

ПРАВИЛНИК ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА ПРАВИЛНИКА ЗА ДЕЙНОСТТА НА КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

Обн. - ДВ, бр. 16 от 17.02.2017 г.; изм. и доп., бр. 87 от 31.10.2017 г.; изм. и доп., бр. 14 от 13.02.2018 г.; изм. и доп., бр. 8 от 25.01.2019 г.; изм. и доп., бр. 20 от 08.03.2019 г.; изм. и доп., бр. 91 от 23.10.2020 г., изм. и доп., бр. 20 от 11.03.2022 г., изм. и доп., бр. 10 от 31.01. 2023 г.; изм. и доп., бр. 12 от 11.02.2025 г.; изм., бр. 52 от 27.06.2025 г.

Приет с Решение № 16 от 31.01.2017 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

Издаден от председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

§ 1. В чл. 5, ал. 3, изречение първо, след думата „мандатът“ се добавя „на председателя и на членовете“.

§ 2. В чл. 7 се правят следните допълнения:

1. В т. 3 накрая се добавя „ЗНФОИСУ“.
2. В т. 4 накрая се добавя „ЗНФОИСУ“.

§ 3. В чл. 8, ал. 1 се правят следните именения и допълнения:

1. В т. 7а, думата „регулативни“ се заменя с „регулаторни“.
2. В т. 10 накрая се добавя „ЗНФОИСУ“.

§ 4. В чл. 21, ал. 3 накрая се добавя „от приемането им“.

§ 5. В чл. 23 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 3 се добавя изречение трето:
„Статутът на външните експерти се определя с решение на комисията.“.
2. В ал. 4, 5 и 6 навсякъде думата „експертите“ се заменя с „външните експерти“.

§ 6. Чл. 33 се правят следните изменения:

1. Алинея 1 се изменя така:

„(1) Комисията при осъществяване на своите функции и правомощия се подпомага от специализирана и обща администрация, която е организирана в дирекции. Общото административно ръководство на администрацията се осъществява от главен секретар, който е на пряко подчинение на председателя на комисията. Оперативното ръководство на дирекциите се осъществява от директорите на дирекции.“.

2. Алинея 5 се изменя така:

„(5) За осъществяване на своята дейност и при необходимост председателят или комисията могат да привличат външни сътрудници и експерти.“.

§ 7. В чл. 35а, ал. 4 думите „ръководителите на структурни звена“ се заменят с „директорите на дирекции“, а думите „съответните звена“ се заменят със „съответните дирекции“.

§ 8. В чл. 36, ал. 1 се правят следните изменения и допълнения:

1. Точка 6 се изменя така:

„6. ръководи и контролира процесите по разработване, изменение и допълнение на длъжностните характеристики на служителите;“.

2. В т. 9 накрая се добавя „и връзките с обществеността“.

3. Точка 10 се отменя.

4. Създават се нова т. 11:

„11. координира и контролира дейностите във връзка с осигуряване на информационното, техническото и административното обезпечаване на дейността на комисията, вкл. във връзка със създаване и функциониране на поддържаните от комисията публични и други регистри;“.

5. Създават се т. 12-14:

12. осъществява контрол във връзка с публикуване на информацията, която комисията има задължение да оповести на своята интернет страница;

13. осъществява контрол във връзка с текущо въвеждане на информацията в Административния регистър към Министерски съвет и утвърждава периодичните и годишните отчети на тази информация;

14. осъществява контрол за спазване на работното време от служителите в администрацията на комисията;“.

6. Досегашната т. 11 става т. 15.

§ 9. Член 37 се изменя така:

„Чл. 37. (1) Специализираната администрация подпомага осъществяването на правомощията на комисията.

(2) Специализираната администрация е организирана в дирекция „Инспекции и разследвания“ и дирекция „Нормативно съответствие, методология и оценка на риска на одитната дейност“.“.

§ 10. Създава се чл. 37а:

„Чл. 37а. (1) Дирекция „Инспекции и разследвания“:

1. изготвя проект на годишната програма за инспекционната дейност;

2. извършва планираните и допълнително възложените инспекции за гарантиране на качеството на дейността на регистрираните одитори;

3. извършва разследвания по преценка на комисията или по получени сигнали и предложения до комисията;

4. извършва проверки за спазване на нормативните изисквания при упражняването от ИДЕС функции по чл. 36, ал. 1, т. 1 – 5 и по чл. 85, ал. 3 ЗНФОИСУ;

5. представя пред комисията доклади за резултатите от извършени инспекции, проверки и разследвания, като предлага предприемане на съответните действия за прилагане на надзорни мерки;

6. участва в съвместните проверки/разследвания с представители на надзорните органи на трети страни;

7. осъществява действия, свързани с обучението и повишаване квалификацията на служителите от специализираната администрация.

(2) Директорът на дирекция „Инспекции и разследвания“ осъществява следните дейности:

1. ръководи дирекцията в съответствие с определените в правилника функции; осъществява контрол относно спазване на вътрешнонормативните актове и заповедите на председателя на комисията; разпределя между служителите в дирекцията поставените задачи, контролира и отговаря за тяхното срочно и качествено изпълнение;

2. участва в заседания на комисията, когато в дневния ред са включени въпроси от компетентността на дирекцията, включително като дава становища;

3. предлага за повишение, стимулиране, преместване или наказание служителите от дирекцията;

4. предлага за командироване в страната и в чужбина служителите от дирекцията;

5. осъществява контрол върху инспекторите по отношение спазването на правилата и процедурите при извършването на инспекции за гарантиране на качеството на дейността на регистрираните одитори;

6. изготвя становища по предложените за приемане от комисията актове;

7. изготвя становища във връзка с постъпили възражения от регистрирани одитори срещу констатации и заключения в докладите за резултати от извършени инспекции и разследвания на дейността им;

8. изпълнява и други задачи, възложени му от председателя и главния секретар на комисията.

(3) При отсъствие на директора на дирекцията той се замества от лице, определено със заповед на председателя.“.

§ 11. Създава се чл. 37б:

„Чл. 37б. (1) Дирекция „Нормативно съответствие, методология и оценка на риска“:

1. осигурява правнонормативното съответствие, процесуалното представителство на комисията и председателя и функциите във връзка със защита на личните данни;

2. изготвя, участва в разработването и съгласува за законосъобразност проекти на нормативни и вътрешнонормативни актове, методически указания, инструкции, указания, наръчници и други актове, свързани с дейността на комисията;

3. изготвя и/или съгласува за законосъобразност проекти на заповеди, пълномощни и други актове на председателя на комисията във връзка с упражняване на неговите правомощия;

4. съгласува актовете, свързани с възникване, изменение и прекратяване на трудовите и служебните правоотношения на служители на комисията, както и актовете свързани с налагане на дисциплинарни наказания;

5. изготвя и/или съгласува за законосъобразност проекти на решения, документи, договори и други актове, по които КПНРО е страна;

6. следи за изпълнението на договорите, организира защитата на интересите на комисията при пълно и частично неизпълнение на сключени договори и води регистър на действащите и приключилите договори, по които КПНРО е страна;

7. изразява становища по различни въпроси и запитвания, които имат отношение към правомощията на председателя и/или КПНРО, в т.ч. свързани с прилагането на нормативни актове, достъпа до обществена информация, методологията на инспекционната дейност, предложените за утвърждаване от КПНРО материали на Института на дипломираните експерт-счетоводители и др.;

8. изготвя, участва в разработването и съгласува проекти на решения за прилагане на надзорни мерки по ЗНФОИСУ и води регистър за движението на производствата по съдебното им обжалване и тяхното изпълнение;

9. подпомага председателя при изпълнение на функциите му на административнонаказващ орган и води регистър за движението на административнонаказателните производства;

10. анализира съдебната практика по обжалвани актове на председателя и на комисията и прави предложения за усъвършенстване на нормативната уредба;

11. изразява становища за законосъобразност на извършените действия пред контролни органи и прави предложения за привличане към отговорност на служители, допуснали нарушение при изпълнение на служебните и трудовите им правоотношения;

12. подпомага КПНРО при провеждане на производствата по вписване, отписване на регистрирани одитори и регистрирани одитори по устойчивостта – физически лица и одиторски дружества, както и вписване на промени в подлежащите на вписване обстоятелства, във водения от комисията регистър по чл. 20 ЗНФОИСУ, извършва вписване на всички обстоятелства в него при наличие на съответното правно основание и го поддържа в актуално състояние;

13. подпомага КПНРО и председателя при извършване на наблюдение върху дейността на одитните комитети в предприятията от обществен интерес и в предприятията по чл. 107, ал. 8 ЗНФОИСУ, като следи за изпълнение на законоустановените им задължения за предоставяне на информация за вписване в регистъра по чл. 109, ал. 2 ЗНФОИСУ, извършва вписване в регистъра на всички обстоятелства при наличие на съответното правно основание и го поддържа в актуално състояние, предоставя периодично информация за дейността на одитните комитети, методически насоки и предложения за приемане на препоръки за подобряване дейността на одитните комитети в предприятията от обществен интерес;

14. осъществява текущо наблюдение върху изпълнението на възложените инспекции и разследвания, в т.ч. като изразява становища в хода на изпълнението им;

15. извършва преглед за контрол върху качеството на инспекциите и разследванията, в т.ч. изразява становища пред комисията по проектите на доклади за резултатите от извършените инспекции и разследвания;

16. оказва методологична помощ на инспекторите при осъществяване на тяхната дейност;

17. организира провеждането на обучения за повишаване квалификацията на служителите от администрацията на КПНРО;

18. планира и въвежда методологичната рамка на цялостния процес по управление на рисковете при извършването на инспекции за гарантиране на качеството на дейността на регистрираните одитори;

19. извършва процеса по идентифициране, анализ, оценка и определяне на реакция спрямо установените рискове, които могат да повлияят при извършването на инспекции за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори;

20. участва в разработването и поддържането на риск-регистър, включващ установените рискове, свързани с инспекции за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори, както и резултатите от техния анализ и оценка;

21. извършва наблюдение и анализ на пазара на одиторски услуги по отношение на системния риск, произтичащ от високата концентрация;

22. осъществява прилагане на иконометрични и статистически модели в практически изследвания, както и използване на софтуерни продукти за иконометричен и статистически анализ;

23. поддържа интегрирана база данни за дейността на регистрираните одитори, извършващи одит на предприятия от обществен интерес, за предприятията от обществен интерес и техните одитни комитети;

24. осъществява връзки със системите по надзора над независимия финансов одит в страните – членки на Европейския съюз, и съответните органи към Европейската комисия;

25. осъществява обмен на информация с компетентните органи за публичен надзор над одиторите и одиторските дружества в другите държави – членки на Европейския съюз, и трети държави;

26. извършва проучване и популяризиране на добрата наша и международна практика в надзорната дейност;

27. извършва подготовка и координиране изпълнението на международни проекти;

28. изготвя материали и участва в обучението за повишаване на квалификацията на служителите от администрацията на комисията по въпроси от компетентността на дирекцията.

(2) Директорът на дирекция „Нормативно съответствие, методология и оценка на риска на одитната дейност“:

1. ръководи дирекцията в съответствие с определените в правилника функции; осъществява контрол относно спазване на вътрешнонормативните актове и заповедите на председателя на комисията; разпределя между служителите в дирекцията поставените задачи, контролира и отговаря за тяхното срочно и качествено изпълнение;

2. участва в заседания на комисията, когато в дневния ред са включени въпроси от компетентността на дирекцията, включително като дава становища;

3. предлага за повишение, стимулиране, преместване или наказание служителите от дирекцията;

4. предлага за командироване в страната и в чужбина служителите от дирекцията;

5. изпълнява и други задачи, възложени му от председателя и главния секретар на комисията.

(3) При отсъствие на директора на дирекцията той се замества от лице, определено със заповед на председателя.“.

§ 12. В чл. 38, ал. 2 се правят следните изменения и допълнения:

1. Създава се нова т. 5:

„5. организира и осъществява дейността по текущо попълване и отчитане на информацията относно КПНРО в Административния регистър към Министерски съвет с право на потребителски достъп в Интегрираната информационна система на държавната администрация;“.

2. Досегашната т. 5 става т. 6 и се изменя така:

„6. осъществява дейността, свързана с управление и развитие на човешките ресурси, вкл. като организира конкурсите за назначаване на служители в КПНРО и изготвя цялата документация във връзка с провеждането им, както и документите свързани с възникване, изпълнение, изменение и прекратяване на служебните и трудовите правоотношения, съхранява служебните и трудовите досиета на служителите на комисията, обезпечава организационно и ресурсно провеждането на обучения за повишаване квалификацията на служителите от администрацията на КПНРО;“.

3. Досегашните т. 6-10 стават съответно т. 7-11.

§ 13. Членове 39, 40 и 40а се отменят.

§ 14. В преходните и заключителните разпоредби § 1. се изменя така:

„§ 1. Правилникът е приет на основание чл. 71, ал. 3, т. 1 от Закона за независимия финансов одит с Решение № 16 от 31.01.2017 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и е изменен и допълнен с решения на КПНРО № 146 от 24.10.2017 г., № 14 от 6.02.2018 г., № 3 от 8.01.2019 г., № 26 от 26.02.2019 г., № 158 от 6.10.2020 г., № 49 от 1.03.2022 г., № 16 от 17.01.2023 г., № 33 от 28.01.2025 г., № 100 от 23.05.2025 г. и № г.“.

§ 15. Приложението към чл. 33 се изменя така:

„Приложение към чл. 33

Численост на администрацията – 35 щатни бройки, в т.ч.:

1. председател на комисията;

2. главен секретар – 1;

3. дирекция „Инспекции и разследвания“ – 16, в т.ч. директор на дирекция;
4. дирекция „Нормативно съответствие, методология и оценка на риска“ – 11, в т.ч. директор на дирекция;
5. дирекция „Обща администрация“ – 6, в т.ч. директор на дирекция.“.

ПРОЕКТ