

П Р А В И Л А

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕКСПЕРТНИЯ СЪВЕТ ПО ОДИТ КЪМ КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

Предмет

Чл. 1. Тези правила уреждат статута и дейността на Експертния съвет по одит (наричан по-нататък „Съветът“) към Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (наричана по-нататък „Комисията“).

(2) Съветът се създава на основание чл. 17 от Правилника за дейността на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Статут

Чл. 2. (1) Съветът е постоянен експертен консултативен орган към Комисията, който подпомага нейната работа при изпълнение на функциите ѝ съгласно Закона за независимия финансов одит.

(2) Членовете на Съвета не участват във вземането на решения от Комисията.

Функции и задачи

Чл. 3. (1) Съветът изпълнява консултативни функции към Комисията в следните области:

- а) състояние и перспективи на одиторската професия, независимия финансов одит и счетоводството;
- б) методология и изпълнение на инспекции и разследвания от Комисията;
- в) системи за вътрешен контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори; и
- г) други въпроси, свързани с дейността и функциите на Комисията, вкл. по отношение на нормативната уредба в горепосочените области в страната и Европейския съюз.

(2) Съветът може да предлага за разглеждане и обсъждане пред Комисията и свои становища, предложения и препоръки по въпросите, посочени в ал. 1, както и да участва в инициативи и проекти на Комисията.

Независимост и конфликт на интереси

Чл. 4. (1) Председателят, заместник-председателят и членовете на Съвета са независими и нямат конфликт на интереси във връзка с дейността си като негови членове.

(2) Конфликт на интереси е налице когато член на Съвета:

1. и регистриран одитор, с професионалната дейността на който е свързана конкретно възложената задача, са били съдружници в предприятие, изпълнявало ангажименти за финансов одит през предходните три години;
2. и регистриран одитор, с професионалната дейността на който е свързана конкретно възложената задача към момента на поставяне на задачата и/или през последните три години, са свързани лица по смисъла на Закона за независимия финансов одит;
3. през предходните три години е извършвал одит на финансовите отчети на предприятие, свързано с конкретно възложената задача.

(3) Изискванията на ал. 1 се прилагат и за свързани лица с членовете на Съвета по смисъла на пар. 1, т. 37а от допълнителните разпоредби от Закона за независимия финансов одит, както и за привлечените по реда на чл. 10, ал. 18 външни експерти.

(4) Председателят, заместник-председателят и членовете на Съвета не могат да участват като външни експерти при изпълнението на инспекции или разследвания от екипи на Комисията.

Професионално образование, опит и добра репутация

Чл. 5. (1) Членовете на Съвета трябва да имат подходящо професионално образование, и/или квалификации в областта на счетоводството и/или финансите и/или финансовия одит.

(2) Членовете на Съвета трябва да имат поне 5 години професионален опит в областта на независимия финансов одит, който следва да е придобит след получаване на диплома за дипломиран експерт-счетоводител по реда на Закона за независимия финансов одит или след придобиване на квалификация, еквивалентна на дипломиран експерт-счетоводител, от друга професионална организация, пълноправен член на Международната федерация на счетоводителите.

(3) Членовете на Съвета трябва да притежават добри професионална репутация и име в обществото, да са търсени експерти от държавни органи, образователни институции, бизнеса и Института на дипломираните експерт-счетоводители за мнения, участия в работни групи, консултативни съвети и групи и други подобни образувания.

(4) Член на Съвета не може да бъде свързан в публични скандали, проблемни ситуации и въпроси, които уронват него, одиторската и счетоводна професия.

Изисквания за конфиденциалност

Чл. 6. (1) Информацията, която членовете от Съвета създават и получават при или по повод дейността им в това качество е професионална тайна.

(2) Членовете са длъжни да пазят професионалната тайна по реда на Закона за независимия финансов одит, включително и след приключване на дейността им като членове на Съвета.

Състав на Съвета

Чл. 7. (1) Съветът се състои от председател, заместник-председател и 9 членове, като всички са регистрирани одитори.

(2) Председателят на Съвета се избира с решение на Комисията по предложение на нейния председател.

(3) Заместник-председателят и членовете на Съвета се избират с решение на Комисията по предложение на неговия председател.

(4) Членовете на Съвета се избират с мандат, който съвпада с мандата на комисията.

(5) С решение на Комисията или по тяхно искане членове на Съвета могат да бъдат освобождавани и преди изтичане на мандата им. Причините за освобождаване могат да бъдат:

1. по тяхно искане;
2. невъзможност да изпълняват задълженията и задачите си по тези правила, поради болест или други основателни лични причини повече от 6 месеца;
3. нарушения на изискванията за независимост и конфликт на интереси съгласно чл. 4; и
4. нарушения на изискванията за добра репутация съгласно чл. 5, ал. 3 и 4.

Възнаграждение

Чл. 8. За участие в работата на Съвета председателят, заместник-председателят и членовете му не получават възнаграждение.

Представителство и взаимодействие с Комисията и други лица

Чл. 9. (1) Съветът се представлява пред Комисията и пред трети лица от неговия председател. Когато председателят не може да осъществи това пряко, представляването се извършва от заместник-председателя.

(2) Председателят ръководи Съвета, а в негово отсъствие тази функция се изпълнява от заместник-председателя.

(3) Председателят на Комисията, председателят и заместник-председателят на Съвета поне веднъж на три месеца провеждат срещи, на които се обсъжда изпълнението на възложените на Съвета задачи, както и обмяна на идеи, мнения, информация за установени проблеми, становища и предложения относно развитието на одиторската професия, финансовия одит и счетоводството, вкл. по отношение нормативната уредба в тези области. На тези срещи могат да участват и други членове на Съвета.

(4) Комисията провежда срещи с председателя на Съвета поне веднъж на 6 месеца, като целите са аналогични на тези по ал. 3. На тези срещи могат да участват и други членове на Съвета.

(5) Председателят, заместник-председателят и членовете на Съвета, когато участват в качеството на представители на Съвета, са длъжни да информират своевременно за това Съвета.

(6) Въпросите, които член на Съвета счита за важни за обсъждане и вземане на решение във връзка с ефективното изпълнение изискванията на статута или на целите или задачите на Съвета, се предлагат чрез председателя за обсъждане от Съвета. Членовете на Съвета не може да внасят еднолично от името на Съвета въпроси за обсъждане и решаване в Комисията или трети лица.

(7) Председателят, заместник-председателят и членовете на Съвета не могат да изразяват пред трети лица различни становища по повод и в противоречие с вече взети решения, концепции или становища от Съвета.

Заседания

Чл. 10. (1) Председателят на Съвета, а в негово отсъствие заместник-председателят, организира и ръководи провеждането на заседанията като;

1. предлага дневния ред и подписва протоколите от проведените заседания;
2. съобщава на членовете всяко предложение, направено от другите членове;
3. включва в дневния ред на заседанията за обсъждане внесените от съответните членове проекти на становища по възложени конкретни задачи, след като те са били предварително обсъдени с председателя на Съвета.

(2) Председателят, заместник-председателят и членовете на Съвета:

1. участват лично в заседанията и изразяват позициите си по обсъжданите въпроси;
2. правят предложения за включване на въпроси в дневния ред на заседанията;
3. изготвят становища или други подходящи документи за резултатите от изпълнение на конкретно възложените им задачи;
4. предлагат проекти на становища по възложените им задачи;
5. обсъждат и предлагат становища по въпроси, свързани с изпълнението на функциите на Съвета съгласно чл. 3, ал. 2-5, вкл. за инициране на дискусии и срещи с Комисията и участия в проекти и работни групи.

(3) Заседанията на Съвета са редовни когато участват председателят или заместник-председателят и най-малко 7 от членовете. Съветът може да вземе решение за провеждане на регулярни неофициални срещи-обсъждания на въпроси от обхвата на чл. 3.

(4) Заседанията на Съвета са присъствени. По решение на председателя на Съвета заседанията могат да бъдат провеждани и неприсъствено.

(5) На заседанията на Съвета се обсъждат въпроси, определени съгласно предварително утвърден от председателя и оповестен на членовете дневен ред. Могат да бъдат включвани и други въпроси при съгласие на участващите в заседанието.

(6) Докладващите по въпросите от дневния ред представят писмените си материали на разположение на членовете на Съвета най-малко 5 дни преди датата на заседанието.

(7) Обсъжданията по въпросите от дневния ред се провеждат при спазване принципите на колегиалност, взаимно уважение и зачитане правото на друго мнение.

(8) Заседанията се ръководят с цел постигане на консенсус при взимането на решения. Ръководещият заседанията има право да отнема думата на изказващ се ако изказване се отклонява от същността на поставения за разискване въпрос, както и да прекратява изказвания, когато има единомислие по дискутиран въпрос от дневния ред.

(9) Гласуването се осъществява с вдигане на ръка, като резултатът се обявява от ръководещия заседанието. Всеки гласувал „Против“ посочва мотивите за това, които се включват в решението поименно.

(10) Всеки член на Съвета има право на един глас, като не се допуска преупълномощаване.

(11) При невъзможност на председателя, заместник-председателя или член на Съвета да присъства на заседанието лично, съответното лице може да участва и гласува неприсъствено като предварително представи по реда на ал. 6 писмено становище по съответните въпроси от дневния ред.

(12) Съветът приема решения с явно гласуване и с мнозинство от две трети от състава на Съвета. Председателят, заместник-председателят и членовете на Съвета не могат да се въздържат от гласуване.

(13) За всяко заседание на Съвета се съставя протокол, воден от административния координатор на Съвета. Към протокола се прилагат документите, обсъждани на заседанието и приетите становища по тях. Административният координатор на Съвета е служител на Комисията, определено със заповед на нейния председател.

(14) Протоколът от заседание на Съвета съдържа информация за пореден номер на заседанието за годината, дата, място и час на провеждане, утвърденият дневен ред, присъстващи и отсъстващи членове и гласуваните решения.

(15) Проектът за протокол от заседание на Съвета се изготвя и разпространява между членовете на Съвета в срок до 5 работни дни след датата на проведеното заседание. Членовете на Съвета могат да дават бележки и правят предложения в срок до три дни, след което протоколът се финализира.

(16) Протоколът от заседание на Съвета се подписва (вкл. чрез електронен подпис по смисъла на Закона за електронния документ и електронните удостоверителни услуги) от всички присъстващи на съответното заседание и от административния координатор до следващото заседание на Съвета.

(17) Протоколите от заседанията на Съвета, заедно с приложените към тях документи, се съхраняват от административния координатор по реда на действащите правила за деловодната дейност в Комисията.

(18) По отделни въпроси Съветът може да създава работни групи от свои членове и да привлича в тях, след писмено съгласие на председателя на Комисията, външни експерти.

(19) На заседанията на Съвета участва по право председателят на Комисията и/или упълномощени от него лица, за което председателят на Съвета е предварително информиран.

Правомощия

Чл. 11. (1) При изпълнение на своите функции председателят, заместник-председателят и членовете на Съвета:

1. получават от Комисията цялата необходима информация във връзка с изпълнение на възложените им задачи, както и относно обсъждания, инициативи, работни групи и проекти на Комисията по въпроси относно развитие на одиторската професия, финансовия одит и счетоводството, вкл. по отношение нормативната уредба в тези области;

2. изразяват аргументирано мнение и дават предложения по отношение на въпроси, свързани с функциите на Съвета;

3. информират писмено, чрез председателя на Съвета, председателя на Комисията за аспекти, свързани с функциите на Съвета или с възложените им задачи, които преценят като съществени;

4. получават достъп и комуникират със служители от администрацията на Комисията въпроси, свързани с функциите на Съвета, след съгласуване с нейния председател.

(2) Председателят, заместник-председателят и членовете на Съвета участват в заседанията на Комисията по покана на нейния председател.

Инициране на обсъждания между Съвета и Комисията

Чл. 12. (1) Съветът може да поставя въпроси, становища и предложения, свързани с неговите функции и задачи, за разглеждане и обсъждане от Комисията и/или пред нейния председател.

(2) Обсъждането с Комисията се иницира от председателя на Съвета след съгласуване с председателя на Комисията.

(3) В обсъжданията с Комисията участват председателят, заместник-председателя и/или членове на Съвета.

Възлагане и изпълнение на конкретни задачи

Чл. 13. (1) С решение на Комисията или по инициатива на нейния председател се възлага изпълнението на конкретна задача от обхвата на функциите на Съвета, по която е необходимо да се получи неговото становище.

(2) С решението по ал. 1 се определят обхват на задачата и срок за нейното изпълнение. При необходимост Съветът, чрез своя председател или заместник-председател, има право да поиска от Комисията удължаване на поставения първоначален срок за изпълнение в зависимост от необходимото технологично време за изпълнение и докладване.

(3) Уведомяването на председателя на Съвета за решението по ал. 1 се извършва чрез председателя на Комисията или определено от него лице в срок до три дни от неговото приемане.

(4) Председателят уведомява останалите членове на Съвета за възложената задача в тридневен срок от узнаването ѝ, като организира провеждането на заседание или друг подходящ ред, на които да бъдат обсъдени обхват, подход, необходими действия и процедури, отговорни лица, необходимост от допълнителни експерти, срокове за изпълнение и други.

(5) Изпълнението на възложените задачи се координира и контролира от председателя на Съвета, вкл. последващи действия и обсъждания по време на изпълнението с останалите членове на Съвета и/или със служители на Комисията и/или трети лица.

(6) В резултат от изпълнение на възложената задача, на свое заседание Съветът приема съответното предложение, препоръка или становище с решение по реда на чл. 10.

(7) Документът, приет по реда на ал. 6, се представя на председателя на Комисията чрез деловодството на Комисията в срок до 10 дни от неговото приемане.

(8) Председателят на Комисията запознава нейните членове като включва документа по ал. 6 в дневния ред на заседание на Комисията.

(9) В заседанието на Комисията, на което се обсъжда документът по ал. 6 присъства председателят и/или упълномощен от него друг представител на Съвета.

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Правилата подлежат на текущ мониторинг и актуализация по предложение на председателя на Комисията.

§ 2. Правилата са приети с Решение № 172 от 03.11.2020 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.