Института на дипломираните експерт-счетоводители за членство съгласно чл. 31, ал. 1, т. 11 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Дата: _____	Подпис: _____ (име, фамилия)
-------------	---------------------------------

Приложение № 2
(Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)

ДО
КОМИСИЯТА ЗА
ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

ЗАЯВЛЕНИЕ

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

От _____,

ЕГН _____, лична карта № _____, издадена от _____ на _____ г., в качеството ми на представ-
ляващ дружеството _____, телефон за контакт: _____, електронен адрес за уведомяване: _____,

Наличие на персонален профил, регистриран в информационната система за сигурно електронно връчване като модул на Портала на електронното управление по смисъла на Закона за електронното управление – ДА/НЕ.

Заявявам, че желая _____ със седалище и адрес на управление _____,

ЕИК _____, да бъде вписано в регистъра на регистрираните одитори – одиторски дружества, съгласно чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Приложения:

1. Декларация от лицата, представляващи дружеството, че то отговаря на изискванията на чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.
2. Декларация от лицата, представляващи дружеството, съдържаща информацията по чл. 21, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.
3. Декларация от физическите лица, които са съдружници или членове на управителни или контролни органи на одиторското дружество, че притежават добра репутация.

Дата: _____	Подпис: : _____ (име, фамилия)
-------------	-----------------------------------

Приложение № 3
(Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)

ДО
КОМИСИЯТА ЗА
ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

ЗАЯВЛЕНИЕ

за вписване в регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта на регистриран одитор – физическо лице, от държава – членка на Европейския съюз, или от трета държава

От _____

Адрес за кореспонденция: _____

Телефон за контакт: _____

Електронен адрес за уведомяване: _____ ,

ЕГН _____

Лична карта № _____ , издадена от _____ на _____ г.

Регистриран одитор № _____ от регистъра на одиторите при _____

Заявявам, че желая да бъда вписан/а в регистъра на регистрираните одитори – физически лица, съгласно чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Приложения:

1. Декларация съгласно чл. 21, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.
2. Декларация за добра репутация.
3. Документи за положени изпити съгласно чл. 22, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ако е приложимо).
4. Документи съгласно чл. 23, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ако е приложимо).
5. Документи, удостоверяващи, че лицето отговаря на изисквания, равностойни на предвидените в чл. 13 – 19 и чл. 20, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ако е приложимо).
6. Удостоверение за регистрация, издадено не по-рано от три месеца от датата на подаване на заявлението от компетентния орган на държавата членка по произход (ако е приложимо).

Дата: _____ Подпис: : _____
(име, фамилия)

Приложение № 4
(Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)

ЗАЯВЛЕНИЕ

за вписване в регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта на регистриран одитор – одиторско дружество, от държава – членка на Европейския съюз, или от трета държава

От _____ ,

ЕГН _____ , лична карта № _____ , издадена от _____ на _____ г., в качеството ми на представляващ дружеството _____ , телефон за контакт: _____ , електронен адрес за уведомяване: _____

Заявявам, че желая _____

със седалище и адрес на управление _____ ,

ЕИК _____, да бъде вписано в регистъра на регистрираните одитори – одиторски дружества, съгласно чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Приложения:

1. Декларация от лицата, представляващи дружеството, съдържаща информацията по чл. 21, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.
2. Декларация от лицата, представляващи дружеството, че то отговаря на изискванията на чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.
3. Декларация за добра репутация от физическите лица, които са съдружници или членове на управителните или контролните органи на дружеството.
4. Документи съгласно изискванията на чл. 23, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ако е приложимо).
5. Удостоверение за регистрация, издадено не по-рано от три месеца от датата на подаване на заявлението от компетентния орган на държавата членка по произход (ако е приложимо).

Дата:

Подпис: : _____
(име, фамилия)

Приложение № 5
(Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)

ДО
КОМИСИЯТА ЗА
ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

УВЕДОМЛЕНИЕ

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

От регистрирания одитор _____
– рег. № _____ от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

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

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

Приложения:

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

Дата:

Подпис: : _____
(име, фамилия)

Приложение № 6
(Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)

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

УВЕДОМЛЕНИЕ

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

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

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

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

Приложения:

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

Дата: _____ Декларатор: : _____
(име, фамилия)

**Приложение № 7
(Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)**

ДЕКЛАРАЦИЯ

**по чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по
устойчивостта**

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

ДЕКЛАРИРАМ,

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

Дата: _____ Декларатор: : _____
(име, фамилия)

**Приложение № 8
(Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)**

ДЕКЛАРАЦИЯ

**за добра репутация съгласно чл. 20, ал. 3 и 4 от Закона за независимия финансов одит
и изразяването на сигурност по устойчивостта**

Долуподписаният/ата _____ ,

ЕГН _____ , лична карта № _____ , издадена от _____
на _____ г.,

ДЕКЛАРИРАМ,

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

Дата:

Декларатор: : _____

(име, фамилия)

**Приложение № 9
(Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)**

ДЕКЛАРАЦИЯ

**по чл. 21, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност
по устойчивостта**

Долуподписаният/ата _____ ,
в качеството ми на представляващ дружеството _____ ,

ЕГН _____ , лична карта № _____ , издадена от _____
на _____ г.,

ДЕКЛАРИРАМ

следната информация по чл. 21, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването
на сигурност по устойчивостта:

1. Имена по документ за самоличност – _____ .
2. Адрес за кореспонденция – _____ .
3. Информация за интернет страница (ако е приложимо) – _____ .
4. Наименование, единен идентификационен код, седалище, адрес на управление и интернет
страница (ако е приложимо) на търговското дружество, чрез което се упражнява одиторската
професия – _____ .
5. Наименование, единен идентификационен код, седалище, адрес на управление, интернет
страница (ако е приложимо) и регистрационен номер на одиторското дружество, в което
участвам като съдружник или упражнявам одиторската професия – _____
_____ .
6. Имената и адресите за кореспонденция на всички регистрирани одитори, които са свързани
като съдружници или по друг начин с мен като регистриран одитор – _____
_____ .
7. Всяка друга регистрация като регистриран одитор в друга държава – членка на Европейския
съюз, и/или като одитор в трета държава, включително регистрационния номер и
наименованието на компетентния орган в държавата, регистрирала лицето – _____
_____ .

Дата:

Декларатор: : _____

(име, фамилия)

Приложение № 10

(Изм. - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)

ДЕКЛАРАЦИЯ

**по чл. 21, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност
по устойчивостта**

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

ДЕКЛАРИРАМ

следната информация по чл. 21, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването
на сигурност по устойчивостта:

1. наименование, единен идентификационен код и регистрационен номер на дружеството – _____ ;
2. правно-организационна форма на дружеството – _____ ;
3. данни за всеки съдружник, за размера на неговите дялове и вида на отговорността му – _____ ;
4. лице за контакт, информация за връзка и интернет страница на дружеството (ако е приложимо) – _____ ;
5. седалище и адрес на управление на дружеството – _____ ;
6. адресите на всички офиси на дружеството в страната – _____ ;
7. имената и адресите за кореспонденция на всички съдружници и регистрационен номер на съдружниците, които са регистрирани одитори – _____ ;
8. имената, адресите за кореспонденция и регистрационните номера на регистрираните одитори, които са в договорни отношения с дружеството – _____ ;
9. имената и адресите на членовете на управителните или контролните органи на дружеството, които са регистрирани одитори – _____ ;
10. имената и адресите на всички регистрирани одитори, които са свързани като съдружници или по друг начин с дружеството – _____ ;
11. членството в одиторска мрежа и списък на имената и адресите на дружествата – членове или свързани с одиторската мрежа, или указание за мястото, където такава информация е публично достъпна – _____ ;
12. всяка друга регистрация като регистриран одитор в друга държава – членка на Европейския съюз, и/или като одитор в трета държава, включително регистрационния номер и наименованието на компетентния орган в държавата, регистрирала дружеството – _____ .

Дата: _____
:

Декларатор:

(име, фамилия)

Приложение № 11
(Ново - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)

ЗАЯВЛЕНИЕ

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

От _____ ,
регистриран одитор № _____ от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Заявявам, че желая да бъда вписан/а в регистъра на регистрираните одитори – физически лица, съгласно чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта с правоспособност за извършване на ангажменти за сигурност по устойчивостта.

Приложение: Удостоверение за придобита квалификация на регистриран одитор по устойчивостта.

Дата:

Подпис: : _____
(име, фамилия)

**Приложение № 12
(Ново - ДВ, бр. 102 от 2024 г.)**

ЗАЯВЛЕНИЕ

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

От _____ ,
ЕГН _____ , лична карта № _____ , издадена от _____
на _____ г.,

в качеството ми на представляващ одиторско дружество _____ –
рег. № _____ от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Заявявам, че желая одиторско дружество _____
да бъде вписано в регистъра на регистрираните одитори – одиторски дружества, съгласно чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта с правоспособност за извършване на ангажменти за сигурност по устойчивостта.

Дата:

Подпис: : _____
(име, фамилия)