

Обсъждани въпроси и приети решения от комисията през 2011г.

20.12.2011 г.

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Гинка Иванова Йорданова, с диплома № 340, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Елена Велева Илиева, с диплома № 124, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

3. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Йордан Боянов Джамбов, с диплома № 253, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

4. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Илонка Светлозарова Георгиева, с диплома № 629, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

5. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Николина Желева Делчева, с диплома № 495, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

6. Приема отчета на г-н В. Трифонов от участието му в работна среща на ЕГАОВ.

Двама представители от КПНРО да участват в пленарната среща на ЕГАОВ, която ще се проведе на 25.01.2012 г.

7. Да се създаде работна група, която да подготви предложения за идентифицирани вероятни рискове в дейността на КПНРО.

13.12.2011

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Стоян Асенов Донев, диплома № 509, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., с направените препоръки, като потвърждава дадената в доклада оценка.

Възлага на дирекция ККДРО да извърши проверка на изпълнението на препоръките, дадени на регистриран одитор Стоян Асенов Донев, диплома № 509 и информира Комисията за резултатите.

2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Васил Стоилов Тодоров, с диплома № 173, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

3. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Атанаска Георгиева Симеонова, с диплома № 055, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., с направените препоръки, като потвърждава дадената в доклада оценка.

Възлага на дирекция ККДРО да извърши проверка на изпълнението на препоръките, дадени на регистриран одитор Атанаска Георгиева Симеонова, с диплома № 055 и информира Комисията за резултатите.

4. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Димитър Николов Коджаниколов, диплом № 247, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., с направените препоръки, като потвърждава дадената в доклада оценка.

Възлага на дирекция ККДРО да извърши проверка на изпълнението на препоръките, дадени на регистриран одитор Димитър Николов Коджаниколов, диплом № 247 и информира Комисията за резултатите.

5. Приема Вътрешни правила за подбор и назначаване на служители в КПНРО.

6. Приема отчета на Виктор Трифонов и Ивелина Славова за участието им в работна среща на групата на Европейските органи за публичен надзор над регистрираните одитори в Париж.

7. Приема отчета на Ивелина Славова за участието ѝ в заседание на Одитния регулаторен комитет в Брюксел.

8. Да бъде отложена за периода януари - февруари 2012 г. проверката на СОП „Агейн Такт” ООД, в предвид здравословното състояние на г-жа Миленкова и липсата на информация за изпълнените от г-жа Стоицева ангажименти.

Да се изиска от Стефана Стоицева, РО №154 да представи в КПНРО справка за изпълнените от нея одитни ангажименти през периода 01.07.2010 до 30.06.2011 г., в т.ч. от името на СОП „Агейн Такт” ООД.

06.12.2011 г.

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Асен Костов Китов, с диплом № 234 за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка „А”.

2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Роза Стоянова Георгиева, с диплом № 216 за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка „А”.

3. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на СОП „НС КОНСУРТИНГ” ООД, с регистрационен номер № 142 за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка „А”.

4. Приема докладната записка от г-н В. Трифонов относно получения сигнал от Министерство на финансите.

Възлага на г-н Н. Чаталбашев и г-н В. Трифонов да подготвят отговор на получения сигнал от Министерство на финансите.

5. Да се извърши разследване на дейността на регистрирания одитор Надя Енчева Костова – № 207 по списъка на ИДЕС, във връзка с посочените факти и обстоятелства в постъпил писмен сигнал от КФН с вх. № 01-04-353/28.11.2011 г. при КПНРО.

6. Налице са основания за преразглеждане на резултатите по въпрос № 89 (системен) от изпита по търговско право, проведен на 17.09.2011 година.

Институтът на дипломираните експерт-счетоводители да предприемат необходимите действия по чл. 84, ал. 6 от Правилата за организиране и провеждане на изпитите за правоспособност на дипломиран експерт-счетоводител.

7. Информацията, съдържаща се в подадения писмен сигнал вх. № 01-04-357/29.11.2011 г. от Юлия Пеева – кандидат за експерт-счетоводител, не съдържа данни за нарушение на действащи нормативни документи, поради което не са налице основания за предприемане на допълнителни действия по компетентност.

8. Отлага проверката на регистриран одитор Екатерина Генешка, поради здравословни причини.

22.11.2011 г.

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Янка Стоянова Деевска с диплом № 405, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

Регистриран одитор Янка Стоянова Деевска, с диплом № 405 да бъде включена в програмата за проверка на дадените препоръки.

2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Гинка Георгиева Червенкова, с диплом № 547, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

3. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Михаил Динев Петров, с диплом № 003, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

4. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Марин Димитров Димитров, с диплом № 137 за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

Регистриран одитор Марин Димитров Димитров, с диплом № 137 да бъде включен в програмата за проверка на препоръките.

Приема за основателни констатациите в съставения на регистрирания одитор

Марин Димитров Димитров Акт за установяване на административно нарушение.

Да се уведоми Комисията за финансов надзор за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Марин Димитров Димитров.

5. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на специализирано одиторско предприятие „Делойт Одит” ООД, с регистрационен № 033, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

6. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на „ПрайсуотърхаусКупърс Одит” ООД – регистрационен № 085 по списъка на ИДЕС, за периода от 01.07.2010 г. до 30.06.2011 г., като потвърждава дадената в доклада оценка.

7. Възлага на г-н Виктор Трифонов – директор дирекция ККДРО да проучи допълнително въпросите, поставени в получения от Министерство на финансите сигнал и да подготви становище за следващото заседание, което ще се състои на 06.12.2011 г.

15.11.2011 г.

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Специализирано одиторско предприятие „АКТИВ” ООД, регистрационен номер № 05 от списъка на ИДЕС.

2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Емилиян Маринов Ганев, диплома №190.

3. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Румянка Петкова Николова, с диплом № 149.

Регистриран одитор Румянка Петкова Николова, с диплом № 149, да бъде включена в програмата за проверка на препоръките.

4. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на СОП "ОДИТА" ООД, регистрирано под № 052 в списъка на ИДЕС.

5. Да се продължи работата по разработването на Вътрешни правила за подбор и назначаване на служителите в КПНРО.

6. Приема отчета от командировката на г-н Н. Чаталбашев, г-жа И. Атанасова и г-н М. Маринов, във връзка с участието им в Пети годишен международен институт на одитните регулатори.

7. В извънредното заседание на ЕГАОВ на 14.12.2011 г. в Брюксел да вземе участие г-н Христо Маврудиев и представител на администрацията.

Следващите редовни заседания на Комисията да се проведат на 22.11.2011 г. и на 06.12.2011 г.

08.11.2011 г.

1. Приема доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на специализирано одиторско предприятие „Одитконсулт 99” ООД – № 62 в регистъра на ИДЕС, с предложената оценка.

2. Приема доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Росица Игнатова Томова, с диплома № 319, с предложената оценка.

3. Приема доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на специализирано одиторско предприятие „Желязков одит 2004” ООД, № 121 в регистъра на ИДЕС, с предложената оценка.

4. Приема доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Бояна Тончева, с диплома № 463, с предложената оценка.

5. Приема получения от КФН сигнал за допуснати нарушения от регистриран одитор за основателен и приема предложението да се извърши съвместно разследване с ИДЕС.

25.10.2011 г.

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на специализирано одиторско предприятие „Ажур ТДМ” ООД, рег. № 004.

2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на регистриран одитор Мария Ваклинова, с диплом №353.

3. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на специализирано одиторско предприятие „Ей Ти Си България” ООД, рег. № 125.

4. Да се извърши разследване на дейността на регистрирания одитор Янка Павлова Диманчева – № 404 по списъка на ИДЕС, във връзка с посочените факти и обстоятелства в постъпил писмен сигнал от КФН с вх. № 01-04-303/19.10.2011 г. при КПНРО.

5. В срок до 15.11.2011 г. да се изиска експертно юридическо становище по оспорваните от Пламена Христова Христова въпроси от теста за изпита по търговско право, проведен от ИДЕС на 17.09.2011 година.

6. Приема предложеното становище, във връзка с проекто-бюджета на КПНРО за 2012 г.

7. Информацията, съдържаща се в подаденото по електронен път писмо на 10.10.2011 г. от Юлия Пеева – кандидат за експерт-счетоводител, не съдържа данни за нарушение на действащи нормативни документи, поради което не са налице основания за предприемане на допълнителни действия по компетентност.

Предложенията на горепосочения кандидат да се имат предвид при представяне от ИДЕС за утвърждаване на промени на Правилата за организиране и провеждане на изпитите за правоспособност на дипломиран експерт-счетоводител.

11.10.2011 г.

1. Приема Стратегия за управление на риска в Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Възлага на Консултативния съвет за управление на рисковете да изготви и представи за утвърждаване от комисията на проекти за категории рискове, скала за оценка на риска и риск-регистър, като приложения към утвърдената стратегия за управление на риска.

2. Приема предложенията за актуализиране на Годишната работна програма на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори за 2011 г., с направените бележки.

3. Награждава с почетен плакет Мария Йорданова Илиева за проявения професионализъм и постигнатите резултати при изпълнение на служебните ѝ задължения като главен секретар на КПНРО.

4. Приема Доклада за проверка изпълнението на препоръките и изготвен план за отстраняването на констатираните пропуски по контрол на качеството на одиторските услуги на регистрирания одитор Никола Стоянов Желенски, ДЕС № 439.

Да се изиска от РО Никола Стоянов Желенски, ДЕС № 439 да представи план за изпълнението на дадените отново препоръки.

5. Приема отчета на д-р Н. Чаталбашев и д-р Хр. Маврудиев за участието им в заседание на IFIAR, проведено от 26.09 до 28.09.2011 г. в гр. Банкок.

6. Приема представеното становище относно получена жалба от Адриан Маринчев със следното заключение:

„Не са налице основания за прилагане на разпоредбите на чл. 84, ал.3 от Правилата за организиране и провеждане на изпитите за правоспособност на дипломиран експерт-счетоводител и не следва да се извършва допълнително преизчисляване на резултатите на жалбоподателя от изпита по счетоводство от 25.06.2011 г.”

20.09.2011 г.

1. Утвърждава Стратегия за развитие за периода 2011-2014 г.

2. Приема отчета на г-н В. Трифонов и г-ца И. Славова за участието им в среща на групата за инспекции на европейските органи за публичен надзор (EAIG).

3. Да се потърсят възможности за разширяване на сътрудничеството с регулаторния орган на Република Турция.

13.09.2011 г.

1. Приема доклада за проверка на изпълнение на препоръките, дадени на регистриран одитор Недьо Михалев Недев, ДЕС 145, по повод извършена проверка за контрол на качеството на посочения регистриран одитор за 2010 г.

Потвърждава изразеното в доклада по т.1 мнение, че регистрираният одитор е изпълнил дадените му препоръки.

2. Приема доклада за проверка на изпълнение на препоръките, дадени на регистриран одитор Анка Годорова Терзиева, ДЕС№ 0106, по повод извършена проверка за контрол на качеството на посочения регистриран одитор за 2010 г.

Потвърждава изразеното в доклада по т.1 мнение, че регистрираният одитор е изпълнил дадените му препоръки.

3. Приема доклада за проверка на изпълнение на препоръките, дадени на регистриран одитор Петър Видев Недев, ДЕС№ 214, по повод извършена проверка за контрол на качеството на посочения регистриран одитор за 2010 г.

Потвърждава изразеното в доклада по т.1 мнение, че регистрираният одитор е изпълнил дадените му препоръки.

4. Приема доклада за проверка на изпълнение на препоръките, дадени на регистриран одитор Благой Запрянов Панайотов, ДЕС № 108, по повод извършена проверка за контрол на качеството на посочения регистриран одитор за 2010 г.

Потвърждава изразеното в доклада по т.1 мнение, че регистрираният одитор е изпълнил дадените му препоръки.

5. Приема доклада за проверка на изпълнение на препоръките, дадени на регистриран одитор Снежана Стефанова Капинчева, ДЕС № 0361, по повод извършена проверка за контрол на качеството на посочения регистриран одитор за 2010 г.

Потвърждава изразеното в доклада по т.1 мнение, че регистрираният одитор е изпълнил дадените му препоръки.

6. Приема доклада за резултатите от извършени разследвания по получени сигнали относно дейността на Марко Терзийски, РО № 033 и Марин Димитров, РО № 137.

За резултатите от проверката да се информира Комисията за финансов надзор. Комисията възлага на г-н В. Трифонов и г-жа Ирина Атанасова, въз основа на констатираните пропуски, да предложат мерки по отношение на дейността на регистрираните одитори Марко Терзийски и Марин Димитров.

7. Приема доклада за резултатите от разследването с направените заключения за допуснати нарушения от регистриран одитор Динка Парталева, диплом № 552, при изпълнение на одит на ГФО на ИДЕС за 2009 г. и 2010 г.

Във връзка с внесеното по случая предложение в Дисциплинарния съвет на ИДЕС от СККОУ за търсене на отговорност от регистриран одитор Динка Парталева, диплом № 552, възлага на г-н В. Трифонов, да участва на заседание на Дисциплинарния съвет на ИДЕС и да информира комисията за взетото решение.

8. Приема доклада за резултатите от проведено разследване на Иван Дочев Христов № 0024.

Регистрираният одитор Иван Дочев Христов, да бъде включен в годишната програма за проверка качеството на дейността.

9. Приема предложените допълнения на Годишния план за извършване проверки за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори за 2011 г.

10. Приема предложените промени в Правилника за дейността на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

11. Подкрепя кандидатурите на Полша, Хърватска и Албания за членове на IFIAR.

12 Приема поканата за участие в конференция на РСАОВ.

23.08.2011 г.

1. Приема въпросника за проверка на изпълнението на изискванията на ЗНФО, като променя заглавието на „Работен документ за извършване на проверки от инспекторите на КПНРО по изпълнението на посочените изисквания на ЗНФО от страна на СОП и РО”.

2. Утвърждава изменения в справката с обобщена статистическа информация за резултатите от проверка на качеството на одиторската дейност.

3. Утвърждава изменения във въпросника за обратна връзка с регистрираните одитори.

4. Утвърждава Годишен план за извършване на проверки за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори за 2011 година.

4.1. Упълномощава председателя на КПНРО при обективна необходимост да прави промени в определените състави на проверяващите екипи и в сроковете за извършване на проверките на СОП и РО, одитиращи предприятия от обществен интерес.

4.2. При възможност и по преценка на Председателя на КПНРО да се включват и инспектори в извършваните от СККОУ проверки.

4.3 Предлага на СККОУ да утвърди контрольори за допълнително включените по решение на КПНРО проверки.

Срок: 15.09.2011 г.

5. Приема по принцип „Стратегия за развитие на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори за периода 2011-2014 г.”

5.1. Окончателната редакция на материала да се внесе и утвърди на едно от следващите заседания.

6. По сигнала от Ивайло Васков Миленков, относно заверен годишен финансов отчет на „Зърнени храни България” АД за 2010 г., да не се извършва разследване, тъй като в постъпилите повторно въпроси не се съдържат нови факти и обстоятелства.

7. Предприетите действия от страна на Комисията по проверка на резултатите от изпита по счетоводство през 2011 г. при ИДЕС са правилни и съответстват на нормативните разпоредби.

7.1 Съгласно нормативните разпоредби насрочването на изпит за кандидати за експерт-счетоводител не е в правомощията на КПНРО, поради което оставя без уважение молбата на Десислава Здравкова Митева за провеждане на втора сесия на изпита по счетоводство през 2011 година.

8. Не са налице предпоставките за прилагане разпоредбите на чл.84, ал.3 от Правилата за организиране и провеждане на изпитите за правоспособност на дипломиран експерт-счетоводител и не следва да се извършва допълнително преизчисляване на резултатите от изпита по счетоводство от 25.06.2011 г.

9. Да се извърши разследване относно посочените факти в Жалба вх. № 01-4-224/28.07.2011г. от Адриан Александров Маринчев.

9.1 Да се изиска становище от ИДЕС относно формиране на крайния резултат на Адриан Александров Маринчев от изпита по счетоводство от 25.06.2011 г.

19.07.2011 г.

1. Отлага утвърждаването на „Стратегия за развитие за периода 2011-2014 година” за следващо заседание на комисията.

Възлага на Мария Илиева, гл.секретар на КПНРО, да отрази дадените предложения.

2. Приема отчета на Христо Маврудиев за участие в конференцията организирана от Европейската федерация на счетоводителите в Брюксел.

3. Утвърждава програмата за обучение на новоназначените извъншатни инспектори.

4. Утвърждава въпросниците, които ще се използват при извършваните проверки на качеството на дейността на регистрираните одитори.

12.07.2011г.

1. Утвърждава приетите от УС на ИДЕС „Правила и процедури за контрол на качеството на одиторската дейност”, по изпълнени ангажименти за и след 01.06.2009 г.

2. Възлага на инспекторите, участници в проверките за контрол на качеството, да извършват и проверка на изпълнението на изискванията за непрекъснатото обучение, за застраховането, доклада за прозрачност, за уведомяване при освобождаване или оставка.

3. Възлага на директора дирекция ККДРО да дава становища по случаите на чл.34 и чл.42 от „Правила и процедури за контрол на качеството на одиторската дейност”.

4. Предлага на УС на ИДЕС да се издаде съвместно указание относно прилагането на чл.33.1 от „Правила и процедури за контрол на качеството на одиторската дейност”.

5. Препоръчва на УС на ИДЕС да обсъди възможността контролорите, при извършваните проверки на качеството на одиторската дейност, да проверяват и изпълнението на изискванията за непрекъснато обучение, за застраховане, за уведомяване при освобождаване или оставка.

6. Приема за сведение Отчета за дейността на СККОУ пред УС на ИДЕС за периода 01.04.2011 до 15.06.2011 г.

7. На основание резултатите от проведения конкурс за подбор на извъншатни инспектори към КПНРО, Комисията утвърждава следните кандидати:

1. Валери Райков Ботев – гр. София

2. Истилиян Георгиев Сиджимков – гр. София

3. Стефан Николов Иванов – гр. София

4. Иво Христов Бранков – гр. Бургас

5. Руска Илиева Владева – гр. Варна

6. Венета Йорданова Богданова – гр. Пловдив

8. Приема Отчет на Мария Илиева за участие в заседание на Одитния регулаторен комитет.

Да се изпрати становище по поставените въпроси до 15.07.2011 г.

9. Приема за сведение поставените въпроси в писмото на Златка Нешева, регистриран одитор № 193.

Възлага на председателя да запознае г-жа Нешева с мотивите на Комисията.

10. Във връзка с постъпил сигнал от Ивайло Миленков, акционер в „Зърнени храни ” АД, да се поиска от „Гранд Торнтон” ООД писмено становище по повдигнатите въпроси.

11. УС на ИДЕС да представи становище по жалбата на Десислава Митева относно допуснати нарушения на Правилата за организиране и провеждане на изпитите за придобиване на правоспособност на дипломираните експерт-счетоводители, при проведения на 25.06.2011 г. изпит по счетоводство.

12. При предстоящите проверки на дейността на РО да се обърне внимание на посочените от зам. председателя на КФН неточности и разминавания при одита на ГФО на застрахователните дружества.

13. Приема предложението на ЕК да приемем и извършим обучение на трима представители на надзорния орган на Република Турция.

21.06.2011г.

1. Приема за сведение мандатната програма на УС на ИДЕС за периода 2011 – 2014 година. При бъдещи изменения и допълнения в мандатната програма, да се имат предвид и направените от членовете на Комисията предложения за допълнения.

2. Приема за целесъобразни предложенията на съвместната работна група на КПНРО и ИДЕС за изменения и допълнения на „Правила и процедури за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори”.

След приемането на измененията и допълненията от УС на ИДЕС, да се внесат за утвърждаване на заседание на КПНРО на 12.07.2011 г.

3. Утвърждава „Правила за оценка на изпълнението на задълженията от служителите в Комисията за публичен надзор над регистрираните одитор”.

Приложението на настоящите правила да бъде тествано при оценка на изпълнението на служителите за 2011 г. В случай че бъдат констатирани съществени пропуски в настоящата регламентация, председателят на КПНРО да внесе предложение за съответни корекции.

4. Приема доклада за резултатите от разследването, във връзка с извършен независим финансов одит на ГФО на „Мостстрой” АД, с направеното заключение за допуснати съществени неточности, несъответствия и пропуски при прилагане на професионалните одиторски стандарти и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

Да се включи СОП „Силвикс” ООД в Годишната програма за 2011 год. за извършване на проверки на качеството на дейността на регистрираните одитори.

По отношение констатираното неспазване на разпоредбите на чл. 33, ал. 3 и ал. 4 от Закона за счетоводството, да се информира КФН.

При актуализирането на Правилата и процедурите за контрол на качеството на одиторските услуги да се включат в ангажиментите, подлежащи на контрол и одитите на консолидираните финансови отчети на дружествата от обществен интерес със съответния инструментариум.

5. Да се извърши разследване на дейността на одиторите, извършили одит на ГФО на ИДЕС за последния мандат на УС.

14.06.2011г.

1. Възлага на Мария Илиева и Ирина Атанасова да подготвят окончателен вариант на „Правила за оценка на изпълнението на задълженията от служителите в Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори” като се отразят предложените изменения и допълнения.

2. Отлага приемането на представените материали от извършено разследване по сигнал от КФН за следващото заседание.

Възлага на Виктор Трифонов и Бойка Братоева да изготвят предложението за решение.

3. Приема за сведение информацията за проведената Кръгла маса.

02.06.2011 г.

1. Утвърждава представените от ИДЕС „Правила за организиране и провеждане на изпитите за придобиване на правоспособност на дипломиран експерт-счетоводител”, с направените уточнения.

2. След провеждане на първия изпит по новата система, да се прецени необходимостта от промени в процедурите, както и да се предложат промени по отношение на изпитите по чл.17 от ЗНФО.

3. Приема отчета на Мария Илиева за участието и в пленарно заседание на ЕГАОВ в Брюксел.

25.05.2011 г.

1. Приема Годишния отчет за дейността на комисията, с направените бележки и допълнения.

Възлага на председателя да го внесе в Народното събрание.

2. Приема отчета на Ирина Атанасова и Ивелина Славова за участието им в среща на представители на органите за публичен надзор върху одита на държавите-членки на ЕС.

3. Приема програмата за обучение на инспекторите от КПНРО, с направените бележки.

4. Приема план сметката за организацията и провеждането на кръгла маса на 7 и 8 юни 2011 г.

Програмата за провеждане на кръглата маса да се преработи в съответствие с направените предложения.

5. Приема за сведение представения проект на „Процедура за провеждане на електронно базиран изпит за придобиване на правоспособност на дипломиран експерт-счетоводител”.

17.05.2011г.

1. Възлага на председателя, на главния секретар и на директор дирекция ККДРО да нанесат направените бележки и предложения по Годишния отчет за дейността на КПНРО за 2010г.

Отчетът да се приеме на заседание на комисията на 25.05.2011 г.

2. Предвид спазването на всички относими Решения на Министерския съвет и Указания на министъра на финансите при изготвяне на бюджетната прогноза на КПНРО за периода 2012-2014 г., не е налице основание за промяна в разходните тавани по бюджета на комисията.

С настоящото решение да бъдат запознати Министерство на финансите и Комисията по бюджет и финанси на Народното събрание.

3. Да се извърши проверка по повод получения сигнал от КФН.

10.05.2011г.

1. УС на ИДЕС да утвърди работна група за актуализиране на Правилата за организиране и провеждане на изпитите за придобиване на правоспособност на

дипломиран експерт-счетоводител, а КПНРО да определи двама представители за участие в групата.

2. Да се сформира съвместна работна група, която да изготви предложения за изменения и допълнения на действащите Правила и процедури за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори.

3. СККОУ да приключи започнатите през 2010 г. проверки на качеството на одиторските услуги и информира КПНРО за окончателните резултати.

4. Годишната програма за 2011 г. за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори да се изготви и представи за утвърждаване от КПНРО до 15 август 2011 г.

5. Обучението на инспекторите на КПНРО и на контрольорите от ИДЕС да се проведе в началото на м. юли 2011 г.

6. Контролният съвет да извърши проверка по отношение на изискуемия професионален стаж на утвърдените в началото на 2011 г. ДЕС и РО и информират КПНРО за резултатите.

7. Председателят на ИДЕС да запознае КПНРО с приетата от УС на ИДЕС мандатна програма.

8. Да се сформира работна група, под ръководството на член на КПНРО и зам.-председател на УС на ИДЕС, за изготвяне на съвместни предложения за изменения и допълнения на ЗНФО.

9. УС на ИДЕС да организира участието на 50 членове на ИДЕС в провежданата от КПНРО на 08. юни кръгла маса по въпросите на професионалния скептицизъм.

10. КПНРО да определи членовете и служителите на комисията, които ще контактуват със съответните съвети на ИДЕС.

11. Възлагат на д-р Христо Маврудиев – член на КПНРО и член на ИДЕС да осъществява общата координация между КПНРО и съветите на ИДЕС.

12. Утвърждава за участие в работната група по изготвяне на нови Правила за организиране и провеждане на изпитите за придобиване на правоспособност на ДЕС:

Г-н Генко Николов – н-к отдел ММВ

Г-жа Кристина Георгиева – гл.експерт в отдел ММВ

13. Определя за съръководител на съвместна работна група на КПНРО и ИДЕС за изготвяне на предложения за изменения и допълнения на действащите Правила и процедури за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори:

Г-н В.Трифонов – директор на ДККДРО

и за членове:

Г-н Генко Николов – н-к отдел ММВ

Г-жа Гергана Кънева – гл.финансов инспектор

Г-н Иван Викторов – гл.финансов инспектор

14. Определя следните членове и служители на КПНРО, които да контактуват със съответните съвети на ИДЕС:

Председателя и членовете на КПНРО с председателя и членовете на УС на ИДЕС.

проф. Огнян Симеонов – член на КПНРО и Генко Николов – н-к отдел ММВ с Контролният съвет на ИДЕС.

г-жа Кристина Симеонова – член на КПНРО и г-н Виктор Трифонов – директор на дирекция ККДРО със СККОУ на ИДЕС.

г-н Иван Мавров – член на КПНРО и г-жа Ирина Атанасова – юриконсулт на КПНРО с Дисциплинарния съвет на ИДЕС.

д-р Христо Маврудиев – член на КПНРО и г-жа Бойка Братоева – гл. финансов инспектор в ДККДРО със СПЕ на ИДЕС.

26.04.2011г.

1. Приема представения Обобщен анализ на постъпилите в КПНРО сигнали и предложения през 2010 г, с направените бележки.

Обобщеният анализ да бъде включен в Годишния отчет за дейността на КПНРО.

2. Приема за сведение представения от СККОУ Доклад за извършените проверки от ИДЕС за качеството на одиторските услуги, извършени от регистрираните одитори през периода от 01.06.2009 г. до 31.05.2010 г.

Обобщената информация да бъде включена в Годишния отчет за дейността на КПНРО.

3. Приема за сведение проект на Годишен отчет на КПНРО за 2010 г.,

Възлага на Председателя, на г-жа М. Илиева и г-н В. Трифонов да отразят направените бележки и допълнения. Годишният отчет на КПНРО за 2010г., да се внесе за приемане от комисията на заседанието на 17.05.2011

4. Приема отчета на д-р Николай Чаталбашев и д-р Христо Маврудиев за участието им в заседание на IFIAR в Берлин.

Принципите на IFIAR да бъдат преведени на български език и публикувани на интернет страницата на комисията.

19.04. 2011г.

1. Утвърждава направените предложения за промени в „Инструкция за предварителен контрол и система за двоен подпис”.

2. Приема Обобщената информация за резултатите от извършените проверки на качеството на одиторската дейност (в т.ч. разследване по чл. 35д ЗНФО) в изпълнение на годишния план на КПНРО за 2010 г., с направените бележки.

Обобщената информация да се приложи към Годишния отчет на КПНРО.

3. Приема Обобщената информация за отговорите на регистрираните одитори, дадени по въпросник за обратна връзка с поднадзорните лица, във връзка с проверките за контрол на качеството на одиторските услуги през 2010 г.,

Да се предвиди раздел в Годишния отчет на КПНРО за обобщената информация.

4. Приема представената преписка от извършена проверка по изпълнение на препоръки от Елена Чанова – диплома №589.

Регистриран одитор Елена Чанова, с диплома №589, да бъде включена в годишната програма за проверка на контрол на качеството.

5. Приема доклада за резултатите от проведено разследване на Христина Филипова №455, с направеното от екипа предложение.

Регистриран одитор Христина Филипова, с диплома №455, да бъде включена в годишната програма за проверка на контрол на качеството.

6. Утвърждава приложеният образец за финансов план към „Вътрешни правила за организация на отчетността на подотчетните лица в комисия за публичен надзор над регистрираните одитори”.

29.03. 2011г.

1. Приема отчета на Ивелина Славова и Ралица Иванова за участието им в заседание на подгрупата за инспекции към ЕГАОВ.

2. Отлага приемането на проекта „Правила за атестиране на служителите в Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори”.

Да се нанесат направените бележки и на следващото заседание да се представи окончателен вариант на проекта „Правила за атестиране на служителите в Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори”.

3. Отлага приемането на предложените промени в „Инструкция за предварителен контрол и система за двоен подпис” за следващото заседание.

Възлага на екипа, извършил промените, да прецизира текстовете.

4. Приема „Вътрешни правила за организация на отчетността на подотчетните лица в Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори”, с направените бележки и предложения.

5. Приема предложените промени в „Инструкция за организацията на деловодната дейност и работата с документи в Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори”, с направените бележки.

Да се разработи раздел за организацията на електронната информация в КПНРО.

6. Приема обобщеното становище за резултатите от проверката на политическите партии, във връзка с получен сигнал от Сметната палата.

15.03.2011г.

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на „Дружество за одит и консултации” ООД, СОП № 037.

2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Меглена Неделчева, с диплом № 580.

3. В случай, че РО Стефка Илиева, с диплом № 225 декларира, че е одитирала дружества от обществен интерес в индивидуалната си практика, да влезе в програмата за проверка на качеството.

4. В случай, че РО Здравка Щракова, с диплом № 417 декларира, че е одитирала дружества от обществен интерес в индивидуалната си практика, да влезе в програмата за проверка на качеството.

5. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Григор Кръстев, с диплом № 548.

6. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Николай Желенски, с диплом № 439.

7. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Марин Димитров, с диплом № 137.

8. В случай, че РО Стоян Стоянов, с диплом № 043 декларира, че е одитирала дружества от обществен интерес в индивидуалната си практика, да влезе в програмата за проверка на качеството.

9. Приема измененията във „Вътрешни правила за организация на работната заплата”.

10. Приема за сведение изразеното от юрисконсулта мнение относно регистрацията на ЕООД като СОП.

11. Да се извърши разследване на СОП „Силвикс” ООД, рег. № 91 по повод одитите на:

- индивидуалните годишни финансови отчети на дъщерните дружества на „Мостстрой” АД за 2009 г.

- годишен финансов отчет на „Мостстрой” АД за 2009 г.

- консолидиран годишен финансов отчет на „Мостстрой” АД за 2009г.

За резултатите от извършените проверки да бъде информирана Комисията за финансов надзор.

12. Приема отчета на В. Трифонов и Ив. Славова от участието им в семинар на IFIAR във Вашингтон.

13. Приема предложението да се организира кръгла маса с предложената тема за професионалния скептицизъм.

14. Приема за основателен сигнала, подаден от Владислав Михайлов и се препрати и на ИДЕС за предприемане на необходимите действия.

01.03.2011г.

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Марко Терзийски, с диплом № 033.

Регистриран одитор Марко Терзийски да бъде включен в програмата за изпълнение на препоръките.

2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Цеца Попова, с диплом № 367.

3. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Анка Терзиева, с диплом № 106.

Регистриран одитор Анка Терзиева да бъде включен в програмата за изпълнение на препоръките.

4. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Гергана Кановска, с диплом № 180.

5. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Лидия Делиева, с диплом № 425.

6. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на СОП „Г.И.Т.Експерт” ООД № 031.

7. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Димитър Татаров, с диплом № 183.

8. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка за изпълнението на препоръките от Илияна Баева, с диплом № 126, със заключението, че препоръките от предходната година са изпълнени.

9. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка за изпълнението на препоръките от Диана Кискинова, с диплом № 526, със заключението, че препоръките от предходната година са изпълнени.

10. Приема направените изменения в „Кодекс за професионална етика”, с направените бележки и предложения.

11. Приема направените предложения за изменения в „Правила за изплащане на парични средства за представително и работно облекло”.

12. Приема направените предложения за изменения в „Средствата за социално-битово и културно обслужване на персонала в Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори”.

22.02.2011г.

1. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Владимир Христов – ДЕС № 0546.

2. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Веселка Калайджиева – ДЕС № 0291.

3. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Георги Иванов Георгиев – ДЕС № 0063.

4. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на СОП „Одит Везни” ООД – № 109.

СОП „Одит Везни” ООД – № 109 да се включи в програмата за проверка на препоръките.

5. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Русин Русинов – ДЕС № 0271.

Русин Русинов – № 0271 да се включи в програмата за проверка на препоръките.

6. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка за изпълнението на препоръките от Камелия Иванова Терзийска – ДЕС № 526.

7. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Георги Стоянов Тренчев – ДЕС № 647.

8. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на СОП „Атлас Одитинг” – № 114 .

9. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Лъчезар Костов – ДЕС № 0029.

10. Приема на доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Севдалина Паскалева – ДЕС № 605.

11. Приема отчет на Христо Маврудиев за участието му в конференцията за обсъждане на Зелената книга, която се поведе на 9-10.02.2011 г. в Брюксел.

12. Приема измененията и допълненията в „Счетоводна политика на КПНРО”.

15.02.2011г.

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на СОП „Одиторска компания” ООД – СОП №071.

2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Виолета Кажелянска, РО № 176.

3. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Магдалена Стоянова, РО № 563

4. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Фаня Филипова, РО № 285.

5. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Недьо Недев, РО № 145.

Недьо Недев, РО № 145 да бъде включен в програмата за проверка изпълнението на препоръките.

6. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Станка Добрева, РО № 274.

7. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Недялка Михнева, РО № 438.

8. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Камелия Савова Симеонова, РО № 347..

9. Приема доклад по извършено разследване в „Грант Торнтон”, във връзка с постъпил сигнал.

Приема получения сигнал за неоснователен.

10. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Слави Генов, РО № 222.

11. Утвърждава образец на информация (обратна връзка).

12. Утвърждава образец на обобщена информация за резултатите от извършените проверки на качеството на одиторската дейност.

13. Подкрепя кандидатурата на Португалия за членство в IFIAR.

Подкрепя кандидатурата на Пол Джордж за председател на IFIAR и кандидатурата на Дан Гозлър за заместник председател.

14. Утвърждава „Правила за непрекъснато обучение на дипломираните експерт – счетоводители и регистрирани одитори”

15. Отлага проверката за контрол на качеството на РО Атанаска Симеонова, с диплом №055 за 2011 година.

8.02.2011г.

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на „Бисиком 61” ООД – СОП №19.

2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Бойко Костов, РО № 170.

3. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на СОП „БДО България” ООД – СОП № 016.
4. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Янка Диманчева, РО № 404.
5. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Иван Събев, РО № 025.
6. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на РО Васил Цаклев, РО 645.
7. Приема доклада за резултатите от извършена проверка за изпълнението на препоръките от „Ирида Одит” ООД – СОП №120.

01.02.2011г.

1. Приема доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на Гено Генов – ДЕС № 119.
2. Приема доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на Недялка Иванова – ДЕС № 208.
3. Приема доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на Мария Даскалова – ДЕС № 387.
4. Приема доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на СОП „Захарина и партньори” – регистрационен № 138.
5. Приема отчета на Мария Илиева за участието ѝ в заседание на EGAOB в Брюксел.
6. Приема годишната работна програма за 2011 година.
7. Отлага приемането на образец на справка за резултатите от извършена проверка на качеството на одиторската дейност.

25.01.2011г.

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Румяна Пашова – ДЕС № 502.
2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Маргарита Тошкина – ДЕС № 260.
3. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Блага Събева – ДЕС № 543.
4. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Мариана Михайлова – ДЕС № 203.
5. Приема отчета за изпълнението на бюджета за 2010 г., с уточнението в параграф 02 - 00 да се разделят сумите на членовете от общата сума на изплатените хонорари по граждански договори.
6. Приема бюджета с направеното разпределение на средствата по отделните пера за 2011 г. за сведение. При необходимост председателят да внесе обосновано предложение за вътрешни промени в рамките на утвърдения бюджет.
- 7.1. Приема предложените от IFIAR ключови принципи за независимите одитни регулатори.
- 7.2. Да се предложи съдържанието на принцип 7 да се обособи в две части – сътрудничество с регулаторните органи в областта на одита и сътрудничество с други регулаторни органи.

18.01.2011г.

1. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на „Одиторска къща – ООД” ООД – регистрационен № 075.

2. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Люба Георгиева Танчева – ДЕС № 304.
3. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Сусанка Димитрова Паркова – ДЕС № 278.
4. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Снежана Атанасова Жежева – ДЕС № 223.
5. Приема доклада за резултатите от извършена проверка на качеството на дейността на Господин Димитров - с диплом №017.
6. Утвърждава предложената годишна програма за обучение на служителите при КПНРО с направените допълнения.
Възлага на председателя да утвърди окончателната редакция на програмата.
7. Утвърждава графика за извършване преглед на вътрешнонормативните документи на КПНРО.

11.01.2011г.

1. Приема на доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на Стефка Емануилова - с диплом №322.
2. Приема на доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на Златка Нешева - с диплом №193.
Златка Нешева- с диплом №193 да се включи в програмата за проверка на препоръките
3. Приема на доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността на Снежана Капинчева - с диплом №361.
Снежана Капинчева - с диплом №361 да се включи в програмата за проверка на препоръките.
4. Приема на доклада за резултатите от извършената проверка на качеството на дейността Даринка Игнатова - с диплом №377.
5. Приема доклада за резултатите от извършена проверка по изпълнение на препоръки на Дамян Дамянов - с диплом №246.
Възлага на председателя да издаде наказателно постановление на Дамян Дамянов - с диплом №246 въз основа на съставения акт за административно нарушение.
Дамян Дамянов - с диплом №246 да се включи в плана за проверка през 2011г.
6. Приема постъпилия от „Минерали Индустриали България” ООД сигнал за основателен.
Да се сформира подходяща група, която да извърши разследване по подадения сигнал, като освен документите по сигнала се провери и качеството на дейността на Христина Филипова, ДЕС № 455.

Срок: края на м. февруари