

# **КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ**

## **ПРАВИЛА ЗА ИЗВЪРШВАНЕ НА РАЗСЛЕДВАНИЯ ПО СИГНАЛИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ДО КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ**

### **Раздел I Общи положения**

#### **Обхват и предназначение**

Чл.1. (1) Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори провежда разследвания при получени сигнали и предложения от заинтересовани лица за предполагаеми нарушения, както и в други случаи по своя преценка. В тези случаи комисията може да бъде подпомагана от съответните органи на Института на дипломираните експерт-счетоводители.

(2) Предмет на тези правила са действията по разглеждане, вземане на решения и извършване на разследвания по сигнали и предложения до комисията във връзка с надзорните й правомощия по Закона за независимия финансов одит по отношение на дейността на Института на дипломираните експерт-счетоводители, специализираните одиторски предприятия и регистрираните одитори.

(3) Подаден сигнал или предложение не спира изпълнението на оспорен акт или извършването на определена дейност, освен ако Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в решението си за започване на разследване не разпорежи спиране на изпълнението.

#### **Понятия**

Чл.2. (1) Сигнал, по смисъла на настоящите правила, е сезиране на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за неправилно извършване на независимия финансов одит, разбирано като незадоволително качество на дейността по чл. 8 от Закона за независимия финансов одит, както и за нарушения на приложимите международни стандарти и законови разпоредби.

(2) Предложения, по смисъла на чл. 35д, ал. 1, т. 5 от Закона за независимия финансов одит и на настоящите правила, могат да се правят за решаване на въпроси, свързани с надзорната дейност на комисията.

(3) Разследване, по смисъла на настоящите правила, е изпълнението на съвкупност от процедури за откриване, коригиране и предотвратяване на неправилно извършване на независимия финансов одит, както и на нарушения на приложимите законови разпоредби, международни стандарти, и Етичния кодекс на професионалните счетоводители от страна на Института на дипломираните експерт-счетоводители, специализираните одиторски предприятия и регистрираните одитори.

#### **Критерии за допустимост**

Чл.3.(1) Не се разглеждат сигнали и предложения, които:

1. засягат личния живот на регистрираните одитори или лица от специализираните одиторски предприятия;
2. отнасят се до дейност, извън правомощията на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори;

3. са постъпили повторно по въпрос, по който има вече постановено решение, освен ако са във връзка с изпълнение на решението или се основават на нови факти и обстоятелства.

(2) Анонимни предложения и сигнали, както и такива, отнасящи се до нарушения, извършени преди повече от една година по смисъла на чл. 34, ал.1, изр. последно от Закона за административните нарушения и наказания, се докладват на председателя на комисията, но не се разглеждат, освен ако не са с голямо обществено значение. В последния случай председателят предлага на комисията да вземе решение за извършване на разследване по своя инициатива.

(3) В случай, че предметът на сигнала или предложението е от компетентността на друг административен орган, постъпилият сигнал или предложение се препраща, а подателят се уведомява писмено за предприетите действия.

## ***Раздел II***

### **Производство по разглеждане на сигнали и предложения**

#### **Приемане, регистриране и разпределение на сигналите и предложенията**

Чл.4. (1) Сигналите и предложенията могат да бъдат писмени или устни, да бъдат подадени лично или чрез упълномощен представител, с помощта на общодостъпни технически средства, в деловодството на комисията или в кутията за сигнали и предложения.

(2) Формата на сигналите и предложенията е свободна, но те задължително трябва да съдържат:

1. данни за подателя, включително за връзка с него;
2. описание на нарушението;
3. данни за нарушителя;
4. времето, по което е извършено нарушението;
5. информация за това дали същият случай е в процес на разглеждане от съд или друга институция.

(3) Липсата на информация по ал. 2 не е пречка за приемане на сигнала или предложението. Всяка необходима информация може да бъде поискана при или след подаването им.

(4) При получаване на устен сигнал или предложение, сезираното длъжностното лице от комисията следва да състави протокол, в който да отрази информацията по ал. 2, както и всички факти и обстоятелства, относими към конкретния случай. В протокола се посочват датата и часа на получаване на сигнала или предложението.

(5) Кутията за сигнали и предложения се отваря в края на всяка седмица от определено със заповед на председателя на комисията длъжностно лице, регистрират се в общия деловоден регистър и се докладват на председателя.

(6) Независимо от начина на получаване, всички сигнали и предложения се регистрират в общия деловоден регистър и се докладват на председателя. След преглед и резолюция за последващи действия, сигналът или предложението се вписва в специалния регистър за сигнали и предложения от определеното със заповед длъжностно лице.

(7) С резолюцията си председателят на комисията разпределя сигнала или предложението на отговорно длъжностно лице или лица за проверка на допустимостта им и определя срок за извършването ѝ.

### **Проверка за допустимост за разглеждане**

Чл.5. Длъжностното лице/лица, на които е разпределен сигналът или предложението, извършва проверка за неговата допустимост съобразно критериите по чл. 3 от настоящите правила, като събира, обобщава и анализира всички необходими доказателства за изясняване на случая. Подателят може да бъде поканен на среща, за която се съставя протокол. В определения срок се изготвя доклад относно фактите и обстоятелствата, свързани с конкретния случай, и се прави мотивирано предложение за решение. Докладът, заедно с всички събрани доказателства към него, се представя на председателя.

### **Решение относно започване на разследване**

Чл.6. (1) Председателят внася сигнала или предложението за разглеждане от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори на първото ѝ заседание след изготвяне на доклада по чл. 5, който представлява неразделна част от образуваната преписка.

(2) След запознаване с представените доказателства и въз основа на извършена преценка от фактическа и правна страна по всеки от внесените за разглеждане сигнал или предложение, Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори се произнася с решение:

1. сигналът или предложението да се изпрати по компетентност до съответния орган;
2. да се извърши разследване;
3. да се изиска допълнителна информация или документи;
4. да се възложи на органи на Института на дипломираните експерт - счетоводители извършването на разследване;
5. да се приключи преписката, като се дадат указания за изготвяне на отговор до подателя на сигнала или предложението.

(3) В решението за извършване на разследване комисията определя неговия срок и обхват, както и дали е налице необходимост от привличане на външни експерти за всички или някои от действията по извършване на разследването. Комисията възлага на председателя да определи със заповед длъжностните лица и, когато е приложимо, външните експерти, които следва да проведат конкретните действия по разследването. В заповедта следва да бъде определен ръководителят на сформирания екип.

(4) За приетото решение се уведомяват подателя, както и лицата, чиито права или законни интереси се засягат от решението в седмодневен срок от приемането му. Регистрирането на последващата кореспонденция се извършва по общия ред, в съответствие с Инструкцията за организацията на деловодната дейност и работата с документите в Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори.

### **Правомощия във връзка с разследването**

Чл.7.(1) При извършване на разследване по сигнал или предложение председателят, членовете на комисията, както и лицата, определени със заповедта да извършат разследването, имат право да изискват:

1. в определени от тях срокове от разследвания регистриран одитор/специализирано одиторско предприятие документи, заверени копия на документи, сведения, справки и друга информация, които имат значение за извършване на проверката;
2. в определени от тях срокове от разследвания регистриран одитор/специализирано одиторско предприятие писмени обяснения по въпроси, свързани с разследването;

3. заверени копия на документи, сведения и справки от юридически лица и еднолични търговци извън разследвания регистриран одитор/специализирано одиторско предприятие, свързани с разследването;
4. от Института на дипломираните експерт – счетоводители представянето на документи, сведения, справки и друга информация, свързана с правомощията на комисията.

(2) При провеждане на разследването регистрираните одитори не могат да се позовават на конфиденциалност и професионална тайна като основание за отказ за предоставяне на информацията по ал. 1.

#### **Доклад за резултатите от разследването**

Чл.8. (1) За резултатите от разследването се изготвя доклад.

(2) Докладът, заедно с всички приложения към него, се изготвя в два еднообразни екземпляра, от които един за разследвания регистриран одитор/специализирано одиторско предприятие и един за Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори. Докладът се връчва на разследваното лице срещу разписка, в която изрично се посочва, че в 7-дневен срок същото може да представи писмено становище по фактите и обстоятелствата, отразени в него. В 7-дневен срок от постъпване на становището или от изтичане на дадения срок, ръководителят на екипа и юрисконсулта на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори съставят писмено заключение и мотивирано предложение за решение на комисията.

#### **Решение за приключване на разследването**

Чл.9. (1) В 3-дневен срок от съставяне на заключението ръководителят на екипа представя на председателя следните документи:

1. доклад за резултатите от разследването, заедно с приложенията към него;
2. становището на разследваното лице;
3. заключение по представеното становище;
4. мотивирано предложение за решение на комисията.

(2) Председателят внася материалите по ал. 1 на първото заседание на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори след представяне на горепосочените документи.

(3) След запознаване с документите комисията се произнася с решение относно резултатите от извършеното разследване и действията, които следва да бъдат предприети в зависимост от изразеното от нея становище.

(4) Председателят на комисията предприема действия за изпълнение на решението.

#### **Оповестяване на решението**

Чл.10.(1) Решението на комисията по чл. 9 се съобщава писмено на подателя на сигнала или предложението в седмодневен срок от приемането му.

(2) Когато с решението се засягат права или законни интереси на други лица, то се съобщава и на тях в същия срок.

(3) Когато сигналът или предложението са постъпили чрез народен представител, общински съветник, държавен орган, орган на местното самоуправление или чрез средствата за масова информация, решението се изпраща и на тях.

(4) Решенията за резултатите от проведените разследвания се публикуват на електронната страницата на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

### **Приключване на производството по извършване на разследване по сигнал или предложение**

Чл.11.(1) Производството по извършване на разследвания по сигнали и предложения приключва с изпълнение на решението.

(2) Решението по сигнал или предложение се изпълнява в едномесечен срок от постановяването му. По изключение, когато това се налага по особено важни причини, срокът може да бъде продължен, но с не повече от два месеца, за което се уведомява подателя.

(3) При установяване на нарушение на разпоредбите на Закона за независимия финансов одит, се съставя акт за установяване на административно нарушение по реда на раздел II от Закона за административните нарушения и наказания и се образува административнонаказателно производство по реда на същия закон.

(4) Ако са установени данни за извършено престъпление, се уведомява съответната прокуратура.

### ***Раздел III***

#### **Разследване по инициатива на комисията**

Чл.12.(1) Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори може да започне разследване по своя инициатива, при постъпване на информация относно наличието на достатъчно данни за евентуално нарушение на разпоредбите на Закона за независимия финансов одит, независимо от начина на узнаването ѝ. В този случай комисията може да проведе разследване по анонимни сигнали и предложения, както и за нарушение, от извършването на което е изтекла повече от една година.

(2) Предложение за приемане на решение ал. 1 може да бъде направено от всеки член на комисията, включително от председателя.

(3) Когато информацията за евентуално нарушение е станала известна на длъжностно лице, работещо в комисията, то следва да докладва на председателя за това, при спазване на съответните вътрешни правила в зависимост от йерархичното място на заеманата от него длъжност.

(4) Комисията взема решение за започване на разследване и извършва разследването при съответно приложение на разпоредбите на чл.4 – чл. 11 от настоящите правила.

#### **Архивиране на преписките по извършени разследвания по сигнали и предложения**

Чл.13.(1) След приемането на решение от комисията, преписките по сигнали и предложения се архивират в обособен за целта архив.

(2) Приемането на преписките в архива и тяхното движение се извършва в съответствие с вътрешните Правила и процедури за архивирането на документи и информация.

#### **Резултат от производството**

Чл.14.(1) Ежегодно се извършва анализ на постъпилите сигнали и предложения, както и на решенията по тях. Въз основа на този анализ комисията:

1. разработва и предлага мерки за предотвратяване и ограничаване на условията за допускане на пропуски, грешки и нарушения в областта на независимия одит.

2. предлага на компетентните органи и организации извършване на конкретни действия съобразно техните правомощия с цел превенция, ограничаване и управление на рисковете от подобни на установените пропуски, грешки и нарушения.

#### *Раздел IV*

#### **Заключителни разпоредби**

§ 1 Настоящите правила са приети с Решение № 254 от 26.10.2010 г. и отменят правилата, приети с Решение № 173/13.04.2010г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.