

ДО
МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДЕКЛАРАЦИЯ

Съгласно БЮ № 03/05.07.2021 г. на Министерство на финансите за определяне на формата, съдържанието и сроковете за съставянето и предоставянето на подробен отчет за разходите по бюджетни програми за полугодieto на 2021 г., декларираме, че към 31.12.2021 г. данните в електронната поща са идентични с тези в разпечатките по формулярите и отчета към 31 декември 2021 г. на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори.

В изпълнение на изискванията на чл. 133, ал. 4 от ЗПФ и на чл. 32, ал. 3 от ПМС № 408 от 2020 г. тримесечната отчетна информация по програмния формат на бюджет, ще бъде публикувана на интернет страницата на комисията, в срок до 10 дни от представянето ѝ в Министерство на финансите.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

СТ. КАМЕНОВА

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ПРОФ. ОГНЯН СИМЕОНОВ





РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

ул. "Сердика" № 22, 1000 София, тел: 9835539; факс: 9831385
e-mail: office@cposa.bg

ОТЧЕТ
ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА ПРОГРАМНИЯ БЮДЖЕТ
КЪМ ПОЛУГОДИЕТО НА 2021 ГОДИНА
НА КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) е независим орган, юридическо лице на бюджетна издръжка, създаден със Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), 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 и отчита дейността си пред Народното събрание. Нейната дейност намира израз в самостоятелното планиране на надзорната ѝ дейност и осъществяването ѝ в съответствие със закона.

Със Закона за държавния бюджет на Република България за 2021 г. е одобрен бюджет на комисията в размер на **2 082 000 лв.**

Съгласно чл. 106 от ЗДБРБ за 2021г., са утвърдени максималните размери на новите задължения за разходи по приетия бюджет, които ще се извършват в размер на 95 на сто от утвърдения бюджет на комисията за 2021 година. Въз основа на приложение № 2 от Постановление № 113 от 29 март 2021 г., за одобряване на допълнителни разходи и трансфери по бюджета на Министерство на здравеопазването на 2021 г. за сметка на разходи и/или трансфери по бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет и субсидии и други текущи трансфери и капиталови трансфери за нефинансови предприятия за 2021г. по бюджета на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори е извършена корекция в намаление с **57 200 лв.**

Определения бюджет е прогнозиран и съобразен със законосъобразното, целесъобразното и икономично разходване на бюджетни средства, с оптимизирането и ограничаването на разходите, за постигане на максимален ефект по отношение на управлението и отчетността на бюджетните средства в съответствие с изискванията на законодателството.

Показателите и отчетните данни по бюджетна програма „Осъществяване на публичен надзор над регистрираните одитори“ съответства на подаденият тримесечен отчет към 31 декември 2021 г. в Министерство на финансите съгласно чл. 133, ал. 2 от ЗПФ и чл. 35, ал. 1 от Постановление № 408 на МС от 23.12.2020 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2021 г. и в съответствие с указанията на МФ- БЮ № 2/05.04.2021г.

При осъществяване на дейността си КПНРО управлява ресурсите си ефективно и ефикасно, в съответствие с добрите европейски и международни практики.

I. ОТЧЕТ НА ОСНОВНИТЕ ПАРАМЕТРИ НА БЮДЖЕТА

ОПИСАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ

а) отчет на приходите по бюджета (Приложение № 1) – **неприложимо**

Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори не формира собствени приходи и няма утвърден план за приходите.

По бюджетна сметка на първостепенна система с лимит са постъпили приходи от глоби и санкции по наказателни постановления в размер на 48 950 лв.

ОПИСАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ

В таблиците по –долу са представени разходите на КПНРО по области на политики/и бюджетни програми, в т.ч. и класифицирани по ведомствени и администрирани разходни параграфи.

Във *ведомствените разходи* по бюджета на комисията са отчетени средства за персонала (заплати, възнаграждения и осигурителни вноски), средства за издръжка и ведомствени капиталови разходи. Всичките тези разходи са извършени при спазване на строга бюджетна дисциплина.

Приложение № 2а - Отчет на разходите по бюджета на ПРБ по функционална област и бюджетна програма

Класификацион ен код	РАЗХОДИ (в лева)	Закон	Уточне н план	Отчет
8300.00.00	Общо разходи по бюджета на ПРБ	2 082 000	2 024 800	1 935 743
8300.01.00	Функционална област " Осъществяване на публичен надзор над регистрираните одитори"	2 082 000	2 024 800	1 935 743
8300.01.01	Бюджетна програма " Осъществяване на публичен надзор над регистрираните одитори"	2 082 000	2 024 800	1 935 743

* Класификационен код съгласно Решение № 52 на Министерския съвет от 2022 г.

Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори няма второстепенни разпоредители и в този отчет са включени всички ведомствени разходи към полугодieto на 2021 г.

Уточненият план на разходите по бюджета на КПНРО за 2021 г. е в размер на 2 024 800 лв., а изпълнението към 31.12.2021 г. е в размер на 1 935 743 лв., или 95,60% от средствата по уточнения план.

Приложение №2б - Отчет на консолидираните разходи по бюджетните програми в рамките на съответните политики на функционални области

Код	ФУНКЦИОНАЛНИ ОБЛАСТИ И БЮДЖЕТНИ ПРОГРАМИ Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори (в лева)	Консолидирани разходи			Ведомствени разходи			Администрирани разходи		
		Общо разходи	По бюджета на ПРБ	По други бюджети и сметки за средства от ЕС	Общо ведомствени	По бюджета на ПРБ	По други бюджети и сметки за средства от ЕС	Общо администрирани	По бюджета на ПРБ	По други бюджети и сметки за средства от ЕС
8300.00.00	Общо разходи	1 935 743	1 935 743		1 935 743	1 935 743				
8300.00.01	Функционална област на "Осъществяване на публичен надзор над регистрираните одитори"	1 935 743	1 935 743		1 935 743	1 935 743				
8300.01.01	Бюджетна програма "Осъществяване на публичен надзор над регистрираните одитори"	1 935 743	1 935 743		1 935 743	1 935 743				

Въз основа на приложение № 2 от Постановление № 113 от 29 март 2021 г., за одобряване на допълнителни разходи и трансфери по бюджета на Министерство на здравеопазването на 2021 г. за сметка на разходи и/или трансфери по бюджетите на първостепенните разпоредители с бюджет по държавния бюджет и субсидии и други текущи трансфери и капиталови трансфери за нефинансови предприятия за 2021г. по бюджета на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори е извършена корекция в намаление с 57 200 лв. Промяната по бюджета на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори не води до изменения в целевите стойности на показателите за изпълнение по програмата, в т.ч. ключовите индикатори.

Приложение № 3 - Финансиране на консолидираните разходи

Финансиране на консолидираните разходи, обхванати в програмния бюджет (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
Общо консолидирани разходи:	2 082 000	2 024 800	1 935 743
Общо финансиране:	2 082 000	2 024 800	1 935 743
Бюджет на ПРБ	2 082 000	2 024 800	1 935 743
Други бюджети и сметки за средства от ЕС, в т.ч. от:			
• Централен бюджет, в т.ч.:			
Държавни инвестиционни заеми			
• Сметки за средства от ЕС (ССЕС на НФ и на ДФЗ)			
• Други програми и инициативи, по които Република България е страна-партньор			
• Други програми и други донори по бюджета на ПРБ			
• Други бюджетни организации, включени в консолидираната фискална програма			
• Други, в т.ч. предоставени трансфери за други бюджети за сметка на планирани разходи по бюджета на ПРБ			

Отчетените *ведомствени разходи* по бюджета на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори са в размер на 1 935 743 лв., както следва:

- Разходите за персонал са в размер на 1 511 324 лв, включващи възнагражденията за персонала, нает по трудови и служебни възнаграждения; други плащания и възнаграждения, разходи за възнаграждения на *извънщатния* персонал, обезщетения по ЗДСл; задължителните осигуровки от работодател.

- Разходи за ведомствена издръжка на Комисията е в размер на 424 419 лв. Голяма част от разходите са външни услуги (наеми на офисните помещения, поддръжка и охрана на общите части на сградата, телекомуникационни, пощенски и куриерски услуги, абонаментно поддържане на техника и други текущи разходи свързани с дейността на комисията. Извършени са разходи за горива, вода, ел. енергия. Разходи за канцеларски материали, консумативи, хигиенни материали, консумативи за служебни автомобили, за поддръжка на софтуер и хардуер, принтерна хартия, както и други материали необходими за осигуряването на нормалния процес на работа в КПНРО. Завишени са разходите, свързани с мерките за предотвратяване на разпространението на COVID-19. Разходи за данък сграда, МПС, винетни стикери, регистрация, застраховки на ДМА, офисите на комисията и служебни автомобили.

За изтеклият период комисията е извършила капиталови разходи в размер на 26 989 лв.

II. ПРЕГЛЕД НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ПО ФУНКЦИОНАЛНА ОБЛАСТ „ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ”

В изпълнение на своите функции през отчетния период КПНРО положи необходимите усилия за постигане на целите си, свързани със:

- Упражняване на компетентен надзор, открит за конструктивно взаимодействие с всички заинтересовани лица;

- Поддържане на среда, създаваща условия за качествено извършване на одиторските услуги ;

- Развитие на КПНРО като модерна институция, в т.ч. ефективно използване на информационните технологии при осъществяването на дейността ѝ;

- Поддържане на активни международни позиции, с цел обмяна на добри практики и сътрудничество между надзорните органи, както и участие в развитието на европейските норми в областта на одита;

- Повишаване на доверието на обществото към качеството на предоставяните одиторски услуги, чрез постигане на по-голяма прозрачност и информираност .

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

III. ПОЛЗА/ЕФЕКТ ЗА ОБЩЕСТВОТО ОТ ПРОВЕЖДАНАТА ПОЛИТИКА И/ИЛИ ОЧАКВАНИТЕ РЕЗУЛТАТИ ОТ ИЗПЪЛНЯВАНИТЕ ЗАДАЧИ В СЪОТВЕТНАТА ФУНКЦИОНАЛНА ОБЛАСТ

- Надзор над дейността на регистрираните одитори.
- Надзор над дейността на Института на дипломираните експерт-счетоводители.
- Усъвършенстване на системата за контрол на качеството на одиторските услуги.

- Сътрудничество и обмен на информация с компетентните органи на други държави от целия свят и участие в дейността на органите на Европейския съюз.
- Предоставяне на информация относно качеството на одиторските услуги.
- Планиране на контролната дейност на база оценка на риска и усъвършенстване на методологията за осъществяване на проверки и разследванията.
- Утвърждаване на правилата и процедурите за извършване на проверки на качеството на дейността на регистрираните одитори, както и годишните планове за проверки.
- Съблюдаването на одиторските стандарти и тези за професионална етика в дейността на регистрираните одитори при извършването на задължителен финансов одит и свързаните с одита услуги.
- Утвърждаване на съдържанието, организацията, реда и начина за провеждане на изпитите на кандидатите за дипломирани експерт-счетоводители пред ИДЕС, както и правилата за провеждане на непрекъснато обучение на дипломираните експерт-счетоводители.
- Извършване на проверки за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори.
- Приемане на докладите за резултатите от извършените проверки за контрол на качеството на одиторските услуги.
- Провеждане на разследвания при получени сигнали и жалби от заинтересовани лица за предполагаеми нарушения, като налага наказания в определените от закона случаи.
- Даване на задължителни предписания на регистрираните одитори и проследяване на тяхното изпълнение.
- Налагане на наказания в определените от закона случаи.
- Комисията организира и поддържа Регистър на регистрираните одитори.
- Комисията организира създаването и поддържа Регистър на одитните комитети в предприятията от обществен интерес.
- Извършва наблюдение по отношение дейността на одитните комитети.
- Комисията разработва, разпространява и актуализира методически насоки в областта на дейността на одиторите и одитните комитети в предприятията от обществен интерес в съответствие със Закона за независимия финансов одит, приложимите актове на Европейския съюз и добрите практики. Комисията може да дава препоръки за подобряване дейността на одитните комитети в предприятията от обществен интерес.
- Комисията има приети процедури за защита на личните данни на лицата във връзка с извършваните инспекции, разследвания и получени сигнали.

ПРЕГЛЕД НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО НА БЮДЖЕТНА ПРОГРАМА "ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ"

Резултатите от дейността на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори към 31,12,2021 г., дават основание да бъде направен извода, че КПНРО успешно изпълнява своите задължения и отговорности по прилагането на Закона за задължителния финансов одит, Директива 2006/43/ЕО, Директива 2014/56/ЕС и Регламент (ЕС) № 537/2014.

През изтеклият период няма обществено значими провали на регистрирани одитори и комисията е изиграла определена дисциплинираща роля за повишаване на тяхната отговорност и за подкрепа на процеса на възвръщане на доверието към одиторската професия. Следва да бъде отчетено и значително повишеното внимание на комисията към одитите във финансовия и особено в банковия сектор, с което в някаква

степен и в рамките на своите възможности, е подкрепила стремежа на страната за присъединяване към европейския банков съюз и валутния механизъм.

Създадените перспективни предпоставки за по-нататъшно подобряване на дейността на КПНРО, в т.ч.: на надзора върху регистрираните одитори на предприятия от обществен интерес, надзора върху делегираните на ИДЕС функции, наблюдението на пазара на одиторски услуги и на дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес, нарастване на административния капацитет на надзорния орган.

Важна част от дейността на Комисията е свързана със сътрудничество и обмен на информация с компетентните органи за публичен надзор над регистрираните одитори и одиторските дружества в другите държави-членки на Европейския съюз, и трети държави. Като представител на Република България, Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е задължена да участва активно и да отстоява позицията на Република България пред Съвета на ЕС, Комитета на европейските органи за надзор на одита (КЕОНО/СЕАОВ) и подгрупите към него, Международния форум на независимите одитни регулатори (МФНОР/IFIAR) и Одитния Регулаторен комитет към ЕК.

Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори, като компетентен орган, е активно ангажиран в процеса по прилагане на европейското законодателство в областта на независимия финансов одит. Упражняването на ефективен надзор върху независимия одит допринася за обслужване на обществен интерес, засилване защитата на инвеститорите и повишава доверието на обществото в процеса на финансовата отчетност.

Представители на Комисията, активно участват във всички международни събития съответно за това се заплащат предвидените такси, както и разходи, касаещи тези процеси на международно ниво. Това обуславя размера на разходите за командировки в чужбина. В резултат на продължаващата пандемия, като следствие от COVID – 19, не можаха да се осъществят по голяма част от международните участия на комисията.

С цел повишаване на ефективността на надзорните органи и доверието на обществото в предоставянето на одиторските услуги, както и с цел предотвратяване на възможността за незаконно влияние от страна на задължителните одитори или одиторски дружества се засилват функциите на одитните регулатори в Европейския съюз по отношение на анализ на риска при инспекциите за гарантиране на качеството на регистрираните одитори и одиторските дружества.

С цел привеждане на българското законодателство в съответствие с изискванията на Европейската правна рамка в областта на независимия финансов одит, дейността на КПНРО създава предпоставки за ефективна надзорна дейност чрез инспекции за гарантиране на качеството и разследванията.

Приложение № 6 – Отчет на показателите за изпълнение по бюджетните програми

8300.01.01 Бюджетна програма „Публичен надзор над регистрираните одитори” <i>(класификационен код и наименование на бюджетната програма)</i> ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ	Целева стойност		
	<i>Мерна единица</i>	<i>Целева стойност</i>	<i>Отчет към 31.12.2021г.</i>
Показатели за изпълнение			
1.Извършени проверки за контрол на качеството на	бр.	68	60

дейността на регистрираните одитори			
2 Разследвания при получени сигнали за предполагаеми нарушения и Налагане наказания в определените от закона случаи	бр.	20	8
3. Сътрудничество със съответните органи на ЕС, с надзорни органи на държави членки на ЕС, или на трети държави, отговарящи за независимия финансов одит	бр.	7	1
4. Подзаконови актове с цел прилагане в пълнота на изискванията на Регламента № 537/2014	бр.	6	4

В таблица Приложение № 6 са дефинирани показателите за изпълнение и заложените целеви стойности по тях на бюджетна програма "Осъществяване на публичен надзор над регистрираните одитори".

Показателите са количествени, носещи информация за постигане на окончателни резултати от дейността на КПНРО – извършване на инспекции, разследвания и надзорни мерки.

Поради методиката на инспекционната дейност до м. април 2021 г., се приключват деветнадесет останали инспекции, които са планирани за 2020 г. От м. април започват планираните инспекции за 2021г., които ще приключат до април на 2022 г. Планираните разследвания са на база броя постъпили сигнали и нарушения установени през предходни периоди.

Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори полага системни грижи за подпомагане процесите на подобряване на качеството и усъвършенстването на дейността, с цел правилното разбиране за ролята и отговорността на проверките и разследванията.

ОБЩОВЕДОМСТВЕНИ РАЗХОДИ

Приложение № 7 - Отчет на разходите по бюджетните програми с разпределение по ведомствени и администрирани разходи

№	8300.01.01 Бюджетна програма „Осъществяване на публичен надзор над регистрираните одитори“ (в лева)	Закон	Уточнен план	Отчет
	Общо ведомствени разходи:	2 082 000	2 024 800	1 935 743
	Персонал	1 577 500	1 577 500	1 511 324
	Издръжка	477 500	420 300	397 430
	Капиталови разходи	27 000	27 000	26 989
1	Ведомствени разходи по бюджета на ПРБ:	2 082 000	2 024 800	1 935 743
	Персонал	1 577 500	1 577 500	1 511 324
	Издръжка	477 500	420 300	397 430
	Капиталови разходи	27 000	27 000	26 989
	Общо администрирани разходи (II+III):			
	Общо разходи по бюджета (I.I+II):	2 082 000	2 024 800	1 935 743
	Общо разходи (I+II+III):	2 082 000	2 024 800	1 935 743
	Численост на щатния персонал	30	30	25
	Численост на извънщатния персонал			

* Разшифрова на ведомствените разходи по други бюджети и сметки за средства от ЕС по програмата според цената, основаниято/характера им и източника на финансиране

Утвърдения бюджет на КПНРО за 2021г., спомага за изпълнението на дейността по бюджетната програма и въпреки затрудненията от влошените комуникации през периода на ограниченията в резултат от COVID-19, служителите в комисията работят активно за постигане на заложените цели и постигане на високо качество на предоставените услуги.

**Справка за разходите по политика на функционална област
и бюджетна програма, утвърдени със ЗДБРБ за 2021 г.
към 31.12.2021 г. по бюджета на Комисия за публичен надзор над регистрираните
одитори**

№	Функционална област по бюджетната програма "Осъществяване на публичен надзор над регистрираните одитори"	Разходи (в хил. лв.)		
		Закон	Уточнен план	Отчет
I.	Функционална област "Осъществяване на публичен надзор над регистрираните одитори"	2082.0	2024.8	1935.7
	Бюджетна програма "Осъществяване на публичен надзор над регистрираните одитори"	2082.0	2024.8	1935.7
	ОБЩО:	2082.0	2024.8	1935.7

Утвърждаване на КПНРО като ефективно функциониращ надзорен орган, повишава доверието на обществото в достоверността и качеството на информацията от финансовите отчети.