

НАРОДНО СЪБРАНИЕ	
Вх. №	654-04-238
Дата	24 / 04 2016 г.

12 21

**ЧРЕЗ  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
43-ТО НАРОДНО СЪБРАНИЕ  
Г-ЖА ЦЕЦКА ЦАЧЕВА**

**ДО  
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА  
КОМИСИЯТА ПО БЮДЖЕТ И ФИНАНСИ**

**УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ПРЕДСЕДАТЕЛ,**

На основание чл. 80, ал. 1 от ПОНС внасяме следните предложения за изменения и допълнения на приетия на първо гласуване Законопроект за независимия финансов одит, № 602 – 01 – 28, внесен от Министерски съвет.

**I. Общи разпоредби, Глава първа**

1. Предлагаме в текста на чл.12 следната редакция:

*Чл. 12, ал. 2, т. 1 „професионалната дейност на регистрираните одитори по задължителния одит и свързаните с одита услуги, както са посочени в този закон;*

*Чл. 12, ал. 2, т. 3 да отпадне.*

*В Чл.12,ал.3 изразът „регулирането и“ да отпадне да остане само „надзор“.*

**II. Общи разпоредби, Глава втора**

2. Предлагаме текстът на чл.16, ал.2 да отпадне.

3. Предлагаме текстът на чл. 18, ал. 2 „ да отпадне.

**III. Общи разпоредби, Глава четвърта**

4. Предлагаме да се създаде нова т. 13 в чл. 36, ал. 1 със следното съдържание :

*т.13 определя минималния размер на застрахователната сума по чл. 31, ал. 1, т. 8*

5. Предлагаме текстът на чл. 40, ал. 4 да придобие следната редакция:

*Чл. 40. (4) Когато в резултат от извършени по реда на чл. 36, ал. 1, т. 8 проверки се установят нарушения на устава на ИДЕС, извършени от регистриран одитор при предоставяне на услуги по задължителен финансов одит или свързани с одита услуги, които едновременно с това са и нарушения на разпоредбите на закона и/или на Регламент (ЕС) № 537/2014, Управителният съвет изпраща за сведение доклада от проверката на Комисията.*

#### IV. Финансов одит, Глава седма

6. Предлагаме чл. 65, ал. 2, ал. 3 и ал. 4 да придобият следната редакция:

**Чл. 65. (2)** *Минималната продължителност на договор за задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес не може да бъде по-малка от три години.*

**(3)** *Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на десет поредни години от датата на назначаването му. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на четири години от датата на оттеглянето си. Максималният период може да бъде удължен с не повече от още седем поредни години в случай, че след неговото изтичане, се назначи съвместен одит от повече от едно одиторско дружество на това предприятие и се издаде съвместен одиторски доклад по реда на чл. 51, ал. 5., при съгласие от страна на одитния комитет на предприятието за такова назначаване.*

**(4)** *Отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на одиторско дружество в предприятието от обществен интерес, се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на пет поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на три години от датата на оттеглянето му.*

#### V. Финансов одит, Глава осма

7. Предлагаме текстът на чл. 71, ал. 1, т. 4 да придобие следната редакция:

**Чл. 71, ал. 1, т. 4.** *„системата за гарантиране на качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори;*

8. Предлагам текстът на чл. 77, т. 4 да придобие следната редакция:

**Чл. 77, т. 4.** *„определя член, съответно членове, които да участват в инспекциите за гарантиране на качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори при повтарящо се неспазване на определени срокове за приключване или при незадоволително качество на инспекциите;*

#### VI. Глава девета, Раздел I

9. Предлагаме разпоредбата на чл. 85, ал. 3 да придобие следната редакция:

**Чл. 85. (3)** *Комисията делегира на ИДЕС дейности, свързани с контрола за гарантиране на качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори, и разследвания по отношение на услуги по задължителен одит на предприятия, които не са от обществен интерес, съгласно приетия устав на организацията.*

## VII. Глава девета, Раздел II

10. Предлагаме разпоредбата на чл. 87, ал. 1 и ал. 3 да придобият следната редакция:

**Чл. 87. (1)** *Регистрираните одитори, които извършват задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, подлежат на инспекции за гарантиране на качеството най-малко веднъж на три години въз основа на оценка на риска. Инспекциите по изречение първо обхващат само одиторски ангажименти по задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес. Одиторски ангажименти на регистрирани одитори по задължителен одит на предприятия, които не са от обществен интерес, се проверяват по реда на чл. 90.*

*(3) При инспекция на одиторско дружество се проверяват одиторски ангажименти по задължителен финансов одит на предприятия от обществен интерес, извършени от всеки един регистриран одитор, осъществявал дейност от името на дружеството. Одиторски ангажименти по задължителен одит на предприятия, които не са от обществен интерес се проверяват по реда на чл. 90.*

11. Предлагаме в текста на разпоредбата на чл. 89, ал. 2, т. 7 да се направят следните допълнения и редакция в ал. 5:

**Чл. 89, ал. 2, т. 7.** *„да лиши регистриран одитор от правото да упражнява одиторска дейност за срок до пет години и да предприеме действия за отписването му от Регистъра по чл. 20;*

*5) В случай че при ежегодните инспекции или при разследване, извършени в периода по ал. 3, се установи отново нарушение, за което е наложена мярка по ал. 2, т. 5-6, Комисията прилага мярката по т. 7.*

## VIII. Част четвърта

12. Предлагаме да отпаднат текстовете на:

✓ чл. 108, ал. 1, т. 7 – да отпадне

✓

✓ чл. 108, ал. 1, т. 9 – да отпадне

13. Предлагаме да отпадне текстът на чл. 109, ал. 2 „Комисията може да издава методически указания и насоки по отношение дейността на одитните комитети в предприятията от обществен интерес.“

## IX. Част пета

14. Предлагаме в чл. 110 да се направят съответните допълнения и редакции с цел конкретизация на нарушенията на регистрираните одитори и на санкциите, които ще се приложат спрямо тях, а именно:

**Чл. 110. (1)** *Регистриран одитор се наказва с глоба или с имуществена санкция в размер до 10 на сто от общия обем на нетните приходи от продажби за услуги по задължителен одит по смисъла на чл. 6, ал. 2 за предходната финансова година спрямо датата на установяване на нарушението, но не по-малко от 2000 лв., когато при инспекция или разследване се установи, че:*

1. е издал одиторски доклад с одиторско мнение или отказ от издаване на мнение, което не съответства на фактите и обстоятелствата, съдържащи се в одиторските доказателства и книжа, събрани при извършване на финансовия одит;
2. не е спазил ключови изисквания на приложимите одиторски стандарти, определени съвместно от Комисията и ИДЕС, което е повлияло отрицателно върху резултатите от работата му и върху издаденото от него одиторско мнение;
7. откаже или не съдейства при извършването на инспекция и разследване или възпрепятства по друг начин функциите на Комисията или на ИДЕС - Предлагаме да се прехвърли към ал.2, както е било и в сега действащия закон.
8. не е спазил изискванията за опазване на професионалната тайна по чл. 11; Предлагаме да се прехвърли към ал.2, както е било и в сега действащия закон.
9. Не е спазил изискванията за съхраняване на одиторската документация по чл.31, ал.1, т.10. Предлагаме да се прехвърли към ал.2, както е било и в сега действащия закон.
10. не е издал одиторски доклад за задължителен финансов одит в предприятие от обществен интерес по негова вина, или при отказ да продължи изпълнението на договора за одит, както и при неиздаване на одиторски доклад в определения срок, който поради датата на неговото по-късно издаване не може да изпълни целта, с която е бил възложен одитът, освен ако не са налице основателни причини по чл. 49, ал. 2 при тези случаи;
11. не е представил в срока по чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014 допълнителен доклад за одитния комитет – винаги ли?? или е предаден такъв доклад с невярно или с непълно съдържание;
16. не е изпълнил задълженията по чл. 5б, ал. 6-7 за създаване и попълване на одиторските досие или същите са непълни или се водят по неправилен начин, със съществени пропуски спрямо издадените указания на ИДЕС;
18. е извършил преглед за контрол на качеството по реда на чл. 8 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и е издаден одиторски доклад с одиторско мнение или отказ от издаване на мнение, което не съответства на фактите и обстоятелствата, съдържащи се в одиторските доказателства и книжа, събрани при извършването на задължителния финансов одит, и това не е отразено адекватно от извършващия прегледа преди издаване на одиторския доклад;
19. не е изпълнил задължението за предоставяне на заместващия регистриран одитор на информацията в съответствие с изискванията на чл. 31, ал. 1, т. 4 и/или ал. 2, т. 2. Предлагам да се прехвърли към ал.2, както е било и в сега действащия закон.

**Чл. 110, ал. 2**

т. 2 не е представена на Комисията информацията, изисквана периодично или при наличието на обстоятелства, посочени в закона, преди изтичането на един месец от определения срок.

т. 3 „публикуваният доклад за прозрачност съдържа непълна? Кой преценява, че е непълна? информация съгласно изискванията на чл. 62“.

В чл. 110, ал. 4, ал. 5 и ал. 6 Предлагаме да се коригират санкциите пропорционално на извършеното нарушение, тъй като предложените глоби и санкции изглеждат неадекватно на нарушението

Чл. 110, ал. 4 „Когато председателят на управителния съвет или на надзорния съвет или управителят на предприятие от обществен интерес не изпълни задължението си по чл. 107, ал. 2, се наказва с глоба в размер от 500 до 5000 лв.“

(5) Когато предприятие от обществен интерес не изпълни задължението си по чл. 107, ал. 2 за създаване на одитен комитет, същото се наказва с имуществена санкция в размер от 2000 до 20 000 лв.

(6) Когато предприятие от обществен интерес не изпълни задължението си по чл. 107, ал. 7 за одобряване статут на одитния комитет, същото се наказва с имуществена санкция в размер от 2000 до 20 000 лв.

Предлагам допълнение с нова алинея 10 със следното съдържание:

**ал.10.** При определяне на наказанието по ал.1 и ал.2 от този член да се вземат предвид всички съотносими обстоятелства, включително сериозността и продължителността на нарушението, финансовото състояние на наказвания регистриран одитор, степента на сътрудничеството с наказващия орган, предишни нарушения на регистрирания одитор, както и други относими обстоятелства от значение за случая.

**Настоящата ал.10 да стане ал.11**

#### **X. Допълнителни разпоредби**

15. Точка 1 от ДР „Дейност, аналогична на финансов одит“ е дейността като инспектор в Комисията. – да отпадне.

т. 16 от ДР да придобие следната редакция: „Области, свързани с финансов одит“ са опит по финансов одит и други свързани с одита услуги по смисъла на Международните одиторски стандарти, Международните стандарти за изразяване на сигурност и Международните стандарти за ангажименти за преглед, и външен одит в публичния сектор“

т. 23 от ДР да придобие следната редакция: „Професионално образование и опит в областта на финансов одит и финансовото отчитане“ е опитът в областта на задължителния независим финансов одит по смисъла на Международните одиторски стандарти и свързаните с одита услуги, и респективно опитът в ръководене на счетоводна и финансова дейност на предприятие и изготвянето на финансови отчети по смисъла на Закона за счетоводството по приетите счетоводни бази. Доказването на професионално образование по одит и финансово отчитане се осъществява чрез полагане на изпити по финансово счетоводство (по Международни стандарти за финансово отчитане и по Национални счетоводни стандарти) и по одит (по Международни одиторски стандарти, Международните стандарти за изразяване на сигурност и Международните стандарти за ангажименти за преглед и други съответстващи стандарти на Международната федерация на счетоводителите, приети от ИДЕС) за професионална квалификация за ДЕС или по друга аналогична квалификация.

Доказването на опит се осъществява чрез документ, издаден съгласно вътрешните правила на Комисията. За инспекторите, които не отговарят на изискването по чл. 86, ал. 1, т. 4 се приема преходен период за полагане на съответните изпити пред тристранна независима комисия с представители на членовете на Комисията, на ИДЕС или друга професионална организация със същия статут на член на Международната федерация на счетоводителите и университетски преподаватели и минимален стаж по одит в срок до 3 години от влизането в сила на закона.“

16. Предлагаме допълнение в дефиницията в т. 35 от Допълнителните разпоредби т. 35 от ДР „Разследване“ е изпълнението на съвкупност от процедури за преглед на работата на регистрираните одитори с цел разкриване и оценяване на неправилно изпълнение на ангажименти за задължителен финансов одит и свързани с одита услуги спрямо изискванията на приложимите одиторски стандарти и на законовите разпоредби.

## **XI. Преходни и заключителни разпоредби**

17. § 5 от Преходните и заключителни разпоредби придобива следните изменения и допълнения:

**§ 5. (1)** *Предприятие от обществен интерес може да поема или продължава ангажименти по задължителен одит с определен регистриран одитор или одиторско дружество, които са предоставяли услуги по задължителен одит на въпросното предприятие от обществен интерес за период по-малък от 11 поредни финансови години към датата на влизане на Регламента в сила, включително, до достигането на максималната продължителност, посочена в чл. 65, вкл. в случаите на съвместен одит.*

**(2)** *Предприятие от обществен интерес може да приема или продължава ангажименти по задължителен одит с определен регистриран одитор или одиторско дружество, които са предоставяли услуги по задължителен одит на въпросното предприятие от обществен интерес за период между 11 и 20 поредни финансови години към датата на влизане на Регламента в сила, включително, не по-късно от ангажимента за задължителен одит на годишни финансови отчети за отчетна година, завършваща на на 31.12.2023 година.*

**(3)** *Предприятие от обществен интерес може да приема или продължава ангажименти по задължителен одит с определен регистриран одитор или одиторско дружество, които са предоставяли услуги по задължителен одит на въпросното предприятие от обществен интерес за период 20 и повече поредни финансови години към датата на влизане на Регламента в сила, включително, не по-късно от ангажимента за задължителен одит на годишни финансови отчети за отчетна година, завършваща на на 31.12.2020 година.*

18. В параграфи 9, 10 и 11 от ПЗР – предлагаме следните изменения и допълнения:

**§ 9.** В Кодекса за застраховането (ДВ, бр. 102 от 2015 г.) се правят следните изменения и допълнения:

1. В чл. 101:

а) алинея 1 се изменя така:

„(1) Годишните финансови отчети на застраховател, съответно презастраховател, застрахователен холдинг и финансов холдинг със смесена дейност със седалище в Република България, както и годишни справки, доклади и приложения по чл. 126, ал. 1 се проверяват и заверяват съвместно или независимо от две одиторски дружества, които са регистрирани одитори съгласно Закона за независимия финансов одит.“;

**§ 10.** В Кодекса за социално осигуряване (обн., ДВ бр.102 от 2015 г.) се правят следните изменения и допълнения:

1. В чл. 187:

*а) в ал. 1 думите „двама регистрирани одитори или от специализирано одиторско предприятие“ се заменят със „съвместно или независимо от две одиторски дружества, които са регистрирани одитори съгласно Закона за независимия финансов одит“;*

*§ 11. В Закона за кредитните институции (обн., ДВ, бр. 59 94 от 2015 г. и бр. 33 от 2016 г.) се правят следните изменения и допълнения:*

*1. В чл. 76:*

*а) в ал. 1 думите „специализирано одиторско предприятие, което е регистриран одитор“ се заменят със „съвместно или независимо от две одиторски дружества, които са регистрирани одитори“;*

## **ХП. ДРУГИ**

19. Предлагаме следните редакции в наименованията на раздели II и III от проекта на закона

### **Раздел II**

**Надзор за гарантиране на качеството на професионалната дейност на регистрирани одитори, които извършват задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес**

### **Раздел III**

**Надзор за гарантиране на качеството на професионалната дейност на регистрирани одитори, които не извършват задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес**

София, 27.07.2016 г.

**Вносител:**