

РЕШЕНИЕ

№ 1659

гр. София, 14.03.2022 г.

В ИМЕТО НА НАРОДА

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Второ отделение 29 състав,
в публично заседание на 14.02.2022 г. в следния състав:

СЪДИЯ: Полина Величкова

при участието на секретаря Кристина Българиева, като разгледа дело номер **7964** по описа за **2021** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 126 от Административнопроцесуалния кодекс /АПК/ във вр. с чл. 42, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/.

Образувано е по жалба на П. Л. Д. срещу Решение № 5/ 6. 07. 2021 г., издадено от Управителния съвет на Института на дипломираните експерт-счетоводители /И./, с което на жалбоподателя е наложена дисциплинарна мярка по чл. 40, ал. 3, т. 5 от ЗНФО - "временно изключване от И. за срок до три години", като е определен срок на временно изключване една година, от датата на влизане в сила на решението.

В жалбата се излагат подробни съображения за незаконосъобразност на оспорвания акт, като се иска неговата отмяна. В съдебното заседание жалбоподателят се представлява от адв. Н., който поддържа жалбата и моли за отмяна на оспорвания акт. Ответникът – Управителният съвет на Института на дипломираните експерт-счетоводители, се представлява от адв. Т., която намира жалбата за неоснователна и моли същата да бъде отхвърлена.

Административен съд – София град, след като се запозна със събраните и приети по делото писмени доказателства и след като изслуша становищата на страните, приема за установено от фактическа страна следното:

На основание чл. 38, ал. 7 от ЗНФО във вр. с чл. 27, ал. 3 от Устава на Института на

дипломираните експерт счетоводители /И./, Д. съвет към И. /ДС/ е образувал дисциплинарно производство с Решение по т. 1 от Протокол № 6 от 16. 04. 2021 г. въз основа на констатации на Съвета по професионална етика при И. /СПЕ/, обективирани в Решение № 2/05. 04. 2021 г. на Съвета, приложено с писмо с вх. № 011 от 08. 04. 2021 г., за извършени от регистриран одитор П. Л. Д., дипл. № 0440, нарушения на фундаменталните принципи на професионалната етика - почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, и професионално поведение съгласно изискванията на приложимите одиторски стандарти и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Международната федерация на счетоводителите чрез Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители и приет от И. /Етичен кодекс/.

Допълнително в хода на дисциплинарното производство е постъпило и писмо от Съвета за контрол по качеството на одиторските услуги при И. /СККОУ/ с вх. № 007 от 08. 03. 2021 г., с констатации за извършено от П. Д. нарушение на чл. 31, ал. 1, т. 7 от ЗНФО и на чл. 8, т. 8 във вр. с чл. 45, ал. 2, т. 2 от Устава на И., а именно: неизпълнение на изискването да отчита ежегодно дейността си в съответствие с правилата по чл. 71, ал. 3, т. 4 от ЗНФО и неподаден Единен годишен отчет на одитора за периода 01. 01. 2020 – 31. 12. 2020 г., които констатации също са били разгледани и взети предвид в производството.

Разглежданите в хода на дисциплинарното производство констатации на СПЕ и СККОУ са били, както следва:

1. СПЕ е установило, че регистрираният одитор П. Д. систематично и последователно в периода 31. 01. 2020 г. - 31. 01. 2021 г. във връзка с ежегодното отчитане на одиторската си дейност за периода 01. 07. 2018 г. - 31. 12. 2019 г. и периода 01. 01. 2020 – 31. 12. 2020 г. е нарушавал относимите норми на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители /Етичния кодекс/, а именно:

- Принцип на почтеност - подраздел 111 на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители;
- Принцип на обективност - подраздел 112 на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители;
- Принцип на професионална компетентност и надлежно внимание - подраздел 113 на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители;
- Принцип за професионално поведение - подраздел 115;
- Изготвяне и представяне на информация - раздел 220;

като с това е нарушил и разпоредбите на чл. 10, чл. 30 и чл. 31 от ЗНФО, свързани със спазване на принципите и изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и провеждане на обучение за поддържане и развитие на професионалната си квалификация.

2. Констатациите на СККОУ се отнасяли до установената липса на надлежно подаден в изискуемата форма Единен годишен отчет в електронната платформа на И. към 31. 01. 2021 г., като е било установено неизпълнението от регистрирания одитор на задължението му за отчитане на дейността, независимо от направеното изрично отбелязване, че регистрираният одитор е „подавал информация за дейността си в избрана от него вид и форма на хартиен носител“.

Д. съвет е изпратил писмо-покана с изх. № 018/21. 04. 2021 г. до П. Д. за представяне на писмени обяснения по констатациите на СПЕ и по отношение констатациите на

СККОУ. Такива не са били представени в писмен вид от регистрирания одитор. Със същото писмо одиторът бил поканен да се запознае с материалите по преписката на място в сградата на И., но не се установило г-н Д. да е посещавал Института с такова искане към администрацията.

Регистрираният одитор е взел участие в дистанционно заседание на ДС на 03. 06. 2021 г. с начало 15,00 ч., като се е явил на място в сградата на И., където му е била предоставена възможност да се включи в заседанието на ДС чрез продукта М. Т.. В рамките на това заседание регистрираният одитор е потвърдил отново позицията си, изразена във внесеното писмо с вх. № 007/29. 01. 2021 г., с което одиторът е посочил, че е отчел надлежно дейността си, като е уточнил, че според него липсва легитимна и надеждна система за отчитане на дейността като регистриран одитор.

На свое заседание на 06. 07. 2021 г., Управителният съвет на И. е разгледал постъпило на основание чл. 47, ал. 5 от Устава на И., предложение от Дисциплинарния съвет ДС на И. за налагане на регистрирания одитор П. Л. Д., дипл. № 0440, на дисциплинарна мярка по чл. 40, ал. 3, т. 5 от ЗНФО - временно изключване от И. за срок от една година, във връзка с установени нарушения на фундаменталните принципи на професионалната етика - почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, както и професионално поведение, съгласно изискванията на приложимите одиторски стандарти и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, както и във връзка с неизпълнение разпоредбите на чл. 8, т. 8 от Устава на И. и чл. 31, ал. 1, т. 7 от ЗНФО относно изискването да отчита ежегодно дейността си в съответствие с правилата по чл. 71, ал. 3, т. 4 от ЗНФО и неподаден Единен годишен отчет на одитора за периода 01. 01. 2020 г. - 31. 12. 2020 г. В протокола от проведеното заседание на ДС били отразени и изказванията на жалбоподателя Д., които били възприети от административния орган като формулирани и адресирани до членове на ДС по неуважителен и агресивен начин. В хода на производството УС на И. приел за доказани изводите на СПЕ, СККОУ и ДС, като е възприел за установено следното:

1. По отношение на нарушенията на Етичния кодекс:

За периода 01. 07. 2018 г. - 31. 12. 2019 г. /който се отчита до 31. 01. 2020 г./, както и за периода 01. 01. 2020 г. - 31. 12. 2020 г. който се отчита до 31. 01. 2021 г./ регистрираният одитор П. Д. е подавал частична, непълна информация относно упражняваната от него дейност като регистриран одитор в свободна писмена, в избрана от него хартиена форма, вместо чрез общоприетата от членовете на И. електронна система за подаване на Единен годишен отчет /ЕГО/. В тези подавани от одитора хартиени документи липсва съществена информация, съдържаща се в електронния Единен годишен отчет, а именно:

- Списък и конкретни данни относно одитираните от него предприятия за съответния период, което не позволява да му бъде извършена проверка от страна на СККОУ относно качеството на одиторската му дейност, включително и спазването на фундаменталните етични принципи, както и на принципа на независимост. Така П. Д. не е спазил изискванията на пар. И220.4, т. б/ и т. г/ от Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, а именно „При изготвянето или представянето на информация професионалният счетоводител следва: /б/ да изготвя или представя информацията по начин, който е замислен така, че нито да подвежда, нито да влияе

неправомерно върху договорни или регулаторни резултати"; /г/ да не пропуска нищо с цел да направи информацията подвеждаща или да повлияе по неправомерен начин върху договорни или регулаторни резултати.

- Не е представил информация дали за периода 01. 07. 2018 г. - 31. 12. 2019 г., както и за периода 01. 01. 2020 г. - 31. 12. 2020 г. са били приложими някои от посочените по-долу обстоятелства, които се декларират в общоприетата от членовете на И. електронна система за подаване на ЕГО: 1/ През посочените периоди установени ли са заплахи относно независимостта му съгласно Етичния кодекс?; 2/ През посочените периоди имало ли е случаи на отказ от изпълнение на поет ангажимент от негова страна, съгласно изискванията ЗНФО?; 3/ Има ли поети от него одиторски ангажименти, които не са платени повече от 1 година /в т.ч. и за продължаващи ангажименти/? 4/ Дали се е сблъсквал с някакви заплахи за спазване на фундаменталните етични принципи по смисъла на Етичния кодекс и ако да, от какъв характер са били те и какви са били предприетите от него действия и приложени предпазни мерки? Прието е, че тази непълнота на информацията не позволява да се провери по отношение на тези етични аспекти професионалната дейност на регистрирания одитор, което съставлява нарушение на фундаменталния етичен принцип „професионално поведение“.

- Конкретни данни, свързани с курсове за поддържане на професионалната квалификация /продължаващо професионално развитие - ППР/, в т.ч. тема, отделна продължителност на всеки курс /семинар/, дата на провеждане, организатор на тези курсове, което не позволявало се установи дали П. Д. спазва фундаменталния етичен принцип за професионална компетентност. Прието е, че регистрираният одитор не е представил нито в подадената свободно избрана от него форма, нито при допълнително изрично поискване от СПЕ изискуеми подкрепящи доказателства, включително информация относно дата, тема, лице, организирано и провело обучението, продължителност /брой часове/, както и сертификати, фактури за платени такси за участие, списъци, удостоверения и др., относно проведено от него продължаващо професионално развитие /обучение/ за периода 01. 07. 2018 г. - 31. 12. 2019 г., както и за периода 01. 01. 2020 г. - 31. 12. 2020 г. Направен е извод, че предвид поставената му оценка „В“ при последната проверка за контрол на качеството на одиторската му дейност през 2009 г., съгласно чл. 11 от Правилата за продължаващо професионално развитие на регистрираните одитори, той би следвало да положи допълнителни часове квалификация над задължителния минимум от 40 часа, през следващата отчетна година, а именно: „1. за оценка „В“ - допълнителни 20 часа, като минимум 30 часа от общия брой 60 часа/ са обучение по М. /Международни одиторски стандарти/“. Посочено е, че в събраната информация от страна на СПЕ данни за подобни посетени курсове от страна на П. Д. за изследваните периоди няма, нито пък той е предоставил такива, при изричното отправено към него запитване от страна на СПЕ. Описаните факти СПЕ е квалифицирало като нарушение на фундаменталния етичен принцип „професионална компетентност“ и нейното поддържане.

Административният орган е приел още, че с твърденията си за липса на легитимна и надеждна система за отчитане на дейността и същевременно непредоставянство на никакви доказателства и обосновка за това свое твърдение при изричното писмено запитване от страна на СПЕ, регистрираният одитор проявява предубеденост, което е в нарушение на фундаменталния етичен принцип „обективност“.

2. По отношение на нарушенията на чл. 31, ал. 1, т. 7 от ЗНФО и на чл. 8, т. 8 във вр, с чл. 45. ал. 2, т. 2 от Устава на И.:

Административният орган приел, че до дата 01. 02. 2021 г. в електронната платформа на И. за подаване на Единни годишни отчети не е постъпвал подаден от регистрирания одитор П. Д. Единен годишен отчет за периода 01. 01. 2020 г. - 31. 12. 2020 г. На 29. 01. 2021 г. е постъпило писмо вх. № 007 от 29. 01. 2021 г. по описа на И.. С това писмо в рамките на половин печатна страница П. Д. е предоставил следната обобщена информация за отчетния период 01. 01. 2020 г. - 31. 12. 2020 г.:

- общ брой на регистрираните одиторски ангажименти /а именно: 43 броя/, вкл. и липсата на одиторски ангажименти на предприятия от обществен интерес;
- общ размер на получените хонорари /152 575 лв./;
- общата продължителност на обучението за поддържане и развитие на професионалната си квалификация /68 часа/.

В същото писмо регистрираният одитор е дал пояснение за причината, поради която предоставя информацията в конкретната форма и съдържание - липса на легитимна и надеждна система за отчитане на дейността като регистриран одитор. Уточнил е също, че при обоснована необходимост изразява готовност да предостави и допълнителна информация във връзка с изпълнение на негово законово и уставно задължение за ежегодно отчитане на дейността му като регистриран одитор.

Административният орган е приел, че от писмото не става ясно въз основа на какви факти и обстоятелства регистрираният одитор основава заключението си за липса на надеждна и легитимна система за отчитане на дейността му като регистриран одитор, като не са приложени допълнителни доказателства, подкрепящи неговите твърдения.

Бил направен извод, че в писмото си от 26. 03. 2021 г. до СПЕ П. Д. отправя необосновани, неподкрепени с никакви доказателства обвинения към Председателя на СПЕ г-жа Д. П. за „избирателно преиначаване на факти, насочено към защита на личните и корпоративни интереси на г-н В. Ф.“, като в същото писмо регистрираният одитор квалифицира Съвета по професионална етика на И. като „инквизиция“ и индикира, че „с действията си [Съветът] работи против интересите и доброто име на членовете на И.“. В допълнение, регистрираният одитор е изказал твърдения, че с работата на СПЕ се защитават лични и корпоративни интереси“ на друг член на И., а именно настоящият Председател на Контролния съвет на И..

Било прието, че тези твърдения отразяват предубеденост и уронват престижа и добрата репутация на СПЕ и на Контролния съвет на И., както и лично на председателите на тези съвети, което съставлява нарушение на етичните принципи на Етичния кодекс „почтеност“, „обективност“ и „професионално поведение“.

Поради това Управителният съвет на И. е направил заключение, че П. Л. Д., дипл. № 0440, виновно е нарушил разпоредбата на чл. 8, т. 2 от Устава на И. чрез установени в хода на дисциплинарното производство нарушения на фундаменталните принципи на професионалната етика - почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, а също и принципа на професионално поведение, съгласно Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, както и е нарушил виновно разпоредбата на чл. 8, т. 8 от Устава на И. относно изискването да отчита ежегодно пълно, вярно и точно всички изпълнени от

него ангажименти през отчетния период, като не е подал до 31. 01. 2021 г. Единен годишен отчет за периода 01. 01. 2020 г. - 31. 12. 2020 г.

УС на И. приел, че предвид систематичното повтарящо се от години поведение на П. Д., проявяващо се в системно неизпълнение на уставните задължения на регистрирания одитор като член на И., многократно изразяваното неуважение към съветите на Института и работата на техните членове и като е отчел вредния ефект на така демонстрираното поведение на одитора върху останалите членове на И., направил извод, че наложените до момента различни по вид дисциплинарни мерки не са постигнали желания възпитателен и възпиращ ефект върху поведението на одитора. Поради това Управителният съвет е приел за най-подходяща дисциплинарна мярка тази по чл. 40, ал. 3, т. 5 от ЗНФО - „Временно изключване от И. за срок до три години“, като е определил срока на временното изключване да бъде една годин от датата на влизане в сила на решението.

Предвид това, било издадено и обжалваното в настоящото производство Решение № 5/ 6. 07. 2021 г., издадено от Управителния съвет на Института на дипломираните експерт-счетоводители /И./, с което на жалбоподателя е наложена дисциплинарна мярка по чл. 40, ал. 3, т. 5 от ЗНФО - "временно изключване от И. за срок до три години", като е определен срок на временно изключване една година, от датата на влизане в сила на решението.

При така установеното от фактическа страна, съдът намира от правна страна следното:

Жалбата е подадена от лице, адресат на заповедта и в законоустановения срок за обжалване, поради което е допустима.

За да се произнесе по нейната основателност, съдът съобрази следното:

Съобразно изричната разпоредба на чл. 145, ал. 1 от АПК от компетентността на съда е да се произнесе единствено по законосъобразността на оспорения административен акт, като проверява дали е издаден от компетентен орган и спазена ли е установената форма, спазени ли са процесуалноправните и материално-правните разпоредби по издаването му и съответства ли на целта на закона. Съдът извършва цялостна проверка относно законосъобразността на оспорения акт, като не се ограничава само до проверка на направените в жалбата твърдения за незаконосъобразност на акта. В кръга на извършваната цялостна служебна проверка по законосъобразността на акта, съдът намира следното:

Обжалваното решение на УС е взето от компетентен орган в кръга на предоставените му по закон правомощия, съгласно чл. 42, ал. 1 от ЗНФО. Същото е издадено в писмена форма, съгласно чл. 59, ал. 1 от АПК, като съдържа реквизитите по чл. 59, ал. 2 от АПК, включително фактически и правни основания.

По отношение на съответствието на обжалваното решение с материалния и процесуалния закон, съдът намира следното:

По отношение на твърдението за нарушение на чл. 8, т. 8 от Устава на Института на дипломираните експерт-счетоводители във връзка с

нарушения на Етичния кодекс, настоящият съдебен състав все предвид следното:

Съгласно чл. 8, т. 8 от Устава на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България, членовете на института са длъжни при упражняването на професията да спазват Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит, другите закони и подзаконови актове, касаещи професията, Устава и вътрешните правила на Института, приложимите професионални стандарти и утвърдените етични норми на поведение.

Действително годишният отчет, представен от П. Д. с писмо рег. № 007/ 29. 01. 2021 г., не съответства по съдържание и обхват на отчета, който се попълва в електронен вид от членовете на И.. Същевременно обаче с посоченото писмо от 29. 01. 2021 г. жалбоподателят е изразил готовност при обоснована необходимост да предостави и допълнителна информация във връзка с изпълнение на негово законово и уставно задължение за ежегодно отчитане на дейността му като регистриран одитор.

Твърденията, че с непредставянето на пълен отчет жалбоподателят е нарушил основни принципи на обективност, професионална компетентност и надлежно внимание и професионално поведение не се възприемат от настоящия съдебен състав, тъй като тези принципи в случая са изброени, без по никакъв начин да се установи тяхното нарушение.

Съгласно т. 110.1 от Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, принципът за почтеност налага задължение на всички професионални счетоводители да бъдат пряки и честни във всички свои професионални и бизнес взаимоотношения. Почтеността също така предполага справедливо отношение и правдивост.

Съгласно т. 120.1 от Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, принципът за обективност налага задължение на всички професионални счетоводители да не компрометират професионалните си и бизнес преценки поради предубеденост и предразсъдъци, конфликт на интереси или неправомерно влияние от страна на други лица.

Съгласно т. 130.1 от Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, принципът за професионална компетентност и надлежно внимание налага следните задължения на професионалните счетоводители: /а/ да поддържат професионалните си знания и умения на ниво, необходимо да гарантира, че клиентите или работодателите получават компетентна професионална услуга; и /б/ да работят задълбочено в съответствие с приложимите методологически и професионални стандарти, когато извършват професионална дейност или предоставят професионални услуги.

Съгласно т. 150.1 от Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, принципът за професионално поведение налага на професионалните счетоводители задължение за съблюдаване на съответните закони и нормативни разпоредби и за избягване на всякакви действия, които биха могли да дискредитират професията. Това включва действия, за които една разумна и добре информирана трета страна, като има познания за цялата уместна за целта информация, би направила заключение, че те влияят негативно върху добрата репутация на професията.

Действително, с писмо рег. № 007/ 17. 03. 2021 г. председателят на СПЕ при И. е изискал от П. Д. конкретна информация, свързана с подадения годишен отчет, като няма данни жалбоподателят да е предоставил същата. Същевременно обаче, от обжалваното Решение № 5/ 6. 07. 2021 г., издадено от Управителния съвет на Института на дипломираните експерт-счетоводители, не става ясно на коя дата е прието, че П. Д. е нарушил посочените етични принципи – дали с факта на подаване на писмо 007/ 29. 01. 2021 г., или след изтичането на срока за предоставяне на допълнителна информация, изискана от председателя на СПЕ при И. с рег. № 007/ 17. 03. 2021 г. Липсата на посочена дата на извършеното нарушение в конкретния случай значително е пречатвало правото на П. Д. да разбере за какво именно нарушение му е наложено наказание и е ограничила правото му на защита. Посоченото обстоятелство представлява съществено процесуално нарушение и е самостоятелно основание за отмяна на обжалваното решение. На следващо място, изразеното от П. Д. съмнение в сигурността на системата за отчитане на дейността на регистрирания одитор не следва да се възприема като нарушение на принципа на обективност, тъй като не е доказано в хода на административното производство, че това му мнение се дължи на неоснователна предубеденост и предразсъдъци, конфликт на интереси или неправомерно влияние от страна на други лица. В тази връзка сигурността на системата не следва да се предполага, а при изразено недоверие от страна на регистриран одитор, именно административният орган е следвало да представи доказателства, че опасенията, свързани със защита на данните, са безпочвени. Доказателства за това в хода на административното производство не са представени, а заключението на съдебно-техническата експертиза, изготвена по адм. дело № 6534/ 2021 г. по описа на Административен съд – София град и представена в настоящото съдебно производство, е неотнормимо за решаването на настоящия спор, доколкото посоченото заключение не е било част от административното производство и не се установява изразените съмнения на П. Д. да са били провергани по какъвто и да било начин.

Не се споделя и твърдението, че поведението на П. Д., обективизирано в писмото от 26. 03. 2021 г., както и при изслушването му на 03. 06. 2021 г. представлява нарушение на принципи на етичния кодекс - почтеност, обективност и професионално поведение. На първо място, жалбоподателят е изразил своето лично мнение за начина, по който работят органите на И.. Макар и невъздържано, неговото поведение не може да бъде квалифицирано като непочтено и необективно, тъй като изразеното мнение не е станало обществено достояние, а е отразено в рамките на воденото срещу него дисциплинарно производство. То не противоречи на принципа за почтеност, съгласно който счетоводителят е задължен да бъде пряк и честен във всички свои професионални и бизнес взаимоотношения. Изразеното мнение на П. Д. не противоречи и на принципите на обективност и професионално поведение, тъй като не се установява същото да е имало за цел дискредитиране на професията и да взето под нечие влияние или поради предубеденост. Безспорно е, че изразената позиция на жалбоподателя се е осъществила в рамките на дисциплинарното производство и макар същата да е наситена с

негативна конотация, по никакъв начин не може да се обоснове извод за осъществено от негова страна поведение, което дискредитира професията. Мнението на П. Д. не е изразено публично, пред трети, външни за И. лица, същото е резултат от отрицателната оценка, поставена от жалбоподателя на органите на И., което обаче не представлява нарушение на принципа на обективност, на професионално поведение и още по-малко – на принципа на почтеност. Освен това, неприемлив е подходът да бъде наказано лице поради ясно изразена позиция по отношение на работата на контролните органи в И.. Дали тези твърдения са истина или са единствено субективни възприятия на жалбоподателя Д., следва да се установи по друг ред, а не чрез налагане на дисциплинарна санкция на лицето, което им е дало гласност.

По отношение на твърдението за нарушение на чл. 8, т. 8 от Устава на Института на дипломираните експерт-счетоводители, съдът намира следното:

Съгласно чл. 8, т. 8 от Устава на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България, членовете на института са длъжни да представят единни годишни отчети, като отчитат пълно, вярно и точно всички изпълнени от тях ангажименти през отчетния период. Единният годишен отчет обхваща период на отчитане от 01 януари до 31 декември и се подава на електронната платформа по чл. 1, ал. 4 посредством персонален код на регистрирания одитор. Крайният срок за подаване на единните годишни отчети на регистрираните одитори е 31 януари на следващата отчетния период година.

Следва да се посочи, че в оспорвания акт не става ясно за какво е санкциониран жалбоподателят – дали за неподаването на пълен отчет или за неподаването му на електронната платформа. От една страна се твърди, че жалбоподателят не е представил пълен отчет, а от друга страна се сочи, че жалбоподателят не е подал годишен отчет. Тази липса на яснота пречатства и правото на защита на наказаното лице, което представлява съществено процесуално нарушение и е самостоятелно основание за отмяна на акта.

Освен това, не става ясно по какъв начин е определена наложената санкция, доколкото в нея се излагат твърдения за системно неизпълнение на уставните задължения. Липсва конкретика в какво се изразява неизпълнението на уставните задължения, както и кога и по какъв начин е изразено неуважение към съветите на И.. Абстрактното посочване на „многократно изразяване на неуважение към съветите на института“ по никакъв начин не дава възможност да бъде извършена проверка от съда дали е системно нарушение на уставни задължения и в какво се изразяват същите. На следващо място, наложената мярка по чл. 40, ал. 3, т. 5 от ЗНФО е "временно изключване от И. за срок до три години". Административният орган е наложил мярката за срок от една година, като по никакъв начин не са изложени мотиви по какви причини органът е избрал срокът на мярката да бъде именно една година, а не друг срок. Изборът на срок за дисциплинарна мярка задължава органа да изложи своите мотиви

защо приема, че именно този срок е най-подходящ да въздейства превантивно и поправящо на одитора. Налагането на дисциплинарна мярка не може да е самоцел, а следва да преследва конкретни легитимни цели да се предотврати или преустанови дисциплинарно нарушение, съответно да се предотвратят или отстранят вредните последици от него. Налагането на предвидената в чл. 40, ал. 3 от ЗНФО мярка следва да има за цел да предотврати извършването на друго подобно нарушение и предотврати/ограничи настъпването на вредни последици. По тази причина, органът е следвало да извърши преценка в какъв конкретно срок ще бъдат постигнати посочените по-горе цели и да мотивира избора си на конкретно определения срок. Като не е направил това, административният орган не е обосновал упражняването на предоставеното му правомощие в съответствие с целта на закона. Непосочването на мотиви относно срока, за който се прилага дисциплинарната мярка лишава съда от възможност да установи дали актът в тази му част е в съответствие с целта на закона. Ето защо наложената санкция е необоснована, което представлява самостоятелно основание за отмяна на административния акт.

Горните аргументи мотивират настоящия съдебен състав да приеме, че жалбата е основателна, поради което оспорваното Решение № 5/ 6. 07. 2021 г., издадено от Управителния съвет на Института на дипломираните експерт-счетоводители следва да бъде отменено.

С оглед на изложеното и на основание чл. 172, ал. 2 от АПК, Административен съд – София град, Второ отделение, 29 състав

РЕШИ:

ОТМЕНЯ Решение № 5/ 6. 07. 2021 г., издадено от Управителния съвет на Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Решението може да се обжалва с касационна жалба пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от деня на съобщението, че решението е изготвено.

СЪДИЯ: