



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

ПРАВИЛА ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА ПРОВЕРКИ НА ДЕЙНОСТТА
НА ИНСТИТУТА НА ДИПЛОМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ-
СЧЕТОВОДИТЕЛИ

РАЗДЕЛ I
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Обхват и предназначение

Чл. 1. (1) С тези правила се определя редът за извършване от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) на проверка на дейността на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС).

(2) Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори извършва проверки на дейността на ИДЕС във връзка с отговорностите си по отношение на:

1. придобиването на право да се упражнява дейност като регистриран одитор, регистрирането на одиторите, включително на одиторите от други държави членки на Европейския съюз и от трети държави;
2. приемането на стандарти за професионална етика, за вътрешен контрол на качеството в дейността на регистрираните одитори и за извършването на задължителен финансов одит и свързаните с одита услуги;
3. продължаващото професионално развитие на регистрираните одитори;
4. системата за гарантиране на качеството;
5. налагането на административни мерки и санкции.

Основание

Чл. 2. Проверките се извършват след решение на КПНРО при получени сигнали и предложения за предполагаеми нарушения, както и в други случаи по нейна преценка.

РАЗДЕЛ II
ПРОИЗВОДСТВО ПО ВЪЗЛАГАНЕ И ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПРОВЕРКИТЕ

Възлагане на проверка

Чл. 3. (1) В случай на възлагане извършването на проверка по получен в КПНРО сигнал и/или предложение, решението се взема по реда на действащите Правила за извършване на разследвания по сигнали и предложения до Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

(2) В случай на възлагане извършването на проверка по преценка на КПНРО, председателят внася на заседание на комисията предложение за разглеждане. Предложение за извършване на проверка може да бъде направено и от всеки член на комисията.

(3) След запознаване с представената информация и въз основа на извършена преценка на съответните факти и обстоятелства, комисията се произнася с решение дали да бъде извършена проверка.

(4) В случай, че бъде прието решение за извършване на проверка, с решението се определя нейния срок и обхват, както и дали е налице необходимост от привличане на външни експерти за всички или някои от действията по извършване на проверката. Комисията възлага на председателя да определи със заповед длъжностните лица и, когато е

приложимо, външните експерти, които да проведат конкретните действия по проверката. В заповедта на председателя се определя и ръководителят на проверяващия екип.

Правомощия във връзка с извършването на проверка

Чл. 4. (1) При извършването на възложена по реда на чл. 3 проверка председателят, членовете на комисията, както и членовете на проверяващия екип, имат право да изискват в определени от тях срокове:

1. от ИДЕС – представянето на документи, сведения, справки и друга информация, свързана с правомощията на комисията;

2. от регистрирани одитори – документи, заверени копия на документи, сведения, справки и друга информация, които имат значение за извършване на проверката;

3. от физически и юридически лица – заверени копия на документи, сведения и справки, свързани с проверката;

4. от одитните комитети – представянето на заверени копия на документи, справки и друга информация, свързана с обхвата на проверката.

(2) При провеждане на проверката лицата по ал. 1 не могат да се позовават на конфиденциалност и професионална тайна като основание за отказ от предоставяне на информацията по ал.1.

Извършване на проверката

Чл. 5. (1) В 3-дневен срок от издаване на заповедта по ал. 3 ръководителят на проверяващия екип уведомява председателя на ИДЕС за откриване на възложената проверка.

(2) В рамките на определения със заповедта срок проверяващият екип извършва необходимите действия, вкл. на място в ИДЕС, за изпълнение на възложената проверка. Проверката се извършва в съответствие с утвърден от директора на дирекция „Надзорна дейност“ при КПНРО план, съдържащ разпределение на съответните задачи от нейния обхват, сроковете и отговорните лица за тяхното изпълнение. Установените резултати се документират с подписани и заверени от съответните лица справки, копия на документи, констативни протоколи и други документи, удостоверяващи факти и обстоятелства във връзка с обхвата на проверката.

(3) (Изм., Решение № 202/17.08.2021 г. на КПНРО) В 7-дневен срок след приключване на действията по изпълнение на възложената проверка ръководителят на проверяващия екип предоставя на комисията чрез председателя проект на доклад за резултатите от проверката. Комисията обсъжда представения проект и приема решение.

(4) (Отм., Решение № 202/17.08.2021 г. на КПНРО).

(5) (Изм., Решение № 202/17.08.2021 г. на КПНРО) След запознаване на комисията по реда на ал. 3 се изготвя доклад в два еднообразни екземпляра, от които един за ИДЕС и един за КПНРО. Екземпляр от доклада, заедно с всички приложения към него, се връчва на изпълнителния директор на ИДЕС срещу разписка, в която се посочва, че в срок до 3 работни дни същият може да представи писмено становище по фактите и обстоятелствата, отразени в доклада. В срок до 3 работни дни от постъпване на становището или от изтичане на дадения срок, ръководителят на проверяващия екип и юрисконсултът на комисията съставят писмено заключение и мотивирано предложение за решение на комисията.

Решение за приключване на проверката

Чл. 6. (1) В срок до 3 работни дни от съставяне на заключението ръководителят на проверяващия екип представя на председателя преписката за извършената проверка, включваща:

1. проект на предварителен доклад за резултатите от проверката;

2. предварителен доклад за резултатите от проверката;

3. становище на изпълнителния директор на ИДЕС по предварителния доклад, ако е представил такава;
 4. окончателен доклад за резултатите от проверката, заедно с приложенията към него;
 5. становище на изпълнителния директор на ИДЕС по окончателния доклад, ако е представил такава;
 6. заключение по становището относно окончателния доклад;
 7. мотивирано предложение за решение на комисията.
- (2) Председателят внася материалите по ал. 1 на първото заседание на КПНРО след представяне на горепосочените документи.
- (3) Комисията се произнася с решение относно резултатите от извършената проверка и действията, които да бъдат предприети.
- (4) Председателят на комисията предприема действия за изпълнение на решението по ал. 3.

Оповестяване на решението

- Чл. 7.** (1) Решението на комисията по чл. 6 се съобщава писмено на управителния съвет на ИДЕС в 7-дневен срок от приемането му.
- (2) Когато с решението се засягат права или законни интереси на други лица, то се съобщава и на тях в същия срок.
- (3) Решенията за резултатите от извършените проверки на дейността на ИДЕС се публикуват на електронната страницата на КПНРО.

Приключване на производството по извършване на проверка

- Чл. 8.** (1) Производството по извършване на проверка на дейността на ИДЕС приключва с изпълнение на решението по чл. 6.
- (2) При установяване на нарушение на разпоредбите на Закона за независимия финансов одит се съставя акт за установяване на административно нарушение и се образува административнонаказателно производство по реда на Закона за административните нарушения и наказания.
- (3) Ако са установени данни за извършено престъпление, се уведомява съответната прокуратура.

Архивиране на преписките по извършени проверки

- Чл. 9.** В 7-дневен срок след приемането на решението от комисията по чл. 6, преписката от извършената проверка се архивира в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за дейността на учреденския архив на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Субсидиарно прилагане на Правилата за извършване на разследвания и проверки по сигнали, жалби и предложения до КПНРО

- Чл. 10.** (Доп., Решение № 180/26.09.2023 г. на КПНРО) За неуредените в тези правила въпроси се прилагат Правилата за извършване на разследвания и проверки по сигнали, жалби и предложения до Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

- § 1. Тези правила са приети с Решение № 89/16.08.2016 г. на КПНРО и влизат в сила от деня на приемането им.
- § 2. Тези правила са изменени с Решения № 202/17.08.2021 г. и № 180/26.09.2023 г. на КПНРО.