

СТАТУТ

НА ВЪНШНИТЕ ЕКСПЕРТИ, УЧАСТВАЩИ В ИНСПЕКЦИИ, РАЗСЛЕДВАНИЯ И ПРОВЕРКИ, ИЗВЪРШВАНИ ОТ КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

Глава първа **Общи положения**

Чл. 1. Настоящият статут регламентира възлагането, изпълнението и отчитането на работата, включително правата и задълженията на външни експерти, наети от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) за изпълнение на конкретни задачи във връзка с извършването на инспекции, разследвания и проверки.

Чл. 2. Външните експерти се наемат с цел подпомагане дейността на КПНРО във връзка със законовите ѝ отговорности за надзора върху:

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, и временното лишаване от право да се упражнява дейност като регистриран одитор;

2. приемането на стандарти за професионална етика, за вътрешния контрол на качеството в дейността на регистрираните одитори и за извършването на задължителен финансов одит и свързани с одита услуги;

3. продължаващото професионално развитие на регистрираните одитори;

4. системата за гарантиране на качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори;

5. прилагането на принудителни административни мерки и налагането на административни наказания.

Чл. 3. (1) Външните експерти са независими и нямат конфликт на интереси във връзка с работата, за която са наети.

(2) (нова – Решение на КПНРО № 27/12.03.2019 г.) Външните експерти, участващи в изпълнението на инспекции, трябва да имат подходящо професионално образование, съответстващ опит в областта на финансов одит и финансовото отчитане и са преминали обучение за контрол на качеството.

(3) (нова – Решение на КПНРО № 27/12.03.2019 г.) Външните експерти, участващи в изпълнението на разследвания, трябва да имат подходящо професионално образование и съответстващ опит в областта на финансов одит и финансовото отчитане.

(4) (изм. – Решение на КПНРО № 27/12.03.2019 г.) Външните експерти са длъжни да пазят професионалната тайна, включително след приключване на договорните си взаимоотношения с КПНРО. Информация, представляваща професионална тайна, може да бъде използвана от външните експерти само при изпълнение на работата, за която са наети.

(5) (изм. – Решение на КПНРО № 27/12.03.2019 г.) Външните експерти са длъжни да изпълнят възложената работа качествено и в срок, съгласно условията по договора, с който са наети.

Чл. 4. При изпълнение на възложената работа външните експерти имат право:

1. на достъп до цялата информация, относима към провежданата инспекция, разследване или проверка;
2. на допълнителни технически средства, материали и документи, които се осигуряват от КПНРО при необходимост;
3. да задават въпроси във връзка с извършваната инспекция, разследване или проверка към ръководителя на съответния екип;
4. да изразяват аргументирано несъгласие с констатациите на съответния екип по повод извършваната инспекция, разследване или проверка;
5. да информират писмено председателя на КПНРО за всякакви въпроси, свързани с извършваната инспекция, разследване или проверка, които преценят като съществени във връзка с възложените им задачи.

Глава втора

Възлагане, изпълнение и отчитане работата на външните експерти

Чл. 5. (1) (изм. – Решение на КПНРО № 27/12.03.2019 г.) Участие на външен експерт в изпълнението на инспекция, разследване или проверка се определя по преценка на председателя на комисията или с решение на КПНРО.

(2) (нова – Решение на КПНРО № 27/12.03.2019 г.) За участие в изпълнението на планови инспекции външните експерти се избират от утвърден от комисията списък с лица.

(3) (нова – Решение на КПНРО № 27/12.03.2019 г.) В случаите, когато външен експерт бъде нает за участие в изпълнението на инспекция, разследване или проверка по преценка на председателя на комисията, същият уведомява за това КПНРО на първото й заседание след датата на наемането.

(4) (изм. – Решение на КПНРО № 27/12.03.2019 г.) Наемането на външен експерт се извършва чрез писмен договор за изпълнение на определена работа, сключен с председателя на КПНРО.

Чл. 6. (1) Възнаграждението на външен експерт се определя в зависимост от вложеното време за изпълнение на възложената работа, изчислява се при часова ставка 30,00 лева на час, като се ограничава до сумата в размер на 1 500,00 лева.

(2) При необходимост, въз основа на писмено предложение от директора на дирекция „Надзорна дейност“ и по преценка на председателя на КПНРО, възнаграждението може да бъде определено в размер, по-голям от посочения в ал. 1.

Чл. 7. (1) Външният експерт оказва съдействие на екипа от КПНРО при извършване на инспекция, разследване или проверка, като изразява експертно становище по конкретни въпроси или задания, посочени в договора по чл. 5, ал. 2, или текущо по поставени въпроси от ръководителя на съответния екип.

(2) Външният експерт представя на ръководителя на съответния екип окончателно експертно становище в определения с договора по чл. 5, ал. 2 срок. Становището се регистрира в деловодството на КПНРО.

(3) При необходимост и по преценка на председателя на КПНРО от външния експерт може да бъде изисквана допълнителна информация или разяснение във връзка със становището по ал. 1, включително участие на същия в заседание на комисията при обсъждане на резултатите от инспекцията, разследването или проверката.

(4) За приемане изпълнената от външния експерт работа се съставя двустранен приемателно-предавателен протокол, подписан от експерта и ръководителя на екипа, извършващ инспекцията, разследването или проверката. В протокола се описва приетата от външния експерт работа, като задължително се описват предадените от него документи във връзка с изпълнение на възложената му работа.

(5) Към протокола по ал. 4 се прилага и справка за вложените от външния експерт часове за изпълнение на възложената му работа. Справка се изготвя от външния експерт и съдържа описание на видовете извършена работа и съответно вложените за всяка конкретна работа часове. Справката се подписва и от ръководителя на съответно екип за удостоверяване изпълнението на конкретните видове работа.

Чл. 8. (1) При заявен интерес от Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) регистриран одитор може да бъде допуснат да участва като външен експерт при извършването от КПНРО на инспекция или разследване.

(2) Участието на външен експерт по ал. 1 се определя с решение на КПНРО.

(3) (изм. – Решение на КПНРО № 27/12.03.2019 г.) Външният експерт по ал. 1 трябва да съответства на изискванията по чл. 3.

(4) При изпълнение на възложената работа външният експерт по ал. 1 има правата по чл. 4.

(5) Наемането на външен експерт по ал. 1 се извършва чрез писмен договор за изпълнение на определена работа, сключен с председателя на КПНРО.

(6) Възнаграждението на външен експерт по ал. 1 се определя по реда на чл. 6 и е за сметка на ИДЕС.

(7) Изпълнението и отчитането на работата на външен експерт по ал. 1 се извършва по реда на чл. 7.

Допълнителни разпоредби

§ 1. За целите на този статут:

1. „експерт“ е физическо лице със специфични познания за финансовите пазари, финансовото отчитане или други области, свързани с проверките и практиката при изпълнение на финансов одит съгласно ЗНФО;

2. „професионална тайна“ е информацията, която външният експерт създава и получава при или по повод изпълнение на работата, за която е нает от КПНРО.

Преходни и заключителни разпоредби

§ 2. Този статут е приет на основание чл. 33, ал. 5 от Правилника за дейността на КПНРО (обн., ДВ, бр. 16 от 2017 г.).

§ 3. Статутът е приет с Решение № 120/22.08.2017 г. на КПНРО, изм. и доп. с Решение № 27/12.03.2019 г. на КПНРО.