

НАРЕДБА № 2 от 07.07.2020 г. за формата и съдържанието на годишните доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес

Обн. - ДВ, бр. 74 от 21.08.2020 г.; изм. и доп., бр. 30 от 13.04.2021 г.; изм. и доп., бр. 1 от 03.01.2025 г.

Приета с Решение № 93 от 07.07.2020 г. от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

Предмет

Чл. 1. (1) С тази наредба се уреждат формата и съдържанието на годишния доклад за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес, наричан по-нататък за краткост „докладът“.

(2) С тази наредба се уреждат и съдържанието и редът за съставяне и поддържане на регистъра за подадените в Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори годишни доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес.

Приложно поле

Чл. 2. (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) Информацията от докладите осигурява необходимите данни за изпълнение от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори на задължението ѝ съгласно Регламент (ЕС) № 537/2014 и Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта да извършва постоянно наблюдение на пазара на услугите по задължителен финансов одит на тези предприятия и оценка на резултатите от работата на одитните им комитети.

Форма на доклада

Чл. 3. Докладът се изготвя в електронен формат.

Съдържание на доклада

Чл. 4. (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) (1) (Предишен текст на чл. 4, изм. - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) Докладът съдържа информация в следните области:

1. данни на предприятието;
2. данни за контакт с председателя на одитния комитет;
3. данни за състава на одитния комитет;
4. данни за заседанията на одитния комитет и негови срещи с ръководството на предприятието и лицата, натоварени с общото управление;
5. информация относно обсъждане на одитния комитет с регистрирания одитор (одитори) на: планирането на одиторския ангажимент (одиторски ангажименти); текущото изпълнение на одиторския ангажимент (одиторски ангажименти); ключови одиторски въпроси на одиторския ангажимент; изразеното одиторско мнение (направеното заключение); предоставения до одитния комитет допълнителен доклад от одитора (одиторите);
6. информация за процедурата по подбор на регистриран одитор (регистрирани одитори);
7. данни за избрания регистриран одитор (регистрирани одитори);
8. информация за дадени от одитния комитет одобрения (отказ от одобрение) за извършване на допълнителни услуги от регистрирания одитор (одитори);
9. наличие на установени от одитния комитет заплахи за независимостта на регистрирания одитор (одитори) и за препоръчани предпазни мерки;
10. информация за препоръки от одитния комитет към ръководството на предприятието за: подобряване на системата за финансово отчитане в предприятието; подобряване на системите за вътрешен контрол и управление на риска в предприятието; подобряване на функцията на вътрешния одит в предприятието;

11. информация за основни затруднения при изпълнението на функциите на одитния комитет;

12. наличие на несъгласия между одитния комитет и регистрирания одитор (одитори) относно одиторския доклад;

13. мнение на одитния комитет за работата на екипа на регистрирания одитор (регистрираните одитори) по ангажимента.

(2) (Нова - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) Към доклада се прилага копие на допълнителния доклад до одитния комитет, издаден на основание чл. 60 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

(3) (Нова - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) Когато е приложимо, информацията в доклада се отнася както за регистрирания одитор (одитори), изпълняващ ангажимент за задължителен финансов одит, така и за регистрирания одитор (одитори), изпълняващ задължителен ангажимент за сигурност по устойчивостта.

Изготвяне на доклада

Чл. 5. (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) Докладът се изготвя чрез подаване на съответната информация на електронна платформа, достъпна на интернет страницата на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори <https://www.e-cposa.bg/>.

(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) Електронната платформа осигурява възможност съответният потребител да експортира въведената информация на електронен носител без възможност за редактиране след подаване на доклада.

Подаване на доклада

Чл. 6. Докладът се подава от председателя на одитния комитет или упълномощено от него лице.

Упълномощаване на друго лице за подаване на доклада

Чл. 7. (1) Председателят на одитния комитет може да упълномощи писмено друго лице за подаване на доклада.

(2) За упълномощаването председателят на одитния комитет е длъжен да уведоми писмено Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, като приложи писмено пълномощно.

(3) Уведомяването по ал. 2 се извършва лично, по пощата с обратна разписка или по електронен път чрез уведомление, подписано с електронен подпис съгласно Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

Регистър за подадените доклади

Чл. 8. (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) (1) (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) Всеки подаден доклад се регистрира в регистър при Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

(2) Всеки подаден доклад получава уникален регистрационен номер, който се визуализира в съответния потребителски профил на електронната платформа по чл. 5, ал. 1 в списъка с подадени документи от одитния комитет.

(3) Уникалният регистрационен номер съдържа индекс, информация за пореден номер в регистъра и дата на подаване на доклада.

(4) Информацията в регистъра се администрира от определени със заповед на председателя длъжностни лица от администрацията на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Информация за промяна

Чл. 9. (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) (1) В случай на установена грешка в подаден доклад председателят на одитния комитет уведомява писмено Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в 14-дневен срок от установяването ѝ.

(2) Уведомяването по ал. 2 се извършва лично, по пощата с обратна разписка или по електронен път чрез уведомление, подписано с електронен подпис съгласно Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги.

(3) (Отм. - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) .

Преходни и заключителни разпоредби

§ 1. (Изм. - ДВ, бр. 1 от 2025 г.) Тази наредба е приета от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори на основание чл. 108, ал. 1, т. 9 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

§ 2. Одитните комитети, които до влизане в сила на настоящата наредба не са подали своите доклади за 2019 г. чрез електронната платформа съгласно чл. 5, ал. 1, е необходимо да въведат съответната информация по реда на тази наредба.

§ 3. Тази наредба е приета от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори с Решение № 93 от 7.07.2020 г.

Председател: Огнян Симеонов

Приложение № 1 към чл. 3

(Изм. и доп. - ДВ, бр. 30 от 2021 г.; отм., бр. 1 от 2025 г.)

Приложение № 2 към чл. 6

(Отм. - ДВ, бр. 1 от 2025 г.)