

ЗАКОН

ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

(Обн., ДВ, бр. 95 от 2016 г.; изм., бр. 15 от 2018 г. и бр. 17 от 2019 г.)

§ 1. В чл. 12 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 2 т. 3 се отменя.

2. Създава се нова ал. 3:

„(3) Комисията осъществява постоянно наблюдение на развитието на пазара на предоставяне на услуги съгласно изискванията на чл. 27 от Регламент (ЕС) № 537/2014.“

3. Досегашната ал. 3 става ал. 4.

§ 2. Наименованието на глава втора се изменя така:

„ПРИДОБИВАНЕ НА ДИПЛОМА ЗА ДИПЛОМИРАН ЕКСПЕРТ-СЧЕТОВОДИТЕЛ И ПРАВОСПОСОБНОСТ НА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРАВОСПОСОБНОСТ НА РЕГИСТРИРАНИ ОДИТОРИ ОТ ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ И НА ОДИТОРИ ОТ ТРЕТИ ДЪРЖАВИ“

§ 3. В чл. 15 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1:

а) в т. 1 думата „Международните“ се заменя с „Международни“;

б) в т. 4 думата „Международните“ се заменя с „Международни“.

2. Създават се ал. 3 и 4:

„(3) Изпитите по ал. 1, т. 1 и 4 могат да бъдат признати за успешно положени, ако кандидатът е положил успешно такива изпити пред организация, която е оправомощена да провежда изпити за придобиване на правоспособност на регистриран одитор по съответния законов ред в държава - членка на Европейския съюз, или в трета държава.“

(4) Условието и редът за признаване на изпитите по ал. 3 се определят с правилата по чл. 71, ал. 3, т. 4.“

§ 4. В чл. 20 се правят следните изменения:

1. В ал. 1 думите „Институтът на дипломираните експерт-счетоводители“ се заменят с „Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори“.

2. Алинея 4 се изменя така:

„(4) За вписване на одиторските дружества в регистъра лицата, които представляват дружеството, подават заявление, към което се прилагат: данни за имената и адресите на съдружниците; декларация от управителите, че дружеството отговаря на изискванията на този закон; декларация от физическите лица, които са съдружници или членове на управителни или контролни органи на одиторското дружество, че притежават добра репутация.“

3. В ал. 5 думите „Управителният съвет на ИДЕС“ се заменят с „Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори“.

4. Алинея 6 се отменя.

5. В ал. 7 думите „по ал. 6“ се заменят с „по ал. 5 за отказ от вписване в регистъра“.

6. Алинея 8 се изменя така:

„(8) Условието и редът за съставяне и поддържане на регистъра се определят с наредба, приета от Комисията.“

§ 5. В чл. 21 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 2:

а) в т. 2 след думата „наименование“ се поставя запетая и се добавя „единен идентификационен код“;

б) в т. 3 след думата „наименование“ се поставя запетая и се добавя „единен идентификационен код“, а думите „или е свързан по друг начин“ се заличават;

в) създава се нова т. 4:

„4. имената и адресите за кореспонденция на всички регистрирани одитори, които са свързани като съдружници или по друг начин с регистрирания одитор;“

г) досегашните т. 4 и 5 стават съответно т. 5 и 6.

2. В ал. 3:

а) в т. 1 след думата „наименование“ се поставя запетая и се добавя „единен идентификационен код“;

б) точка 7 се изменя така:

„7. имената и адресите за кореспонденция на всички съдружници и регистрационен номер на съдружниците, които са регистрирани одитори;“

в) в т. 10 след думата „свързани“ се добавя „като съдружници или“.

3. Алинея 4 се изменя така:

„(4) При промяна в подлежащите на вписване обстоятелства, лицата по ал. 2 и 3 в 7-дневен срок от настъпването ѝ уведомяват писмено Комисията, която отразява промяната в срок до три работни дни от постъпване на уведомлението.“

4. В ал. 5:

а) в т. 2 думата „наказания“ се заменя с „административни наказания с влезли в сила наказателни постановления“;

б) създава се нова т. 5:

„5. оценката по чл. 87, ал. 8;“

в) досегашната т. 5 става т. 6.

5. Създава се ал. 6:

„(6) Публичната информация по ал. 5 се оповестява на официалните интернет страници на Комисията и на ИДЕС, както следва:

1. информацията по т. 1 се актуализира в 7-дневен срок от узнаването и се архивира;

2. информацията по т. 2 се публикува в едномесечен срок от влизането в сила на административното наказание и остава публична в продължение на 5 години;

3. информацията по т. 3 се публикува в едномесечен срок от влизането в сила на надзорната мярка и остава публична през срока на нейното действие;

4. информацията по т. 4 се публикува в едномесечен срок от влизането в сила на дисциплинарната мярка, включително и произтичащите от нея последици, и остава публична през срока на нейното действие;

5. информацията по т. 5 се публикува в 14-дневен срок от датата на решението на Комисията, с което оценката е определена, и остава публична до приемането на решение за нова оценка.“

§ 6. В чл. 22 се създава ал. 5:

„(5) Комисията уведомява компетентния орган на държавата членка по произход за всеки регистриран одитор, вписан по реда на ал. 1–3.“

§ 7. В чл. 24 се правят следните изменения:

1. В ал. 1, т. 2 думите „влизане в сила на присъда“ се заменят с „влязла в сила присъда“.

2. Алинея 3 се изменя така:

„(3) В случаите по ал. 1, т. 1-5 по преценка на Комисията съответната одиторска практика до датата на отписване може да бъде проверена чрез инспекция или разследване.“

§ 8. В чл. 25 ал. 1 се изменя така:

„(1) Регистриран одитор – физическо лице, който 4 или повече години е бил отписан от регистъра по чл. 20 на основание чл. 24, ал. 1, т. 1-4, може да бъде вписан отново в регистъра след практическо обучение от една година, проведено по реда на чл. 19 през последните две години преди повторното вписване.“

§ 9. Член 26 се отменя.

§ 10. Член 27 се изменя така:

„Клетва

Чл. 27. Всеки дипломиран експерт-счетоводител преди вписването му в регистъра по чл. 36, ал. 1, т. 5 полага клетва пред ИДЕС съгласно неговия устав.“

§ 11. В чл. 28, ал. 3 аббревиатурата „ИДЕС“ се заменя с „Комисията“.

§ 12. В чл. 30, ал. 1 думата „професионална“ се заменя с „календарна“.

§ 13. В чл. 31 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1, т. 8 думите „упражнява дейност“ се заменят с „предоставя услуги, включващи ангажименти за финансов одит, за преглед на финансова информация и за изразяване на сигурност, различни от одит или преглед“.

2. Създават се ал. 6 и 7:

„(6) Договорът по задължителна застраховка „Професионална отговорност“ се подновява, като се осигурява непрекъснатост на покритието, освен в случаите, когато регистрираният одитор не упражнява дейност, свързана с предоставянето на услуги, включващи ангажименти за финансов одит, за преглед на финансова информация и за изразяване на сигурност, различни от одит или преглед, и е декларирал това обстоятелство по реда на чл. 21, ал. 4.

(7) Регистриран одитор, който упражнява одиторската професия само по трудов договор в одиторско дружество и/или чрез участие в такова, не е длъжен да сключва лична застраховка „Професионална отговорност“.

§ 14. В чл. 36, ал. 1 т. 4 се отменя.

§ 15. В чл. 41 се създава ал. 9:

„(9) Институтът на дипломираните експерт-счетоводители уведомява писмено Комисията за приложените дисциплинарни мерки по чл. 40, ал. 3, т. 5 и 6 в 14-дневен срок от приемане на съответните решения, както и от влизането им в сила.“

§ 16. В чл. 42 се правят следните изменения:

1. Алинея 2 се изменя така:

„(2) Решението на управителния съвет за налагане на мярка по чл. 40, ал. 3, т. 1 е окончателно. Решението на управителния съвет за налагане на мярка по чл. 40, ал. 3, т. 2-7 подлежи на обжалване пред Административен съд – град София, по реда на глава десета, раздел I на Административнопроцесуалния кодекс.“

2. Алинеи 3 и 4 се отменят.

§ 17. В чл. 47, ал. 1 се създава изречение второ:

„При извършването на финансов одит регистрираният одитор поддържа професионален скептицизъм, като взема предвид възможността за наличие на съществено неправилно отчитане и/или докладване, дължащи се на факти или поведение, индикиращи нередности, включително измама или грешка, независимо че предишният опит на регистрирания одитор е показал, че ръководството на одитираното предприятие и лицата, натоварени с общо управление, действат честно и почтено.“

§ 18. В чл. 53 се създава т. 4:

„4. отговорният одитор е вписан в регистъра по чл. 20 в случаите, когато ангажиментът се изпълнява от одиторско дружество.“

§ 19. В чл. 55, ал. 1 се правят следните изменения:

1. В т. 1 думите „както и“ се заличават, думите „или контролните му органи“ се заменят с „и контролните му органи или свързани с тях лица“.

2. В т. 8 думата „изгради“ се заменя с „изгражда“.

3. В т. 10 думата „създаде“ се заменя със „създава“.

4. Точка 12 се изменя така:

„12. наблюдава и оценява адекватността и ефективността на своите системи и механизми за вътрешен контрол на качеството, както и съответствието им с изискванията на този закон и, когато е приложимо, на Регламент (ЕС) № 537/2014, и предприема подходящи действия за отстраняване на пропуските; извършва ежегоден преглед и оценка на системата за вътрешен контрол на качеството, посочена в т. 8, като документира констатациите от тази оценка, както и всички предложени промени във връзка с това;“.

§ 20. В чл. 58, ал. 1 т. 3 се изменя така:

„3. член на орган на управление или контрол.“

§ 21. В чл. 62, ал. 1 се правят следните изменения и допълнения:

1. В т. 2 буква „г“ се изменя така:

„г) нетните приходи от продажби на регистрираните одитори, членуващи в мрежата, от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани;“.

2. Точка 5 се изменя така:

„5. дата на решението на Комисията, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85, както и дадената от Комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор; ако през последните три години дейността на регистрирания одитор не е инспектирана от Комисията, това обстоятелство се оповестява в доклада;“.

3. В т. 11 думите „общия оборот“ се заменят с „нетните приходи от продажби“.

4. Създава се т. 12:

„12. когато регистрираният одитор принадлежи към одиторска мрежа – информация относно нетните приходи от продажби на всички членове на мрежата, осъществявали дейност на територията на страната през годината, разпределена по следните категории:

а) приходи от услуги, предоставени на одитирани от регистрирания одитор предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес;

б) приходи от услуги, предоставени на други одитирани от регистрирания одитор предприятия.“

§ 22. В чл. 63, ал. 1 се създава т. 3:

„3. допълнителна информация във връзка с функцията на Комисията за наблюдение на развитието на пазара на предоставяне на услуги по задължителен одит на финансови отчети на предприятията от обществен интерес.“

§ 23. В чл. 64 се създава ал. 4:

„(4) За целите на ал. 3 одитният комитет може да одобрява списък с услуги извън задължителния финансов одит при спазване изискванията на чл. 5 от Регламент (ЕС) № 537/2014. В този случай регистрираният одитор уведомява предварително писмено Комисията и одитния комитет за всяка услуга от този списък, която той и, ако е приложимо, всеки от членовете на одиторската мрежа ще предоставят на одитираното предприятие, на предприятието майка или на дъщерните му предприятия.“

§ 24. В чл. 65 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 4, изречение първо цифрата „4“ се заменя със „7“, а в изречение второ думите „три години от датата на оттеглянето му“ се заменят с „4 години от датата на оттеглянето си“.

2. Създава се ал. 7:

„(7) В случаите на законово изискване за съвместен задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес се допуска удължаване на срока за оттегляне по ал. 3 с не повече от 5 години. Удължаването се допуска, ако има препоръка на одитния комитет, която е предложена на общото събрание на съдружниците/акционерите и е приета от него.“

§ 25. В чл. 66, ал. 2 изречение първо се изменя така:

„Когато общата сума на възнагражденията от предприятие от обществен интерес за всяка от последните три последователни финансови години надхвърля 15 на сто от общата сума на възнагражденията на регистрирания одитор, или, когато е приложимо, на одитора на групата, извършващ задължителния одит, за всяка от тези финансови години съответният одитор съобщава за това на одитния комитет и обсъжда с него заплахите за своята независимост и предприетите предпазни мерки за намаляване на тези заплахи.“

§ 26. В чл. 71 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 2:

а) точка 1 се изменя така:

„1. извършване на инспекции за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори;“

б) точка 2 се изменя така:

„2. извършване на разследвания по жалби и сигнали, както и по своя преценка, за нарушения на Регламент (ЕС) № 537/2014 и на този закон;“

2. В ал. 3:

а) точка 2 се изменя така:

„2. приема правила за извършване на инспекции за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори;“

б) точка 5 се изменя така:

„5. приема други правила и насоки по прилагането на публичния надзор;“

в) създават се т. 6 и 7:

„6. приема наредби, когато това е предвидено в този закон, и издава инструкции и указания по прилагане на публичния надзор съгласно чл. 12, ал. 2 и 3;

7. приема правила за извършване на разследвания за нарушения на Регламент (ЕС) № 537/2014 и на този закон, като правилата включват най-малко следното:

а) процедури за приемането на жалби и сигнали за нарушения и за предприемане на действия по тях;

б) защита на личните данни на лицата, които предоставят информация за предполагаеми или действителни нарушения, както и на лицата, за които се предполага, че извършват или е възможно да са извършили нарушение;

в) процедури, гарантиращи правото на защита на предполагаемия нарушител, правото му да бъде изслушан преди приемането на решение, което се отнася до него, и правото на ефективни правни средства за защита пред съд срещу всяко решение или мярка, отнасящи се до него;“

3. В ал. 4 накрая се поставя запетая и се добавя „както и на този закон по отношение на публичния надзор съгласно чл. 12, ал. 2 и 3.“

§ 27. В чл. 77 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1:

а) в т. 6 думата „предприятие“ се заменя с „предприятията“;

б) създава се нова т. 10:

„10. може да уведомява одитните комитети на предприятия от обществен интерес за резултати от извършени инспекции или разследвания, свързани с ангажименти за задължителен финансов одит към тези предприятия;“

в) досегашната т. 10 става т. 11.

2. В ал. 2 думата „професионална“ се заменя с „календарна“.

§ 28. В чл. 79 се правят следните изменения и допълнения:

1. Алинея 3 се изменя така:

(3) Решенията за временно лишаване от правото за извършване на финансов одит и за отнемане на функция или на функции по чл. 36, ал. 1, т. 1-5 и чл. 85, ал. 3 се приемат с мнозинство от 4 гласа.“

2. Създава се ал. 4:

„(4) Решенията по ал. 3 се оповестяват на интернет страницата на Комисията, както следва:

1. до влизането им в сила се оповестява информация на анонимна основа;

2. след влизането им в сила се оповестява пълното решение, както и начинът и мотивите за гласуване на всеки гласувал.“

§ 29. В чл. 85 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1:

а) в т. 5 думите „получени за извършването на“ се заменят с „от“ и запетаята пред тях се заличава;

б) в т. 6 думите „вътрешната система за“ се заменят със „системата за вътрешен“.

2. В ал. 3, изречение второ накрая се поставя запетая и се добавя „и подписано двустранно споразумение“.

§ 30. В чл. 86 се създава ал. 4:

„(4) При извършването на инспекции инспекторите декларират, че не съществува конфликт на интереси между тях и инспектирания регистриран одитор.“

§ 31. В чл. 87 се правят следните изменения и допълнения:

1. Алинея 1 се изменя така:

„(1) Пълни инспекции се извършват най-малко веднъж на три години въз основа на оценка на риска. Тематични инспекции се извършват по решение на Комисията.“

2. В ал. 2 изречение второ се заличава.

3. Създава се ал. 8:

„(8) Комисията дава оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор въз основа на резултатите от всяка извършена пълна инспекция.“

§ 32. В чл. 88 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1, т. 1 се създава буква „в“:

„в) достъп до политиките, правилата и процедурите, регламентиращи системата за вътрешен контрол на качеството на регистрирания одитор, както и до пълната документация от одиторските досиета на включените за проверка ангажименти.“

2. В ал. 3 изречение второ се изменя така:

„В тези случаи експертите не вземат участие във вземането на решения от инспекционните/разследващи екипи и от Комисията.“

3. Създава се нова ал. 4:

„(4) Експертите, участващи в извършването на инспекции, трябва да имат подходящо професионално образование, съответстващ опит в областта на финансовия одит и финансовото отчитане, да се преминали обучение за контрол на качеството и да нямат конфликт на интереси с инспектираните регистрирани одитори.“

4. Създава се ал. 5:

„(5) Експертите, участващи в извършването на разследвания, трябва да имат подходящо професионално образование, съответстващ опит в областта на финансовия одит и финансовото отчитане и да нямат конфликт на интереси с разследваните регистрирани одитори.“

5. Създава се ал. 6:

„(6) Информацията, която експертите създават и получават при или по повод участието си в извършването на инспекции или разследвания, е професионална тайна. Експертите са длъжни да пазят професионалната тайна, включително след приключване на съответните инспекции или разследвания, във връзка с които са наети.“

6. Досегашната ал. 4 става ал. 7.

§ 33. В чл. 89 се правят следните изменения:

1. В ал. 1, в основния текст думите „при инспекция или разследване се установят“ се заменят с „бъдат установени“.

2. В ал. 2 т. 1 се отменя.

3. В ал. 5 думата „ежегодна“ се заличава.

4. В ал. 8, изречение първо думите „въз основа на негово решение, прието с мнозинство от две трети от неговите членове“ се заличават.

§ 34. В чл. 92 думите „контрольори от“ се заменят с „членове на“.

§ 35. В чл. 93 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1:

а) в т. 1 накрая се добавя „в определен срок“;

б) създава се т. 5:

„5. отнеме окончателно функцията по чл. 85, ал. 3.“

2. Алинея 2 се изменя така:

„(2) Мярката по ал. 1, т. 4 се прилага с решение на Комисията, след като преди това са били приложени мерките по ал. 1, т. 1-3 и нарушенията не

са били отстранени или преустановени в определения по ал. 1, т. 1 срок. В този случай Комисията осъществява отнетите функции за срок до три месеца с възможност за еднократно удължаване с още три месеца.“

3. Създава се ал. 3:

„(3) Мярката по ал. 1, т. 5 се прилага с решение на Комисията, след като преди това е била приложена мярката по ал. 1, т. 4 и нарушенията не са били отстранени или преустановени през периода, в който функцията е била временно отнета.“

§ 36. В чл. 100, ал. 7 и 8 думите „Европейския орган за ценни книжа и пазари“ се заменят с „КЕОНО“.

§ 37. В чл. 107 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1 се създава изречение второ:

„Одитният комитет на предприятие по § 1, т. 22, букви „г“, „д“ и „е“ от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството може да изпълнява възложените му от закона функции и по отношение на управляваните от предприятието фондове.“

2. В ал. 3 думата „магистър“ се заменя с „бакалавър“.

3. В ал. 4:

а) в основния текст се създава ново изречение първо:

„Одитният комитет на предприятията от обществен интерес с изключение на тези, отговарящи на критериите по чл. 19, ал. 2 и 3 от Закона за счетоводството, се състои най-малко от трима членове, включително председателя.“;

б) досегашните изречения първо и второ стават съответно изречения второ и трето;

в) в т. 1 думите „член на управителния орган, изпълнителен член на надзорния орган“ се заменят с „изпълнителен член на орган на управление или контрол“;

г) в т. 3 думите „член на управителен или надзорен орган“ се заменят с „член на орган на управление или контрол“;

д) в т. 4 думите „управителен или надзорен орган“ се заменят с „орган на управление или контрол или с член на одитния комитет“.

§ 38. В чл. 108 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1:

а) точка 6 се изменя така:

„6. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор; когато предприятието разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор, одитният комитет наблюдава нейната работа, като въз основа на резултатите от нея предлага на общото събрание на акционерите или съдружниците възлагане на одиторския ангажимент в съответствие с изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014;“

б) в т. 7 след думата „уведомява“ се добавя „чрез своя председател“;

в) точка 9 се изменя така:

„9. изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисията в срок до 31 май годишен доклад за дейността си; докладът се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от Комисията наредба.“

2. В ал. 3 думите „управителните и надзорните органи“ се заменят с „органите на управление или контрол“.

§ 39. В чл. 109 се правят следните изменения и допълнения:

1. Създава се нова ал. 2:

„(2) Комисията организира създаването и поддържа Регистър на одитните комитети в предприятията от обществен интерес за целите на публичния надзор съгласно чл. 12, ал. 2, т. 3.“

2. Създават се ал. 3, 4 и 5:

„(3) Регистърът по ал. 2 съдържа следната информация:

1. наименование на предприятието;
2. единен идентификационен код на предприятието;
3. имената на председателя и на членовете на одитния комитет;
4. телефон и електронна поща за контакт с одитния комитет.

(4) Председателят на одитния комитет уведомява писмено Комисията в 14-дневен срок от настъпването или промяната в обстоятелство, подлежащо на вписване в регистъра по ал. 3.

(5) Условието и редът за съставяне и поддържане на регистъра по ал. 2 се определят с наредба, приета от Комисията.“

3. Досегашната ал. 2 става ал. 6 и се изменя така:

„(6) Комисията разработва, разпространява и актуализира методически насоки в областта на дейността на одитните комитети в предприятията от обществен интерес в съответствие с изискванията на този закон, приложимите актове на Европейския съюз и добрите практики. Комисията може да дава препоръки за подобряване дейността на одитните комитети в предприятията от обществен интерес.“

§ 40. В чл. 110 се правят следните изменения и допълнения:

1. В ал. 1:

а) в основния текст думите „при инспекция или разследване се установи“ се заменят с „бъде установено“;

б) точка 16 се изменя така:

„16. не е изпълнил предписанията по чл. 89, ал. 2, т. 2;“.

2. В ал. 2 основният текст се изменя така:

„(2) Регистриран одитор се наказва с глоба в размер от 500 до 3000 лв. – за физически лица, или с имуществена санкция в размер от 500 до 5000 лв. – за юридически лица и еднолични търговци, когато бъде установено, че:“.

3. В ал. 5 числото „5 000“ се заменя с „3 000“.

4. Създават се нови ал. 8-10:

„(8) Председател на одитен комитет на предприятие от обществен интерес, който не изпълни задълженията си по чл. 108, ал. 1, т. 7, се наказва с глоба в размер от 500 до 3 000 лв.

(9) Председател на одитен комитет на предприятие от обществен интерес, който не изпълни задълженията си по чл. 108, ал. 1, т. 9, се наказва с глоба в размер от 500 до 3 000 лв.

(10) Председател на одитен комитет на предприятие от обществен интерес, който не изпълни задълженията си по чл. 109, ал. 4, се наказва с глоба в размер от 200 до 2 000 лв.“

5. Досегашните ал. 8-11 стават съответно ал. 11-14.

§ 41. Създават се членове 110а-110в:

„Споразумение за прекратяване на административнонаказателното производство

Чл. 110а. До издаване на наказателно постановление, но не по-късно от 30 дни от предявяване на акта за установяване на административно нарушение, между административнонаказващия орган и нарушителя може да бъде постигнато споразумение за прекратяване на административнонаказателното производство за нарушения по чл. 110, ал. 1 и 2, освен в случаите на повторност или когато деянието съставлява престъпление.

Сключване на споразумение за прекратяване на административнонаказателното производство

Чл. 110б. (1) Споразумението се изготвя в писмена форма и отразява съгласието на административнонаказващия орган и нарушителя по следните въпроси:

1. има ли извършено деяние, извършено ли е то от нарушителя и извършено ли е виновно, съставлява ли деянието административно нарушение;

2. какъв да бъде размерът на наказанието.

(2) Със споразумението не може да се определя размер на глобата или на имуществената санкция, по-нисък от 70 на сто от минималния размер, предвиден за конкретното административно нарушение.

(3) Споразумението се подписва от административнонаказващия орган и от нарушителя или от негов представител, изрично упълномощен за постигане на споразумение.

(4) В 14-дневен срок от подписване на споразумението за прекратяване на административнонаказателното производство Комисията приема решение, с което одобрява или отказва да одобри споразумението. Решението, с което се одобрява споразумение за прекратяване на административнонаказателното производство, се изпраща на съответния прокурор в 7-дневен срок от неговото издаване.

(5) Споразумението се одобрява, ако са спазени изискванията на закона.

(6) Решението по ал. 4, с което се одобрява споразумение за прекратяване на административнонаказателното производство, подлежи на протест от прокурора по отношение на неговата законосъобразност пред

съда по реда на Административнопроцесуалния кодекс, като протестът не спира изпълнението на решението. Извън случая по предходното изречение, решението по ал. 4 не подлежи на обжалване или протест.

(7) Сроковете за издаване на наказателно постановление спират да текат от момента на образуване на съдебно производство по протест на прокурора до неговото приключване.

(8) В случаите, когато споразумението за прекратяване на административнонаказателното производство не бъде одобрено или решението, с което е одобрено, бъде отменено от съда, административнонаказващият орган издава наказателно постановление по общия ред.

Влизане в сила на споразумението за прекратяване на административнонаказателното производство

Чл. 110в. (1) Споразумението за прекратяване на административнонаказателното производство влиза в сила, ако в 7-дневен срок от уведомяването на нарушителя за одобряването му определената глоба и/или имуществена санкция са платени.

(2) В случай на неплащане в срока по ал. 1 на глобата и/или на имуществената санкция производството продължава с издаване на наказателно постановление по общия ред.“

§ 42. В чл. 111, ал. 2 се създава т. 4:

„4. е сключено споразумение за прекратяване на административнонаказателно производство по реда на чл. 110а-110в.“

§ 43. В § 1 от Допълнителните разпоредби се правят следните изменения и допълнения:

1. В т. 7 се създават изречения трето и четвърто:

„Пълните инспекции са с обхват съгласно чл. 85, ал. 1, т. 1-5. Тематичните инспекции са с ограничен обхват спрямо изискванията по чл. 85, ал. 1, т. 1-5, като обхватът се определя с решение на Комисията.“

2. Създава се т. 14а:

„14а. „Одитен комитет“ е специализиран, наблюдаващ, консултативен орган по отношение на функциите по чл. 108, ал. 1.“

3. В т. 22 се създава изречение второ:

„В сумата на нетните приходи от продажби от финансов одит се включват и приходите от изпълнение на ангажименти, различни от финансов

одит, които по закон се изискват от регистриран одитор, както и приходите от изпълнение на одиторски услуги към компоненти за целите на финансов одит на група.“

4. Точка 29 се отменя.

5. Създава се т. 37а:

„37а. “Регистриран одитор, който е свързан по друг начин с регистрирания одитор – физическо лице, или с одиторското дружество“ съгласно чл. 21, ал. 2, т. 4 и ал. 3, т. 10 е лице, отговарящо на критериите по член 3, параграф 1, точка 26 от Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно пазарната злоупотреба и за отмяна на Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и директиви 2003/124/ЕО, 2003/125/ЕО и 2004/72/ЕО на Комисията (ОВ, L 173/1 от 12 юни 2014 г.).“

ПРЕХОДНИ И ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 44. Всички относими към вписването на регистрираните одитори в регистъра по чл. 20 документи и информация се предават от ИДЕС на Комисията в 6-месечен срок от влизането в сила на този закон. До предаването на пълната документация и информация се прилагат условията за поддържане на регистъра до влизането в сила на закона.

§ 45. Измененията относно ротацията на регистрираните одитори по чл. 65, ал. 3 и 4 влизат в сила за одити на финансови отчети за отчетни периоди, завършващи на 31 декември 2019 г.

§ 46. Председателите на одитните комитети в предприятията от обществен интерес са длъжни да предоставят първоначалната информация по чл. 109, ал. 4 в 6-месечен срок от влизането в сила на този закон.

§ 47. По незавършените административнонаказателни производства към датата на влизане в сила на този закон могат да бъдат сключвани споразумения за прекратяването им по реда на чл. 110а-110в.

§ 48. Комисията издава наредбите по чл. 20, ал. 8, чл. 108, ал. 1, т. 9 и чл. 109, ал. 5 в срок до три месеца от приемането на закона.

§ 49. Указ № 1074 от 1974 г. за ограничаване заемането на отчетнически, материално-отговорни и други длъжности от осъдени лица

(обн., ДВ, бр. 42 от 1974 г.; изм. и доп., бр. 34 от 1984 г. и бр. 26 от 1988 г.) се отменя.

§ 50. В Указ № 2242 от 1987 г. за свободни зони (обн., ДВ, бр. 55 от 1987 г.; изм. и доп., бр. 4 от 1989 г., бр. 84 от 1993 г., бр. 26 от 1996 г., бр. 15, 89 и 153 от 1998 г., бр. 53 от 2004 г. и бр. 113 от 2004 г.), в Заключителните разпоредби се правят следните изменения:

1. В § 5 думите „министъра на търговията и министъра на финансите“ се заменят с „министъра на икономиката“.

2. В § 6 думите „Министърът на търговията, министърът на финансите и министърът на транспорта“ се заменят с „Министърът на икономиката и министърът на транспорта, информационните технологии и съобщенията“, а думите „министъра на търговията и на министъра на финансите“ се заменят с „министъра на икономиката“.

Законът е приет от 44-ото Народно събрание на 2019 г. и е подпечатан с официалния печат на Народното събрание.

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ:**

(Цвета Караянчева)

М О Т И В И

към проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит

Основната цел на предложения законопроект за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) е да се редактират отделни негови разпоредби, което се налага от натрупаната практика в резултат на близо 3-годишното прилагане на закона, като се попълнят някои празноти в него, както и да се продължи процесът на хармонизиране на българското законодателство с правото на Европейския съюз в тази област.

Законопроектът е изготвен с оглед на необходимостта от по-голяма яснота по отношение на някои текстове в закона при транспониране на изискванията на европейското законодателство (Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17 май 2006 г. и Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г.). В тази връзка с настоящия законопроект се въвеждат:

- изискване за уведомяване на компетентните органи на съответните държави по произход за всеки вписан в регистъра по чл. 20 от ЗНФО регистриран одитор;
- изрична норма относно изискването за поддържане на професионален скептицизъм от регистрираните одитори;
- задължение при изпълнение на ангажменти за задължителен финансов одит в предприятие от обществен интерес одиторските дружества да извършват специална проверка относно правоспособността на отговорните за одита одитори;
- изискване за гаранции, че не само органите за управление и контрол в одитираните предприятия, но и свързаните с тях лица, няма да могат да се намесват и да влияят по никакъв начин върху работата на регистрираните одитори;
- допълнителни гаранции за адекватност на прилаганите от регистрираните одитори политики и процедури и изискване за ежегоден преглед и оценка на системата за вътрешен контрол на качеството;
- изрично изискване, когато за целите на инспекции или разследвания от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) се ползват външни експерти, да не е налице конфликт на интереси спрямо проверяваните регистрирани одитори, както и експертите да не

участват във вземането на решения от инспекционните/разследващите екипи и от Комисията;

- допълнително детайлизиране на нормативните изисквания при изпълнението на проверки и разследвания по жалби и сигнали;

- регламентиране на процедура за отнемане на делегирана от КПНРО на професионалната организация дейност по контрол за гарантиране на качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори, неаудитиращи финансови отчети на предприятия от обществен интерес.

С цел осигуряването на допълнителна сигурност на информацията, предназначена за обществото, както и с оглед на обстоятелството, че Комисията носи крайната отговорност за придобиването на право да се упражнява дейност като регистриран одитор, законопроектът предвижда разделяне на функциите по организиране и поддържане на регистрите на дипломираните експерт-счетоводители и на регистрираните одитори. Предвижда се така, както е в 2/3 от компетентните органи в рамките на Европейския съюз, КПНРО да осъществява пряко дейностите по вписване и отписване на одиторите в регистъра по чл. 20 от ЗНФО. Освен това, за да се гарантира, че професията се упражнява от лица с необходимите знания и умения, законопроектът предвижда одиторите, които 4 и повече години са били отписани от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, да бъдат вписвани повторно след провеждането на едногодишно обучение.

Законопроектът предвижда промяна в сроковете за ротация на одиторите при задължителен финансов одит на годишни финансови отчети на предприятията от обществен интерес в съответствие с промените в Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Международната федерация на счетоводителите чрез Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (в сила от месец юни 2019 г.). Целта е уеднаквяване на подхода спрямо регистрираните одитори (физически лица и одиторски дружества) и отговорните одитори, като се елиминират неудобствата при одиторските дружества поради различните изисквания в момента към тях и към техните отговорни одитори.

Внасят се допълнения към изискванията за състава и дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес. Регламентират се и допълнителни механизми във връзка с отговорностите на надзорния орган относно наблюдение на пазара на одиторски услуги на предприятията от обществен интерес и оценка на дейността на одитните им комитети – създаване и поддържане на регистър на одитните комитети, както и обвързване функциите на председателите им със съответните отговорности.

За постигане на по-добро взаимодействие между Комисията и одитните комитети на предприятията от обществен интерес във връзка с качеството на услугите по задължителен финансов одит, законопроекът предвижда възможност Комисията да уведомява одитните комитети за резултатите от извършени инспекции и разследвания на техните одитори. Във връзка с това и с цел осигуряването на по-добри условия за изпълнение на възложените от закона функции на одитните комитети, със законопроекта се предлага в публичния регистър на регистрираните одитори, както и в докладите за прозрачност на регистрираните одитори на предприятията от обществен интерес да се публикуват оценките на Комисията в резултат от изпълнените инспекции за гарантиране на качеството на професионалната им дейност.

С цел облекчаване на процедурата по налагане от професионалната организация на дисциплинарни наказания, свързани с лишаването от право да се упражнява одиторската професия, проектът предвижда изключване на Комисията от процеса по тяхното обжалване и съответно обжалване по реда на Административнопроцесуалния кодекс директно пред съда.

Предвидени са изменения и допълнения в административно-наказателните разпоредби на закона. Предложението за въвеждане на института на споразумението за прекратяване на административно-наказателното производство е мотивирано от повишаване на ефективността, както и от необходимостта от ускоряването и оптимизирането на административнонаказателните производства. В съответствие с изискванията на Директива 2006/43/ЕО в тази насока (директивата определя постъпателност по отношение прилаганите административни наказания) проектът предвижда възможност за сключване на такова споразумение еднократно, при установено за първи път административно нарушение.

Предвидените в законопроекта промени ще доведат до по-пълно съответствие на националното законодателство в областта на независимия финансов одит с правото на Европейския съюз. Ще бъдат създадени условия за повишаване на ефективността в работата на заинтересованите лица – КПНРО и надзорните и регулаторни органи на предприятията от обществен интерес, регистрираните одитори (при изпълнението на ангажименти за задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятията от обществен интерес), одитните комитети (по отношение установените им по закон функции), както и на потребителите на одитирана финансова информация.

С проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит се въвеждат норми на правото на Европейския

съюз, поради което е приложена таблица за съответствие с европейското право.

Със законопроекта се предлага отмяна на Указ № 1074 за ограничаване заемането на отчетнически, материалноотговорни и други длъжности от осъдени лица, който е издаден през 1974 г., с последно изменение от 1988 г., тъй като съгласно извършен от Министерството на правосъдието анализ на съдебната практика е установено, че актът не се прилага от 1989 г. Разпоредби относно отчетническата трудова функция се съдържат в Кодекса на труда.

Също така се предлага изменение на Указ № 2242 от 1987 г. за свободните зони, като се премахват ангажиментите на министъра на финансите по координацията и контрола на дейностите в свободните зони, тъй като тези зони вече нямат особен статут и за тях не се прилагат специални режими, а европейските правила – Митническият кодекс. При установяване на нарушения се прилага общият ред, уреден в Закона за митниците.

Предложените промени със законопроекта няма да бъдат свързани с допълнителни разходи за лицата, предвид това, че с тях се прецизират съществуващи разпоредби в действащия закон за по-пълно хармонизиране на закона с изискванията на Директива 2006/43/ЕС и на Директива 2014/56/ЕС, както и за осигуряване на допълнителни мерки по прилагането на Регламент (ЕС) № 537/2014.

Предложените промени със законопроекта няма да доведат до допълнителни разходи за бюджета.

МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ:


(Бойко Борисов)

Приложение № 1 към чл. 16 от Наредбата за обхвата и методологията за извършване на оценка на въздействието

Формуляр за частична предварителна оценка на въздействието* (Приложете към формуляра допълнителна информация/документи)	
Институция: МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ	Нормативен акт: ПРОЕКТ НА ЗАКОН ЗА ИЗМЕНЕНИЕ И ДОПЪЛНЕНИЕ НА ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ
За включване в законодателната/оперативната програма на Министерския съвет за периода: Юли – Декември 2019 г.	Дата: 19.07.2019 г.
Контакт за въпроси: Генко Николов, Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори	Телефон: 02 489 72 51; 0897 955 660
<p>1. Дефиниране на проблема:</p> <p>Необходимост от допълване на нормативната уредба с цел продължаване на процеса по хармонизиране на българското законодателство с правото на Европейския съюз в тази област (Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17 май 2006 г., Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г., Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския Парламент и на Съвета от 16 април 2014 г.).</p> <p>Промените в закона се налагат с оглед необходимостта от по-голяма яснота по отношение някои текстове в закона при транспониране изискванията на горепосочените директиви, както и за възприемане на добрите международни практики в тази област.</p> <p><i>1.1. Кратко опишете проблема и причините за неговото възникване. Посочете аргументите, които обосновават нормативната промяна.</i></p> <p>В резултат от почти тригодишното прилагане на Закона за независимия финансов одит се установява необходимост от по-детайлно регламентиране на някои разпоредби на закона, както и неговото допълване с цел по-ефективното изпълнение на задълженията и отговорностите на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, произтичащи от изискванията на Регламент (ЕС) № 537/2014, както и натрупания опит по неговото прилагане в ЕС:</p> <ul style="list-style-type: none">– необходимост от законова регламентация относно сроковете за поддържане на информацията, свързана с прилагани административнонаказателни, надзорни или дисциплинарни мерки спрямо регистрираните одитори;– необходимост от законова регламентация по отношение окончателното отнемане на делегираната от КПНРО функция по контрол за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори, неодитиращи финансов отчети на предприятия от обществен интерес;– разделяне на функциите по организиране и поддържане на регистрите на дипломираните експерт-счетоводители и на регистрираните одитори, съответно между Института на дипломираните експерт-счетоводители и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори;– необходимост от по-ясни законови текстове относно задължението за поддържане задължителна застраховка „Професионална отговорност“ от всички регистрирани одитори;	

– трудности във връзка с осъществяването на дисциплинарна отговорност от регистрираните одитори за нарушения на устава на ИДЕС;

– необходимост от регламентиране на изискване за поддържане на информация в регистъра на одиторите, както и в докладите за прозрачност на одиторите на предприятия от обществен интерес, по отношение резултатите от извършени инспекции за гарантиране качеството на тяхната професионална дейност – необходима за целите на одитните комитети на предприятията от обществен интерес и на потребителите на одиторските услуги;

– необходимост от конкретизиране задълженията на одитните комитети в случаите на одобряване предоставянето на услуги извън задължителния финансов одит от одиторите на финансови отчети на предприятията от обществен интерес;

– не е налице регламентирана в закона отговорност за неизпълнение задълженията на одитните комитети на предприятията от обществен интерес.

1.2. Опишете какви са проблемите в прилагането на съществуващото законодателство или възникналите обстоятелства, които налагат приемането на ново законодателство. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.).

Необходимостта от промени, произтичаща от наличието на текстове, подлежащи на допълнителна конкретизация с оглед изискванията на цитираните по-горе директиви, за осигуряване ефективно изпълнение на възложените в задължения и отговорности от комисията, произтича от:

– наличието на различни тълкувания на законовите разпоредби, свързани с някои от посочените в т. 1.1 области;

– проблеми при прилагането на надзорни мерки и осъществяването на административнонаказателна и дисциплинарна отговорност от регистрираните одитори;

– трудности при упражняване надзорните функции, свързани с наблюдение на пазара на услуги по задължителен финансов одит на предприятията от обществен интерес и оценяване резултатите от дейността на одитните им комитети

– трудности в дейността на регистрираните одитори на предприятия от обществен интерес във връзка с прилагане сроковете за ротация, и други.

Горепосочените проблеми не могат да бъдат решени в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности.

1.3. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт, или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?

Не е извършвана последваща цялостна оценка на Закона за независимия финансов одит или анализи за изпълнението на политиката. Посочените в т. 1.1 и 1.2 проблеми са установени в резултат от практиката на комисията и са обсъждани неколкократно на нейни заседания.

2. Цели:

Чрез решаване на горепосочените проблеми ще се постигне по-пълно хармонизиране на закона с изискванията на Директива 2006/43/ЕС и Директива

2014/56/ЕС, както и осигуряване на допълнителни мерки по прилагането на Регламент (ЕС) № 537/2014, чрез:

- допълнителна сигурност на информацията, предназначена за обществото, чрез пряко осъществяване от комисията на дейностите по вписване и отписване на одиторите в регистъра по чл. 20 от ЗНФО;
- осигуряване на допълнителни гаранции, че професията на регистриран одитор се упражнява от лица с необходимите знания и умения;
- синхронизиране на националното законодателство с изискванията на задължителния за прилагане от регистрираните одитори Етичен кодекс на професионалните счетоводители (издаден от Международната федерация на счетоводителите чрез Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители);
- осигуряване на ефективни механизми за наблюдение на пазара на одиторски услуги на предприятията от обществен интерес и оценка на дейността на одитните им комитети, попадащи в обхвата на отговорности на комисията;
- осигуряване на по-добро взаимодействие между комисията и одитните комитети на предприятията от обществен интерес, както и на по-добри условия за изпълнение на законовите функции на одитните комитети;
- облекчаване на процедурата по налагане от професионалната организация на дисциплинарни наказания на регистрираните одитори;
- повишаване ефективността на административнонаказателните производства, както и по-силна индивидуална превенция.

3. Идентифициране на заинтересованите страни:

Заинтересовани страни във връзка с предлаганите промени в Закона за независимия финансов одит са:

- всички потребители на услугите по задължителен финансов одит (инвеститори, собственици на одитираните предприятия, финансови и кредитни институции и др.);
- регистрираните одитори, в качеството им на изпълнители на услугите по задължителен финансов одит – около 700 регистрирани одитори (физически лица) и 90 одиторски дружества ;
- надзорните и регулаторни органи на предприятията от обществен интерес (Българската народна банка, Комисията за финансов надзор, Комисията за енергийно и водно регулиране и др.).

4. Варианти на действие:

Вариант 1 „Без действие“:

При този вариант транспонирането на Директива 2006/43/ЕС и Директива 2014/56/ЕС, съответно приемането на достатъчни мерки по прилагане на Регламент (ЕС) № 537/2014, няма да бъдат изпълнени в степен, достатъчна за постигане на заложените цели.

Ще продължи съществуването на празноти в закона, възпрепятстващи ефективното упражняване от КПНРО на възложените ѝ от закона функции, най-вече във връзка с наблюдение на пазара на услуги по задължителен финансов одит на предприятията от обществен интерес и оценка на дейността на одитните комитети на тези предприятия. Съответно, по този начин ще се възпрепятства и дейността по докладване пред Комитета на европейските органи за надзор на одита при Европейската комисия.

Няма да бъдат приети разпоредби, синхронизиращи разпоредбите на закона със задължителния за прилагане Етичен кодекс на професионалните счетоводители, вкл. ще продължи съществуването на проблеми пред регистрираните одитори във връзка с ротацията при задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятията от обществен интерес.

Няма да бъде нормативно установен допълнителен санкциониращ механизъм, който да има възпиращ ефект спрямо нарушителите на закона и регламента.

Вариант 2 „Нормативни изменения“ – ЗИД на ЗНФО

При този вариант ще бъде осигурено в по-пълна степен хармонизиране на българското законодателство с изискванията на Директива 2006/43/ЕС и Директива 2014/56/ЕС, съответно ще бъдат приети достатъчни мерки по прилагане на Регламент (ЕС) № 537/2014 и ще се създадат необходимите условия за по-ефективното упражняване от КПНРО на възложените ѝ функции чрез законова регламентацията относно:

2.1. Сроковете за поддържане на информацията, свързана с прилагани административнонаказателни, надзорни или дисциплинарни мерки спрямо регистрираните одитори, като по този начин ще се постигне по-добра информираност на обществото относно дейността им.

2.2. Възможност за окончателно отнемане на делегираната от КПНРО функция по контрол за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори, неаудитиращи финансов отчети на предприятия от обществен интерес, като така ще се елиминира празнотата в закона и надзорният орган ще има законовата възможност за пълно оттегляне на делегирането.

2.3. Разделяне на функциите по организиране и поддържане на регистрите на дипломираните експерт-счетоводители и на регистрираните одитори, съответно между Института на дипломираните експерт-счетоводители и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и осигуряването на допълнителни държавни гаранции за сигурността на информацията, както и възможност за пряко упражняване на функцията, за която крайната отговорност е на комисията.

2.4. Задължението за поддържане задължителна застраховка „Професионална отговорност“ от всички регистрирани одитори. Така ще се допринесе за по-голяма сигурност в обществото по отношение рисковете от вреди, настъпили в резултата от дейността на регистрираните одитори.

2.5. Осъществяването на дисциплинарна отговорност от регистрираните одитори за нарушения на устава на ИДЕС – чрез облекчаване на процедурата по обжалване на наказанията, наложени от професионалната организация.

2.6. Поддържане на необходимата информация в регистъра на одиторите, както и в докладите за прозрачност на одиторите на предприятия от обществен интерес, по отношение резултатите от извършени инспекции за гарантиране качеството на тяхната професионална дейност. С това ще се осигури по-пълна информация за целите на одитните комитети на предприятията от обществен интерес, както и за клиентите на одиторите.

2.7. Задълженията на одитните комитети в случаите на одобряване предоставянето на услуги извън задължителния финансов одит от одиторите на финансови отчети на предприятията от обществен интерес, което ще допринесе за повишаване ефективността на работа както на одитните комитети, така и на свързаната с това дейност на комисията по наблюдение на пазара на одиторски услуги.

2.8. Отговорност за неизпълнение задълженията на одитните комитети на предприятията от обществен интерес. по този начин задълженият на одитните комитети ще се обвържат със съответната отговорност в случаите на неизпълнение – предвижда се съответните неизпълнения да бъдат обявени за административни наказания, за които се предвиждат наказания в размер от 200 лв. до 2 000 лв. или от 500 лв. до 5 000 лв.

2.9. Въвеждането на облекчена процедура за налагане на административни наказания – чрез споразумения между КПНРО и съответния нарушител. По този начин ще се постигне повишаване ефективността при налагането на административни наказания, както и прилагане в пълнота изискването на счетоводната директива за постъпателност при наказването.

Препоръчителен вариант за действие е Вариант „1“, който предвижда изменение на нормативната уредба и приемане на ЗИД на ЗНФО.

5. Негативни въздействия:

Вариант 1 „Без действие“:

Икономически въздействия: В случай че не бъдат приети разпоредбите на ЗИД на ЗНФО няма да бъдат осигурени необходимите условия за прилагане на разпоредбите на европейското законодателство.

По този начин ще се възпрепятства повишаването на ефективността в работата на заинтересованите лица – КПНРО и надзорните и регулаторни органи на предприятията от обществен интерес, регистрираните одитори (при изпълнението на ангажменти за задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятията от обществен интерес), одитните комитети (по отношение установените им по закон функции), както и на потребителите на одитирана финансова информация. Освен това няма да бъдат осигурени необходимите условия за упражняване на възложените от закона функции на КПНРО със съответните последици.

Социални въздействия: Не са идентифицирани социални въздействия.

Екологични въздействия: Не са идентифицирани екологични въздействия.

Вариант 2 „Нормативни изменения“ – приемане на ЗИД на ЗНФО:

Икономически въздействия: Не са идентифицирани икономически въздействия.

Социални въздействия: Не са идентифицирани социални въздействия.

Екологични въздействия: Не са идентифицирани екологични въздействия

6. Положителни въздействия:

Вариант 1 „Без действие“:

Икономически въздействия: Не са идентифицирани икономически въздействия.

Социални въздействия: Не са идентифицирани социални въздействия.

Екологични въздействия: Не са идентифицирани екологични въздействия

Вариант 2 „Нормативни изменения“ – приемане на ЗИД на ЗНФО:

Икономически положителни въздействия: В случай че бъдат приети разпоредбите на ЗИД на ЗНФО, националното законодателство в областта на независимия финансов одит ще съответства в по-голяма степен на нормите на европейското право.

Ще бъдат създадени условия за повишаване на ефективността в работата на заинтересованите лица – КПНРО и надзорните и регулаторни органи на предприятията от обществен интерес, регистрираните одитори (при изпълнението на ангажменти за задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятията от обществен интерес), одитните комитети (по отношение установените им по закон функции), както и на потребителите на одитирана финансова информация..

Социални въздействия: Не са идентифицирани социални въздействия.

Екологични въздействия: Не са идентифицирани екологични въздействия.

7. Потенциални рискове:

Не се идентифицират конкретни рискове от приемането на закона, включително възникване на съдебни спорове.

8.1. Административната тежест за физическите и юридическите лица:

- Ще се повиши
 Ще се намали
 Няма ефект

8.2. Създават ли се нови регулаторни режими? Засягат ли се съществуващи режими и услуги?

Не се създават нови регулативни режими и не се засягат съществуващи режими и административни услуги.

9. Създават ли се нови регистри?

Да, създава се нов „Регистър на одитните комитети на предприятията от обществен интерес“. Създаването на регистъра не е свързано с допълнителна тежест за икономическите субекти, с издаването на лицензии или на други документи, ограничаващи стопанската дейност. Същият не е публичен, а вътрешен за комисията – за целите на упражняване на функциите, възложени ѝ от закона и съгласно Регламент (ЕС) № 537/2014.

10. Как въздейства актът върху микро-, малките и средните предприятия (МСП)?

Актът засяга пряко МСП
 Актът не засяга МСП
 Няма ефект – предлаганите законови промени са свързани основно с дейността на предприятията от обществен интерес (основно големи предприятия по смисъла на Закона за счетоводството) и техните одитори.

11. Проектът на нормативен акт изисква ли цялостна оценка на въздействието?

- Да
 Не

12. Обществени консултации:

Съгласно разпоредбата на чл. 26, ал. 3 от Закона за нормативните актове по проекта на акт са проведени обществени консултации като проектът на ЗИД на ЗНФО, докладът към него, частичната предварителната оценка на въздействието и становището на дирекция „Модернизация на администрацията“ в Министерски съвет са публикувани на Портала за обществени консултации и на Интернет страницата на Министерството на финансите.

Проектът на акт е съгласуван с всички министерства и с дирекциите от администрацията на Министерския съвет, с чиято функционална компетентност е свързан,

в съответствие с чл. 32 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация.

13. Приемането на нормативния акт произтича ли от правото на Европейския съюз?

Да

Не

Проектът на ЗИД на ЗНФО има за цел да осигури прилагането на разпоредбите на Регламент (ЕС) № 537/2014, както и транспонирането на Директива 2006/43/ЕС и Директива 2014/56/ЕС.

14. Име, длъжност, дата и подпис на лицето, отговорно за изработването на нормативния акт:

Име и длъжност: проф. Огнян Симеонов, председател на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

Дата: 29.11.2019 г.

Подпис:

Становище на администрацията на Министерския съвет

Съгласуването се извършва на основание чл. 21, ал. 5 от Закона за нормативните актове

Проект на акт:	Вид оценка:	Частична
Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит	Становище по ред:	Единствено съгласуване
	Дата:	17.07.2019
	В отговор на №:	0101-757/17.07.2019 г.
	Институция:	Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори
Диспозитив:	Съгласува с препоръки	
Основание:	Чл. 30б, ал. 3, т. 2, б. "а" от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация	

I. Относно раздел 1 „Дефиниране на проблема”

Предлагаме текстът на т. 1.1, където накратко е дефиниран проблемът, да намери място в т.1. В този раздел не е необходимо да бъдат описвани конкретните предложения за промени, а следва да се посочат само констатираните проблеми.

Относно подраздел 1.1. „Кратко описание на проблема”

Необходимо е да се изясни и посочи връзката между проблемите и факторите, които ги причиняват. В момента липсва ясно формулиран конкретен проблем и/или негативна тенденция, въз основа на които да се налагат изменения в нормативната уредба.

Относно подраздел 1.2 „Опишете проблемите”

Дефинираните проблеми могат да бъдат подкрепени с конкретни доказателства, които да очертават мащаба им и да посочват кой е най-засегнат от това.

Относно подраздел 1.3 „.....или анализи за изпълнението на политиката”

Предлагаме да бъде включена информация, ако съществува такава, от извършени анализи или наблюдения.

II. Относно раздел 3 „Идентифициране на заинтересованите страни”

Следва да се включи информацията за броя на потенциално засегнатите регистрирани одитори.

III. Относно раздел 4 „Варианти на действие”

Представянето на Вариант 2 следва да се допълни с конкретна информация за действията и изменения в нормативния акт така, както са описани в раздел 1 от оценката и да се посочат всички процедури, които се предлагат да бъдат въведени с реализирането на този вариант. В случай че се предвиждат административни наказания, следва да се опишат механизмът и размерът на санкциите при установени нарушения.

IV. Относно раздели 5 и 6 „Негативни и Положителни въздействия”

Информацията в тези раздели следва да се допълни, като се посочат конкретни въздействия върху посочените в раздел 3 заинтересовани страни. Към момента информация е обща, без да се посочват конкретните въздействия върху одиторите, потребителите на услуги и надзорните и регулаторни органи. Ако очакваните въздействия са сходни за различните групи заинтересовани

страни, това следва да се посочи в изложението, за да е ясно, че въздействията са представени общо за всички заинтересовани страни.

V. Относно раздел 9 „Създават ли се нови регистри“

Необходимо е да се предостави допълнителна информация за новия регистър. Следва да се изясни подходът за уреждането на отделните процедури по създаването му, представяне на необходимите данни и документи, достъпност и публичност и др. и задължително да се спазват изискванията на Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност по отношение на регистърното производство. Напомняме, че изграждането на нови регистри следва да се съгласува с Държавна агенция „Електронно управление“. Освен това, въвеждането на нов регулаторен режим поражда и необходимост от административен ресурс за неговото поддържане, с което ще се ангажират и/или увеличат административните разходи по поддържането му.

VI. Относно раздел 10 „Въздействие върху микро, малки и средни предприятия (МСП)“

Маркирано е, че *Акът няма ефект върху МСП*. Предлагаме на кратко да се обоснове това твърдение.

VII. Относно раздел 13 „Приемането на нормативния акт произтича ли от Европейския съюз?“

В този раздел следва да се посочат изискванията на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2006/43/ЕС и Директива 2014/56/ЕС. Ако е била извършвана и оценка на въздействието на ниво Европейски съюз, следва да посочите връзка към източника.

* Съгласно чл. 17 от Наредбата за обхвата и методологията за извършване на оценка на въздействието, изводите и относимата информация от извършената частична предварителна оценка на въздействието се включват във финансовата обосновка по чл. 35, ал. 1, т. 4 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация.

** При съгласуването по чл. 32 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация се съпоставят кръга от въпроси проблеми и решения, разгледани в оценката на въздействието и кръга от въпроси, засегнати обхвата на нормативната намеса в проекта на акт.

*** На основание чл. 30б, ал. 4 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация е необходимо окончателната оценка на въздействието да бъде съобразена с препоръките от становището.

**** На основание чл. 85, ал. 1 от Устройствения правилник на Министерския съвет и на неговата администрация е необходимо това становище да бъде публикувано заедно с преработената оценка на въздействието и проекта на акт при обществените консултации, провеждани в изпълнение на Закона за нормативните актове.

**ЗА ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
„МОДЕРНИЗАЦИЯ НА АДМИНИСТРАЦИЯТА“**

/АЛЕКО ДЖИЛДЖОВ/

(заповед № Н-1032/04.07.2019 г.)



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО

Изм.№ 04-13-110/19

(моля цитирайте при отговор)

ДО
Г-ЖА ТАНЯ ГЕОРГИЕВА
ГЛАВЕН СЕКРЕТАР НА
МИНИСТЕРСТВОТО НА ФИНАНСИТЕ

На Ваш № 91-00-231/01.08.2019 г.

Относно: Справка за съответствието на проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит с Конвенцията за защита правата на човека и основните свободи на Съвета на Европа

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ГЕОРГИЕВА,

Приложено изпращам Справка за съответствие на проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит с Конвенцията за защита правата на човека и основните свободи на Съвета на Европа и с практиката на Европейския съд по правата на човека съгласно чл. 28, ал. 3 от ЗНА.

Приложение: съгласно текста.

9.8.2019 г.

X

Проф. Николай Проданов
Заместник-министър на правосъдието
Signed by: Evqeni Borisov Stoyanov



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСТВО НА ПРАВОСЪДИЕТО

Изх. № 04-13-110/19

/моля цитирайте при отговор/

СПРАВКА

ОТНОСНО:

Съответствието на проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит с Конвенцията за защита правата на човека и основните свободи на Съвета на Европа („Конвенцията“) и с практиката на Европейския съд по правата на човека („ЕСПЧ“, „Съда“) съгласно чл. 28, ал. 3 от ЗНА

В отговор на писмо с изх. № 91-00231/01.08.2019 г. на Министерството на финансите относно проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит и на основание чл. 28, ал. 3 от Закона за нормативните актове, дирекция „Процесуално представителство на Република България пред Европейския съд по правата на човека“ изразява следното становище.

1. С цел облекчаване на процедурата по налагане от Института на дипломираните експерт-счетоводители („ИДЕС“) на дисциплинарни мерки проектът предвижда изключване на обжалването им пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори („Комисията“). С предложените изменения и допълнения актовете за налагане на дисциплинарни мерки ще подлежат на обжалване само пред съдилищата по реда на Административнопроцесуалния кодекс. Промяната се въвежда, като с § 16 от проекта се правят изменения в разпоредбата на чл. 42 ЗНФО. С изменението се предвижда, че на обжалване по съдебен ред подлежат дисциплинарните мерки по чл. 40, ал. 3, т. 3 и т. 5-7 ЗНФО: лишаването от право да на дадено лице да бъде избрано в органите на ИДЕС за срок до три години, временното изключване от ИДЕС за срок до три години, временното изключване от ИДЕС за срок 5 години и глобата от 1000 до 15 000 лв. Не подлежат на

съдебен контрол мерките по чл. 40, ал. 3, т. 1, 2 и 4 – публикуване на интернет страницата на ИДЕС на констатираните нарушения за срок една година и предупреждение за изключване от ИДЕС. Посоченото положение може да породи въпроси за съответствието на проекта за ЗИДЗНФО с Конвенцията и практиката на ЕСПЧ, тъй като мерките засягат граждански права по смисъла на Конвенцията.

Съгласно член 6 § 1 от Конвенцията всяко лице при решаването на правен спор относно неговите граждански права и задължения има право на достъп до съд. Понятието граждански право по смисъла на Конвенцията има автономно значение и не се определя от класификацията на това право съобразно националното законодателство. В редица свои решения ЕСПЧ е постановявал, че правото на добро име (репутация) е гражданско по смисъла на Конвенцията и поради това споровете, свързани с него предполагат достъп до независим съд (вж. напр. *Werner v. Poland*, № 26760/95, 15.11.2001 г. и *Gradinar v. Moldova*, № 7170/02, 08.04.2008 г.). Репутацията е защитена и като елемент от правото на личен живот по член 8 от Конвенцията (вж. *Pfeifer v. Austria*, № 12556/03, 15.11.2007 г., *Karajanov v. FYROM*, № 2229/15, 06.04.2017 г., *Mikolajová v. Slovakia*, № 4479/03, 18.01.2011 г.). Във връзка с това се изисква лицето, чиято репутация е засегната да има вътрешноправно средство за защита на това си право съобразно с изискванията на чл. 13 от Конвенцията.

Предвид изложеното горе и с оглед на обстоятелството, че публикуването на интернет страницата на ИДЕС на констатирани нарушения за срок една година, засяга репутацията на лицето, на което е наложена тази дисциплинарна мярка, е препоръчително да се даде възможност актът за налагането ѝ също да подлежи на съдебен контрол.

Що се отнася до предупреждението за изключване от ИДЕС, налагането на тази мярка е предпоставка при следващо дисциплинарно нарушение да се наложи временно изключване по чл. 40, ал. 3, т. 5 или 6. Временното изключване от ИДЕС представлява намеса в правото да се практикува професия, което също се приема от ЕСПЧ за гражданско право по смисъла на член 6 § 1 от Конвенцията (вж. например *König v. Germany*, № 6232/73, 28.06.1978 г. и *Thlimmenos v. Greece* [ГК], № 34369/97, 06.04.2000 г.) и по тази причина налага достъп до съд. Предвид макар и непрякото отражение, което предупреждението за изключване може да има върху правото да се упражнява счетоводната или одиторска професия, е препоръчително да се предвиди обжалване и на тази дисциплинарна мярка пред съд.

2. Разпоредбата на чл. 89 ЗНФО предвижда правомощие на Комисията да налага надзорни мерки във връзка с констатирани в резултат на инспекция или разследване пропуски или нарушения в дейността на регистрирания одитор и неспазване на задължения, произтичащи от закона и от Регламент (ЕС) № 537/2014. Една от предвидените надзорни мерки е тази по чл. 89, ал. 2, т. 3 ЗНФО – публично оповестяване чрез интернет страницата на Комисията и по друг подходящ начин на нарушителя и извършените от него нарушения, установени с влязъл в сила акт. Докато мерките, предвидени в чл. 89, ал. 2, т. 4-9 от закона могат да бъдат обжалвани пред Административния съд – град София относно тяхната законосъобразност, тази по т. 3 не подлежи на съдебен контрол. Предвид обстоятелството, че тя принципно засяга репутацията на регистрирания одитор и поради съображенията, изложени в т. 1 по-горе, е препоръчително да бъде предоставена възможност за съдебно обжалване и при налагането на тази мярка.

На последно място и с оглед прецизност следва да се отбележи, че § 16, т. 1 от законопроекта предвижда, че решението на управителния съвет на ИДЕС за налагане на мярка по чл. 40 ал. 3, т. 3, 5, или 6 и решението на дисциплинарния съвет по чл. 40, ал. 3, т. 7 подлежат на съдебно обжалване. Съгласно чл. 41, ал. 5 ЗНФО обаче мярката по чл. 40, ал. 3, т. 3 се налага не от управителния съвет на ИДЕС, а от дисциплинарния такъв. Предвид това в § 16, т. 1 от законопроекта следва да се направи необходимата корекция.

X

Проф. Николай Проданов
Заместник-министър на правосъдието

ТАБЛИЦА НА СЪОТВЕТСТИЕТО С ПРАВОТО НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

Наименование и идентификационен номер на съответния нормативен акт (актове) на Европейските общности	Наименование на проекта на българския нормативен акт/действащи нормативни актове, с който се въвеждат изискванията	Степен на съответствие
<p align="center">ДИРЕКТИВА 2014/56/ЕС НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА от 16 април 2014 година за изменение на Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети</p>	<p align="center">Одитно законодателство – проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит</p>	
<p align="center"><i>Член 3а</i></p> <p align="center">Признаване на одиторски дружества</p> <p>1. Чрез дерогация от член 3, параграф 1 одиторско дружество, одобрено в държава членка, има право да извършва задължителен одит в друга държава членка, при условие че основният партньор по одита, който извършва задължителния одит от името на одиторското дружество, отговаря на условията на член 3, параграф 4, буква а) в приемащата държава членка.</p> <p>2. Одиторско дружество, което желае да извършва задължителен одит в държава членка, различна от неговата държава членка по произход, се регистрира от компетентния орган в приемащата държава членка в съответствие с членове 15 и 17.</p> <p>3. Компетентният орган на приемащата държава членка регистрира одиторското дружество, ако се увери, че одиторското дружество е регистрирано от компетентния орган на държавата членка по произход. Когато приемащата държава членка възнамерява да се позовава на удостоверение за регистрация на одиторското дружество в приемащата държава членка, компетентният орган на приемащата държава членка може да постави изискване удостоверение да е било издадено от компетентния орган на държавата членка по произход преди не повече от три месеца. Компетентният орган на приемащата държава членка уведомява компетентния орган на държавата членка по произход за регистрацията на одиторското дружество.“</p>	<p>§ 6. В чл. 22 се създава ал. 5: “(5) Комисията уведомява компетентния орган на държавата членка по произход за всеки регистриран одитор, вписан по реда на ал. 1 – 3.”</p>	<p>Пълно съответствие</p>
<p>2. Член 21 се изменя, както следва: а) заглавието се заменя със следното: „Професионална етика и професионален скептицизъм“; б) параграф 2 се заменя със следното: „2. Държавите членки гарантират, че при извършването на задължителен одит задължителният одитор или одиторското дружество поддържа професионален скептицизъм в хода на одита, като отчита възможността за наличие на съществена неточност, дължаща се на факти или поведение, указващи нередности, включително измама или грешка, независимо че предишният опит на задължителния одитор или одиторското дружество е показал, че ръководството на одитираното дружество и лицата, отговарящи за управлението му, действат честно и почтено. Задължителният одитор или одиторското дружество поддържа професионален скептицизъм, по-специално когато разглежда предварителни оценки на ръководството относно справедливите</p>	<p>§ 17. В чл. 47, ал. 1 се създава изречение второ: „При извършването на финансов одит регистрираният одитор поддържа професионален скептицизъм, като взема предвид възможността за наличие на съществено неправилно отчитане и/или доклаждане, дължащи се на факти или поведение, индикиращи нередности, включително измама или грешка, независимо че предишният опит на регистрирания одитор е показал, че ръководството на одитираното</p>	<p>Пълно съответствие</p>

<p>стойности, обезценката на активите, провизиите и бъдещите парични потоци, които са от значение за доброто функциониране на предприятието.</p> <p>За целите на настоящия член „професионален скептицизъм“ означава поведение, при което се поставя под въпрос и се отделя повишено внимание на условия, които може да са показателни за евентуални неточности, дължащи се на грешка или измама, както и критична оценка на одитните данни.“</p> <p>3. Добавя се следният член:</p> <p style="text-align: center;">„Член 226</p> <p>Подготовка за задължителния одит и оценка на заплахите за независимостта</p> <p>Държавите членки гарантират, че преди да приемат или продължат ангажимент за задължителен одит, задължителният одитор или одиторското дружество преценяват следното и представят необходимите документи:</p> <ul style="list-style-type: none"> — дали изпълняват изискванията по член 22 от настоящата директива, — дали има заплахи за тяхната независимост и какви предпазни мерки са приложени за намаляване на тези заплахи, — дали разполагат с компетентните служители, време и ресурси, необходими за извършване на задължителния одит по подобаващ начин, — дали, ако става дума за одиторско дружество, основният партньор по одита е одобрен като задължителен одитор в държавата членка, изискваща задължителния одит. <p>Държавите членки могат да предвидят опростени изисквания за одитите, посочени в член 2, точка 1, букви б) и в).“</p> <p>4. Добавя се следният член:</p> <p style="text-align: center;">„Член 24а</p> <p>Вътрешна организация на задължителните одитори и одиторските дружества</p> <p>1. Държавите членки гарантират, че задължителният одитор или одиторското дружество отговаря на следните изисквания по отношение на организацията:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) одиторското дружество въвежда подходящи политики и процедури, за да гарантира, че собствените или акционерите му, както и членовете на административните, управителните и надзорните органи на дружеството или на свързано дружество, не се намесват в извършването на задължителния одит по какъвто и да е начин, който застрашава независимостта и обективността на задължителния одитор, който извършва задължителен одит от името на одиторското дружество; б) задължителният одитор или одиторското дружество разполага с надеждни административни и счетоводни процедури, механизми за вътрешен контрол на качеството, ефективни процедури за оценка на риска и ефективни контролни и защитни механизми във връзка със системите за обработка на информацията. 	<p>предприятите и лицата, наговорени с общо управление действат честно и почтено.“</p> <p>§ 18. В чл. 53 се създава т. 4:</p> <p>„4. отговорният одитор е вписан в регистъра по чл. 20, в случаите когато ангажиментът се изпълнява от одиторско дружество.“</p> <p>§ 19. В чл. 55, ал. 1 се правят следните изменения и допълнения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В т. 1 думите „както и“ се заличават, думите „или контролните му органи“ се заменят с „и контролните му органи или свързани с тях лица“. 2. В т. 8 думата „изгради“ се заменя с „изгражда“. 3. В т. 10 думата „създаде“ се заменя със „създава“. 4. Точка 12 се изменя така: <ul style="list-style-type: none"> „12. наблюдава и оценява адекватността и ефективността на своите системи и механизми за вътрешен контрол на качеството, както и съответствието им с изискванията на този закон и, когато е приложимо, на Регламент (ЕС) № 537/2014, и <p>Пълно съответствие</p>
---	--

<p>Механизмите за вътрешен контрол на качеството са предназначени да осигурят спазване на решенията и процедурите на всички равнища в одиторското дружество или на работната структура на задължителния одитор;</p> <p>в) задължителният одитор или одиторското дружество определя подходящи политики и процедури, за да гарантира, че неговите служители и всички други физически лица, чиито услуги са предоставени на негово разположение или са под негов контрол, и които участват пряко в дейности по задължителния одит, притежават необходимите знания и опит за изпълнение на възложените им задължения;</p> <p>г) задължителният одитор или одиторското дружество определя подходящи политики и процедури, за да гарантира, че възлагането на подизпълнители на важни одитни функции не се извършва по начин, който уврежда качеството на вътрешния контрол на качеството на задължителния одитор или одиторското дружество и способността на компетентните органи да упражняват надзор върху спазването от страна на задължителния одитор или одиторското дружество на задълженията, предвидени в настоящата директива и когато е приложимо, в Регламент (ЕС) № 537/2014;</p> <p>д) задължителният одитор или одиторското дружество определя подходящи и ефективни организационни и административни механизми за предотвратяване, откриване, отстраняване или управление и оповестяване на всякакви заплахи за неговата независимост, посочени в членове 22, 22а и 22б;</p> <p>е) задължителният одитор или одиторското дружество определя подходящи политики и процедури за извършване на задължителен одит, менторство, надзор и преразглеждане на действията на служителите и за организиране на структурата на одитното досие, посочено в член 24б, параграф 5;</p> <p>ж) задължителният одитор или одиторското дружество изгражда система за вътрешен контрол на качеството, за да гарантира качеството на задължителния одит.</p> <p>Системата за контрол на качеството обхваща най-малко политиките и процедурите, описани в буква е). При одиторските дружества отговорността за системата за вътрешен контрол на качеството се носи от лице, което отговаря на изискванията за задължителен одитор;</p> <p>з) задължителният одитор или одиторското дружество използва подходящи системи, ресурси и процедури, за да гарантира непрекъснатостта и редовния характер на осъществяването на своята дейност, свързана със задължителния одит;</p> <p>и) задължителният одитор или одиторското дружество определя също подходящи и ефективни организационни и административни механизми за регистриране на нарушения и тяхното отстраняване, които имат или могат да имат сериозни последици за надеждността на дейността му, свързана със задължителния одит;</p> <p>й) задължителният одитор или одиторското дружество провежда подходящи политики относно възнагражденията, включително политика за участие в печалбите, които предоставят достатъчни стимули за постигане на резултати, с цел да се осигури качествен одит. По-специално, размерът на приходите, които задължителният одитор или одиторското дружество получава от предлагането на услуги, различни от одиторските, на одитираното дружество, не представлява</p>	<p>предприема подходящи действия за отстраняване на пропуските; извършва ежегоден преглед и оценка на системата за вътрешен контрол на качеството, посочена в т. 8, като документира констатациите от тази оценка, както и всички предложени промени във връзка с това.“</p>
---	--

<p>част от оценката на работата и възнаграждението на което и да е лице, участващо в извършването на одита или способно да окаже влияние върху това извършване;</p> <p>к) задължителният одитор или одиторското дружество наблюдава и оценява адекватността и ефективността на своите системи, на механизмите за вътрешен контрол на качеството и на механизмите, създадени в съответствие с настоящата директива и, където е приложимо, с Регламент (ЕС) № 537/2014, и взема подходящи мерки за отстраняване на пропуските.</p> <p>Задължителният одитор или одиторското дружество извършва по-специално годишна оценка на системата за вътрешен контрол на качеството, посочена в буква ж). Задължителният одитор или одиторското дружество документира констатациите от тази оценка, както и всякакви предложени мерки за промяна на системата за вътрешен контрол на качеството.</p> <p>Политиките и процедурите, посочени в първата алинея, се документират и съобщават на служителите на задължителния одитор или одиторското дружество.</p> <p>Държавите членки могат да предвидят опростени изисквания за одитите, посочени в член 2, точка 1, букви б) и в).</p> <p>Възлагането на подизпълнител на функциите за одит, както е предвидено в буква г) от настоящия параграф, не засягат отговорността, която задължителният одитор или одиторското дружество носи по отношение на одитираното дружество.</p> <p>2. Задължителният одитор или одиторското дружество взема под внимание мащаба и сложността на своите дейности при спазването на изискванията на параграф 1 от настоящия член.</p> <p>Задължителният одитор или одиторското дружество е в състояние да докаже пред компетентния орган, че политиките и процедурите, предназначени да осигурят спазването на изискванията, са подходящи с оглед на мащаба и сложността на дейностите на задължителния одитор или одиторското дружество.“</p>	
<p>5. Член 29 се изменя, както следва:</p> <p>а) параграф 1 се изменя, както следва:</p> <p>i) буква а) се заменя със следното:</p> <p>„а) системата за гарантиране на качеството се организира по такъв начин, че да е независима от проверяваните задължителни одитори и одиторски дружества и да подлежи на публичен надзор“;</p> <p>ii) буква з) се заменя със следното:</p> <p>„з) проверките за гарантиране на качеството се осъществяват въз основа на анализ на риска и по отношение на задължителните одитори и одиторските дружества, извършващи задължителен одит съгласно определението в член 2, точка 1, буква а) — поне веднъж на всеки шест години“;</p> <p>iii) добавя се следната буква:</p> <p>„к) проверките за гарантиране на качеството са целесъобразни и пропорционални с оглед на мащаба и сложността на дейността на проверявания задължителен одитор или одиторско дружество.“;</p> <p>б) параграф 2 се заменя със следното:</p>	<p>§ 30. В чл. 86 се създава ал. 4:</p> <p>(4) При извършването на инспекции инспекторите декларират, че не съществува конфликт на интереси между тях и инспектирания регистриран одитор.“</p> <p>§ 32. В чл. 88 се правят следните изменения и допълнения:</p> <p>1. В ал. 1, т. 1 се създава буква „в“:</p> <p>„в) достъп до политиките, правилата и процедурите, регламентиращи системата за вътрешен контрол на качеството на регистрирания одитор, както и до пълната документация от одиторските досиета на включените за проверка ангажменти.“</p> <p>2. В ал. 3 изречение второ се изменя така:</p> <p>„В тези случаи експертите не вземат участие във вземането на решения от</p>

Пълно съответствие

<p>„2. За целите на параграф 1, буква д) при подбора на проверяващи лица се прилагат най-малко следните критерии:</p> <p>а) проверяващите лица имат подходящо професионално образование и съветен опит в областта на задължителния одит и финансовото отчитане, съчетани със специално обучение в областта на проверките за гарантиране на качеството;</p> <p>б) не може да бъде разрешено на дадено лице да извършва дейност като проверяващ в рамките на проверка за гарантиране на качеството на работата на задължителен одитор или одиторско дружество, преди да са изтекли поне три години след прекратяване на дейността на това лице като партньор или служител на този одитор или одиторско дружество или на друг вид негова връзка с този задължителен одитор или това одиторско дружество;</p> <p>в) проверяващите лица декларират, че не съществува конфликт на интереси между тях и задължителния одитор и одиторското дружество, които ще бъдат проверявани.“;</p> <p>в) добавя се следният параграф:</p> <p>„3. За целите на параграф 1, буква к) държавите членки изискват от компетентните органи при извършване на проверки за гарантиране на качеството на задължителния одит на годишни или консолидирани финансови отчети на средни и малки предприятия да отчитат факта, че стандартите за одит, приети в съответствие с член 26, са разработени с цел да бъдат прилагани по начин, пропорционален на мащаба и сложността на стопанската дейност на одитираното дружество.“</p>	<p>инспекционните/разследващи екипи и от Комисията.”</p> <p>3. Създава се нова ал. 4:</p> <p>„(4) Експертите, участващи в извършването на инспекции, трябва да имат подходящо професионално образование, съответстващо опит в областта на финансовия одит и финансовото отчитане, да се преминали обучение за контрол на качеството и да нямат конфликт на интереси с инспектираните регистрирани одитори.“</p> <p>4. Създава се ал. 5:</p> <p>„(5) Експертите, участващи в извършването на разследвания, трябва да имат подходящо професионално образование, съответстващо опит в областта на финансовия одит и финансовото отчитане и да нямат конфликт на интереси с разследваните регистрирани одитори.“;</p> <p>5. Създава се ал. 6:</p> <p>„(6) Информацията, която експертите създават и получават при или по повод участието си в извършването на инспекции или разследвания, е професионална тайна. Експертите са длъжни да пазят професионалната тайна, включително и след приключване на съответните инспекции или разследвания, във връзка с които са наети.</p> <p>6. Досегашната ал. 4 става ал. 7.</p>
<p>6.</p> <p>Член 30d</p> <p>Сигнализиране за нарушения</p> <p>1. Държавите членки гарантират създаването на ефективни механизми с цел да се поощри подаването на сигнали пред компетентните органи за нарушения на настоящата директива или на Регламент (ЕС) № 537/2014.</p> <p>2. Механизмите по параграф 1 включват най-малко следното:</p> <p>а) специални процедури за приемането на сигнали за нарушения и за предприемане на действия по тях;</p> <p>б) защита на личните данни както на лицето, което предоставя информация за предполагаеми или действителни нарушения, така и на лицето, за което се предполага, че извършва или е</p>	<p>§ 26. В чл. 71 се правят следните изменения и допълнения:</p> <p>1. В ал. 2:</p> <p>а) точка 1 се изменя така:</p> <p>„1. извършване на инспекции за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори;“;</p> <p>б) точка 2 се изменя така:</p> <p>„2. извършване на разследвания по жалби и сигнали, както и по своя преценка, за</p>
<p>Пълно съответствие</p>	<p>Пълно съответствие</p>

<p>възможно да е извършило нарушение, в съответствие с принципите, установени в Директива 95/46/ЕО;</p> <p>в) подходящи процедури, за да се гарантира правото на обвиняемия на защита, правото му да бъде изслушан преди приемането на решение, което се отнася до него, и правото на ефективни правни средства за защита пред съд или трибунал срещу всяко решение или мярка, отнасящи се до него.</p> <p>3. Държавите членки гарантират, че одиторските дружества установяват подходящи вътрешни процедури за докладване по определенния ред от техни служители на потенциални или действителни нарушения на настоящата директива или на Регламент (ЕС) № 537/2014.</p>	<p>нарушения на Регламент (ЕС) № 537/2014 и на този закон;“</p> <p>2. В ал. 3:</p> <p>а) точка 2 се изменя така:</p> <p>„2. приема правила за извършване на инспекции за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори;“;</p> <p>б) точка 5 се изменя така:</p> <p>„5. приема други правила и насоки по прилагането на публичния надзор.“</p> <p>в) създават се т. 6 и 7:</p> <p>„6. издава наредби, когато това е предвидено в този закон, както и инструкции и указания по прилагане на публичния надзор съгласно чл. 12, ал. 2 и 3;</p> <p>7. приема правила за извършване на разследвания за нарушения на Регламент (ЕС) № 537/2014 и на този закон; правилата включват най-малко следното:</p> <p>а) процедури за приемането на жалби и сигнали за нарушения и за предприемане на действия по тях;</p> <p>б) защита на личните данни на лицата, които предоставят информация за предполагаеми или действителни нарушения, както и на лицата, за които се предполага, че извършват или е възможно да са извършили нарушения;</p> <p>в) процедури, гарантиращи правото на защита на предполагаемия нарушител, правото му да бъде изслушан преди приемането на решение, което се отнася до него, и правото на ефективни правни средства за защита пред съд срещу всяко решение или мярка, отнасящи се до него;“;</p> <p>3. В ал. 4 накрая се поставя запетая и се добавя „както и на този закон по отношение на публичния надзор съгласно чл. 12, ал. 2 и 3.“</p>
---	---

<p>7. Член 32 се изменя, както следва:</p> <p>а) параграф 1 се заменя със следното:</p> <p>„1. Държавите членки създават ефективна система за публичен надзор над задължителните одитори и одиторските дружества, основана на принципите, установени в параграфи 2—7, и определят компетентен орган, отговорен за този надзор.“;</p> <p>б) параграф 3 се заменя със следното:</p> <p>„3. Компетентният орган се ръководи от лица, които не упражняват дейността, и които имат познания в областите, свързани със задължителния одит. Те се избират в съответствие с независима и прозрачна процедура за номиниране.</p> <p>За целите на изпълнението на конкретни задачи компетентният орган може да наема лица, които упражняват дейността, и може също да бъде подпомаган от експерти, когато това е от съществено значение за нормалното изпълнение на задачите му. В тези случаи както лицата, упражняващо дейността, така и експертите, не вземат участие във вземането на решения от компетентния орган.“;</p> <p>в) параграф 4 се заменя със следното:</p> <p>„4. Компетентният орган носи крайната отговорност за надзора над:</p> <p>а) одобряването и регистрирането на задължителните одитори и одиторските дружества;</p> <p>б) присъването на стандарти за професионална етика, вътрешен контрол на качеството в одиторските дружества и одитирането, с изключение на случаите, когато тези стандарти са приети или одобрени от органи на други държави членки;</p> <p>в) продължаващото обучение;</p> <p>г) системата за гарантиране на качеството;</p> <p>д) дисциплинарни системи за разследване и административните дисциплинарни системи.“;</p> <p>г) Добавят се следните параграфи:</p> <p>„4а. Държавите членки определят един или повече компетентни органи за изпълнение на задачите, предвидени в настоящата директива. Държавите членки определят само един компетентен орган, който носи крайната отговорност за задачите съгласно настоящия член, с изключение на случаите на задължителен одит на кооперативни дружества, спестовни банки или подобни образувания съгласно член 45 от Директива 86/635/ЕИО или на дъщерно предприятие или правоприемник на кооперативно дружество, спестовна банка или подобно образувание съгласно член 45 от Директива 86/635/ЕИО.</p> <p>Държавите членки информират Комисията за органа, който са определили.</p> <p>Компетентните органи се организират по начин, който гарантира избягване на конфликт на интереси.</p> <p>4б. Държавите членки могат да делегират или да разрешат на компетентния орган да делегира всяка своя задача на други органи или организации, определени или упълномощени по друг начин по закон да изпълняват такива задачи.</p> <p>При делегирането се посочват делегираните задачи и условията, при които те следва да бъдат изпълнявани. Органите или организациите са организирани по такъв начин, че да няма конфликт на интереси.</p>	<p>Пълно съответствие</p> <p>§ 32. В чл. 88 се правят следните изменения и допълнения:</p> <p>1. В ал. 1, т. 1 се създава буква „в“:</p> <p>„в) достъп до политиките, правилата и процедурите, регламентиращи системата за вътрешен контрол на качеството на регистрирания одитор, както и до пълната документация от одиторските досиета на включените за проверка ангажименти.“</p> <p>2. В ал. 3 изречение второ се изменя така:</p> <p>„В тези случаи експертите не вземат участие във вземането на решения от инспекционните/разследващи екипи и от Комисията.“</p> <p>3. Създава се ал. 4:</p> <p>„(4) Експертите, участващи в извършването на инспекции, трябва да имат подходящо професионално образование, съответстващ опит в областта на финансов одит и финансовото отчитане, да се преминали обучение за контрол на качеството и да нямат конфликт на интереси с инспектираните регистрирани одитори.“</p> <p>4. Създава се ал. 5:</p> <p>„(5) Експертите, участващи в извършването на разследвания, трябва да имат подходящо професионално образование, съответстващ опит в областта на финансов одит и финансовото отчитане и да нямат конфликт на интереси с разследваните регистрирани одитори.“;</p> <p>5. Създава се ал. 6:</p> <p>„(6) Информацията, която експертите създават и получават при или по повод участието си в извършването на инспекции или разследвания е професионална тайна. Експертите са длъжни да пазят професионалната тайна, включително и след приключване на съответните инспекции или разследвания, във връзка с които са насти.</p> <p>6. Досегашната ал. 4 става ал. 7.</p>
---	---

<p>Когато компетентният орган делегира задачи на други органи или организации, той може да оттегли делегираните правомощия при всеки отделен случай.“;</p> <p>д) параграфи 5-7 се заменят със следното:</p> <p>„5. Компетентният орган има право, когато е необходимо, да започва и провежда разследвания във връзка със задължителните одитори и одиторските дружества, както и да предприема съответните действия.</p> <p>Когато компетентен орган наеме експерти за извършване на конкретни задачи, органът гарантира, че не съществува конфликт на интереси между експертите и въпросния задължителен одитор или одиторско дружество. Експертите отговарят на същите изисквания като предвидените в член 29, параграф 2, буква а).</p> <p>На компетентния орган се предоставят правомощията, необходими за изпълнение на задачите и отговорностите му съгласно настоящата директива.</p> <p>6. Компетентният орган функционира по прозрачен начин. Това включва публикуване на годишните работни програми и доклади за дейността.</p> <p>7. Системата за публичен надзор се обезпечават с адекватно финансиране и разполага с адекватни ресурси за започване и провеждане на разследванията, посочени в параграф 5. Финансирането на системата на публичен надзор е надеждно и не допуска никакво незаконно влияние от страна на задължителни одитори или одиторски дружества.“</p>	<p>§ 35. В чл. 93 се правят следните изменения и допълнения:</p> <p>1. В ал. 1:</p> <p>а) в т. 1 накрая се добавя „в определен срок“;</p> <p>б) създава се т. 5:</p> <p>„5. отнеме окончателно функцията по чл. 85, ал. 3.“</p> <p>2. АLINEA 2 се изменя така:</p> <p>„(2) Мярката по ал. 1, т. 4 се прилага с решение на Комисията, след като преди това са били приложени мерките по ал. 1, т. 1 - 3 и нарушенията не са били отстранени или преустановени в определения по ал. 1, т. 1 срок. В този случай Комисията осъществява отнетите функции за срок до три месеца с възможност за еднократно удължаване с още три месеца.“</p> <p>3. Създава се ал. 3:</p> <p>„(3) Мярката по ал. 1, т. 5 се прилага с решение на Комисията, след като преди това е била приложена мярката по ал. 1, т. 4 и нарушенията не са били отстранени или преустановени през периода, в който функцията е била временно отнета.“</p>
---	---

СПРАВКА

за резултатите от обществените консултации по проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит, публикуван за обществено обсъждане на 31 юли 2019 г. на Интернет страницата на Министерството на финансите и Портала за интернет страници обществени консултации

Подател	Предложение	Приема/не приема предложението	Мотиви
Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) – подадено становище след законоустановения срок	<p>1. Предлага т. 1 от § 4 на законопроекта да отпадне.</p> <p>2. По § 9 от законопроекта предлага да се запази изискването за полагане на клетва пред ИДЕС.</p> <p>3. По § 10 от законопроекта предлага печатът на регистрираните одитори да се издава от ИДЕС.</p> <p>4. По § 12 от законопроекта предлага да отпадне проектът за изменение на чл. 31 ЗНФО.</p> <p>5. По § 17 от проектозакона ИДЕС счита, че той е доста общ и концептуален за закон и предлага да се запази стария текст.</p> <p>6. По § 23 от законопроекта предлага при ротация периодът на оттегляне от задължителен одит на финансови отчети на</p>	<p>Приема се</p> <p>Приема се частично</p> <p>Не се приема</p> <p>Не се приема</p> <p>Приема се частично</p> <p>Приема се</p>	<p>Във връзка с предложението се коригира и текстът на пар. 4, т. 6 от законопроекта, като се предвижда публикуване на информацията и на интернет страницата на ИДЕС.</p> <p>Дипломираните експерт-счетоводители полагат клетва пред ИДЕС съгласно неговия Устав.</p> <p>Органът, който регистрира одиторите с правоспособност, следва да издава печатът, удостоверяващ тази регистрация.</p> <p>С проектозакона се конкретизират услугите, за изпълнението на които регистрираният одитор следва да поддържа задължителна застраховка „Професионална отговорност“.</p> <p>Текстът е в съответствие с изискванията на чл. 21, пар. 2 от Директива 2006/43/ЕС, като е редактиран с оглед някои от съображенията на професионалната организация.</p>

	<p>предприятията от обществен интерес да бъде определен на 4 години.</p> <p>7. По § 23 от законопроекта предлага срокът за ротация на регистрираните одитори по чл. 65, ал. 3 ЗНФО да бъде удължен на 12 години.</p> <p>8. По § 24, т. 2, б. „в“ от законопроекта предлага допълнително конкретизиране на правомощията на Комисията във връзка с издаването на наредби и инструкции по прилагането на закона.</p> <p>9. По § 27 от законопроекта във връзка с възможността за окончателно отнемане на делегирана от Комисията функция за извършването на инспекции за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори, неодиитирани финансови отчети на предприятията от обществен интерес, предлага регламентирането на задължение делегирането да се извършва чрез подписването на споразумение между надзорния орган и професионалната организация.</p> <p>10. По § 30, т. 1 ИДЭС изразява становище, че осигуряването на достъп до пълната документация от одиторските досиета на включените за проверка</p>	<p>Приема се частично</p> <p>Приема се</p> <p>Приема се</p> <p>Не се приема</p>	<p>Регламентира се възможност в случаите на законово изискване за съвместен задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятията от обществен интерес да се допуска удължаване на срока за ротация с до 5 години.</p> <p>В законопроекта ясно е посочено, че регистрираният одитор следва да предоставя пълен достъп до своята система за вътрешен контрол на качеството, както и до пълната</p>
--	--	---	---

<p>ангажменти противоречи на „фундаменталната за професията норма за изключителна собственост върху работните документи“ и затова професионалната организация счита, че достъпът не трябва да е тотален, а да е конкретно регламентиран и контролиран като време, лица и въпроси. Освен това предлага със закона да се регламентира редът за получаване и за отговорностите на КППРО за опазване на конфиденциалност и работа с тази документация.</p>		<p>документация от одиторските досиета на включените за проверка ангажменти. Това изискване е в пълно съответствие с нормата на чл. 23, пар. 3, т. „а“ от Регламент (ЕС) № 537/2014 , който в допълнение към общите изисквания на директивата относно правомощията на компетентните органи определя, че надзорните органи следва да имат достъп до данните, свързани със задължителния одит или до други документи, независимо от формата им, с които разполагат регистрираните одитори и които имат отношение към изпълнението на техните задачи, както и получаване или вземане на копия от тези документи.</p>
<p>11. По § 35, т. 3 от законопроекта обръща внимание, че законът не дава определение за „член на орган за управление и контрол“.</p>	<p>Приема се</p>	<p>По отношение конфиденциалността законодателят е регламентиран с действащия закон изчерпателно изискванията към комисията и нейната администрация, в съответствие с директивата и регламента. Във връзка с последното, със законопроекта се предлага регламентиране и на допълнителни изисквания във връзка с работата на външните експерти, ползвани при инспекции и разследвания.</p>
<p>12. По § 39 от законопроекта предлага да се проведе задълбочена дискусия и да се</p>	<p>Не се приема</p>	<p>Предложеното допълнение в закона на регламентира облекчаване на административнонаказателните процедури във</p>

	<p>извърши допитване с широко участие на регистрираните одитори.</p> <p>13. По § 41, т. 4 от законопроекта възражава срещу дефиницията на понятието „свързан по друг начин“.</p> <p>14. По § 41, т. 5 от законопроекта възражава срещу промяната на дефиницията на понятието „свързани с одита услуги“.</p>	<p>Не се приема</p> <p>Приема се</p>	<p>връзка с установени административни нарушения чрез сключването на споразумения между наказващия орган и регистрираните одитори. Споразуменията се сключват при условията на по-леки наказания, като не са допустими при повторност.</p> <p>Съгласно разяснения на Европейската комисия по прилагане изискванията по чл. 16, пар. 1, б. „б“ от Директива 2006/43/ЕС понятието „свързан по друг начин“ съответства на дефиницията по чл. 3, пар. 1, т. 26 от Регламент (ЕС) № 596/2014:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) съпруг/а или партньор/ка, считан(а) по националното право за равностойно на съпруг/а лице; б) дете на издръжка в съответствие с националното право; в) роднина, който живее в същото домакинство в продължение поне на една година към датата на съответната сделка; или г) юридическо лице, тръст или съдружие, чийто ръководни функции се изпълняват от лице, което изпълнява ръководни функции, или от лице, посочено в буква а), б) или в), което е пряко или косвено контролирано от такова лице, което е учредено в полза на подобно лице, или чийто икономически интереси са практически равностойни на тези на такова лице.
--	---	--	--

	<p>15. Предлага ново допълнение на ЗНФО във връзка с легалната дефиниция на понятието „основен предмет на дейност“ – в сумата на нетните приходи от продажби на търговско дружество на регистриран одитор и одиторско дружество, освен приходите от независим финансов одит, да се включват и приходите от изпълнението на ангажименти, различни от одит, които се изискват по закон или друго международно споразумение или изискване на ЕС да се изпълняват от одитор, вкл. компонентните одитори за целите на груповия одит.</p> <p>16. Предлага ново допълнение на ЗНФО във връзка с регламентиране признаването на изпити по чл. 15 от закона, провеждани от професионални организации от други юрисдикции, от ЕС и трети страни.</p>	<p>Приема се частично</p>	<p>Към законопроекта се създава нов параграф за добавяне на изречение второ към пар. 1, т. 22 ДР ЗНФО – „В сумата на нетните приходи от продажби от финансов одит се включват и приходите от изпълнение на ангажименти, различни от финансов одит, които по закон се изискват от регистриран одитор, както и приходите от изпълнение на одиторски услуги към компоненти за целите на финансов одит на група.“</p> <p>Регламентира се възможност за признаване на изпита на независим финансов одит и счетоводство по чл. 15 ЗНФО, провеждани от професионални организации от ЕС по реда на приети от Комисията правила.</p>
--	--	----------------------------------	---

<p>Асоциация на индустриалния капитал в България (АИКБ)</p>	<p>1. По § 3, т. 4 от законопроекта изразява несъгласие с отмяната на процедурата по обжалване отказите на ИДЕС от вписване на регистрирани одитори в регистъра по чл. 20, ал. 6 ЗНФО.</p> <p>2. Предлага в § 3, т. 6 от законопроекта условията и редът за воденето на регистъра на регистрираните одитори да се урежда с наредба на КПНРО.</p> <p>3. Предлага по § 41, т. 4 от законопроекта да се изготви изцяло нова дефиниция за целите на надзорната дейност на понятието за свързаност по смисъла на чл. 21, ал. 2, т. 4 и ал. 3, т. 10 ЗНФО.</p>	<p>Не се приема</p> <p>Приема се</p> <p>Не се приема</p>	<p>Отмяната се налага с оглед прехвърляне функциите по организиране и поддържане на регистъра по чл. 20 ЗНФО от КПНРО.</p> <p>Съгласно разяснения на Европейската комисия по прилагане изискванията по чл. 16, пар. 1, б. „б“ от Директива 2006/43/ЕС понятието „свързан по друг начин“ съответства на дефиницията по чл. 3, пар. 1, т. 26 от Регламент (ЕС) № 596/2014:</p> <p>а) съпруг/а или партньор/ка, считан(а) по националното право за равностойно на съпруг/а лице;</p> <p>б) дете на издръжка в съответствие с националното право;</p> <p>в) роднина, който живее в същото домакинство в продължение поне на една година към датата на съответната сделка; или</p> <p>г) юридическо лице, тръст или съдружие, чийто ръководни функции се изпълняват от лице, което изпълнява ръководни функции, или от лице, посочено в буква а), б) или в), което е пряко или косвено контролирано от такова лице, което е учредено в полза на подобно лице, или чийто икономически интереси са практически равностойни на тези на такова лице.</p>
---	--	---	---

	<p>4. По § 4, т. 4 и т. 6 от законопроекта счита, че е налице несъответствие между сроковете.</p> <p>5. Предлага по § 10 от законопроекта да се изясни допълнително пред кого (КПНО или ИДЕС) и при какви условия ще се полага клетвата по реда на чл. 27 ЗНФО.</p> <p>6. Предлага във връзка с § 12 от законопроекта, който променя базата за отчитане часовете за обучение на регистрираните одитори (от професионална на календарна година), да бъдат включени преходни разпоредби, уреждащи влизането в сила на промяната.</p> <p>7. Предлага по § 13, т. 1 от законопроекта да бъдат внесени допълнителни разяснения по предлаганите промени.</p> <p>8. Предлага по § 13, т. 2 от законопроекта да бъдат внесени допълнителни разяснения по предлаганите промени във връзка с освобождаването от задължение за застраховане на професионалната отговорност на регистрираните одитори, които упражняват одиторската професия само чрез участие в и/или по трудов договор с одиторско дружество.</p>	<p>Приема се</p> <p>Приема се</p> <p>Не се приема</p> <p>Не се приема</p> <p>Не се приема</p>	<p>Редът за отчитане на часовете за обучение ще бъде уреден с правилата по чл. 30, ал. 2 ЗНФО.</p> <p>Със замяната на общия израз „упражнява дейност“ се конкретизират дейностите, срещу рисковете от които регистрираният одитор следва да се застрахова.</p> <p>Законопроектът ясно конкретизира, че само посочените категории лица са освободени от задължението да се застраховат срещу рисковете на професията, тъй като същите работят от името на одиторското дружество, чиято застраховка покрива дейността на горепосочените лица, осъществявана от името на дружеството. При всеки друг случай на упражняване на професията регистрираните одитори – физически лица, следва да сключват лична застраховка „Професионална отговорност“.</p>
--	---	--	--

	<p>9. По § 17 от законопроекта предлага да се регламентира дефиниция на понятието „съществена неточност, дължаща се на факти или поведение“.</p> <p>10. По § 19, т. 1 от законопроекта обръща внимание, че законът не дава определение за „свързани с тях лица“.</p> <p>11. По § 20 от законопроекта обръща внимание, че законът не дава определение за „член на орган за управление и контрол“.</p> <p>12. Във връзка с предложеното изменение с § 21, т. 2 от законопроекта предлага да се даде нова легална дефиниция за целите на ЗНФО на „нетни приходи от продажби“.</p> <p>13. Предлага по § 22 от законопроекта да се даде допълнително разяснение относно задължението регистрираният одитор да уведомява комисията преди предоставянето на всяка услуга, за която е получил от одитния комитет предварително одобрение чрез списък от услуги. В допълнение по този параграф от законопроекта предлага регистрираният</p>	<p>Приема се частично</p> <p>Не се приема</p> <p>Приема се частично</p> <p>Приема се частично</p> <p>Не се приема</p>	<p>Текстът е редактиран, като същият съответства на изискванията по чл. 21, пар. 2 от Директива 2006/43/ЕС, като същевременно въпросът е уреден и в задължителните за прилагане Международни одиторски стандарти.</p> <p>Параграф 1, т. 41 от допълнителните разпоредби на закона дефинира понятието „свързани лица“.</p> <p>Думите „орган за управление и контрол“ се заменят с „орган на управление или контрол“.</p> <p>Легалната дефиниция на понятието „нетни приходи от продажби“ съгласно пар. 1, т. 13 от допълнителните разпоредби на закона съответства изцяло на действащото национално законодателство. Във връзка с това се изменят изр. първо на чл. 66, ал. 2 и чл. 85, ал. 1, т. 5 ЗНФО по отношение възнагражденията на регистрираните одитори.</p> <p>С предлаганата разпоредба ясно се регламентира задължението на регистрирания одитор да уведомява комисията и одитния комитет преди предоставянето на всяка услуга от списък, който преди това е бил одобрен от комитета. По втората част от предложението – нецелесъобразно е излишно да се утвърява работата на регистрираните одитори с изискването да изготвят отделен доклад за</p>
--	--	--	---

<p>одитор, за целите на одобрение от одитния комитет на услуги извън задължителния финансов одит, да изготвя самостоятелен доклад за всяко искане.</p>	<p>всяка предоставена по искане на ръководството услуга, различна от задължителния финансов одит.</p> <p>Във връзка с това предложение в чл. 63, ал. 1 ЗНФО се добавя нова т. 3, с която се регламентира изискване за предоставяне от регистрираните одитори на допълнителна информация във връзка с функцията на комисията за наблюдение на развитието на пазара на предоставяне на услуги по задължителен одит на финансови отчети на предприятията от обществен интерес (по чл. 12, нова ал. 3 съгласно законопроекта).</p>
<p>14. По § 23 от законопроекта предлага да се изясни допълнително процедурата за оттегляне при ротация на отговорния одитор и на одиторското дружество.</p>	<p>Не се приема</p> <p>В случая е нецелесъобразно допълнително разясняване на нормата на чл. 17 от Регламент (ЕС) № 537/2014, която категорично посочва, че регистрираният одитор, респ. отговорния одитор при одиторско дружество, следва да се оттегли от одита на предприятияето от обществен интерес след изтичането на определен брой години без прекъсване.</p>
<p>15. По § 23 законопроекта възражава срещу увеличаване срока за оттегляне от одитирано предприятие от обществен интерес от 4 на 5 години.</p>	<p>Приема се</p> <p>Определя се срок в размер на 4 години за оттегляне от одитираното предприятие от обществен интерес след изтичане на максималната задължителност на непрекъснат ангажимента за задължителен финансов одит.</p>
<p>16. Предлага по чл. 66 ЗНФО, по който законопроектът не предвижда промени, да се въведе определение за „общата сума на</p>	<p>Приема се частично</p> <p>Изменят се изр. първо на чл. 66, ал. 2 и чл. 85, ал. 1, т. 5 ЗНФО по отношение възнагражденията на регистрираните одитори.</p>

	<p>възнагражденията“ по смисъла на този член от закона.</p> <p>17. По § 24 от законопроекта предлага да се „разпишат“ в закона правилата за разследвания по инициатива на комисията, както и целите, от които да се ръководи комисията по повод възможността ѝ да издава наредби.</p>	<p>Приема се частично</p>	<p>Проектът е коригиран по отношение приемането на наредби от комисията – съгласно чл. 20, ал. 8 и чл. 109, ал. 5 КПРО приема наредби за организирането и поддържането на регистрите на одиторите и на одитните комитети в предприятията от обществен интерес, както и съгласно чл. 71, ал. 3, т. 6 приема наредби, когато това е предвидено в този закон. По отношение на правилата за разследвания, нормата на чл. 71 съответства напълно на националното законодателство, като е нецелесъобразно със закон да се регламентира изисквания, относими към ограничена част от обществото. Както е посочено в пар. 24, т. 2, б. „в“ комисията е задължена да приеме правила за разследвания със съответните законово регламентирани минимални изисквания – съгласно конкретните изисквания и на чл. 30Д от Директива 2006/43/ЕС. В допълнение, във връзка с предложението изрично в закона се регламентира, че наблюдението на пазара на услугите по задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятията от обществен интерес се извършва в съответствие с изискванията на чл. 27 от Регламент (ЕС) № 537/2014.</p>
<p>18. По § 25, т. 1, б. „в“ от законопроекта предлага допълнително да бъде пояснен редът и сроковете за възможността</p>	<p>Не се приема</p>	<p>Със законопроекта се предвижда само да се даде възможност на комисията да обменя информация с цел уеднаквяване критериите и</p>	

<p>комисията да уведомява одитните комитети на предприятията от обществен интерес за резултатите от инспекции и разследвания, както и по какъв начин комитетите могат да ползват тази информация.</p> <p>19. По § 28 от законопроекта предлага допълнително изясняване на целта на промяната, както и защо не се употребява понятието „инспектори“, а „лица, които извършват инспекции и разследвания“.</p> <p>20. По § 29, т. 1 от законопроекта предлага да се даде легална дефиниция на „тематична инспекция“.</p> <p>21. По § 29, т. 2 от законопроекта възражава срещу отпадането по закон на възможността членове ИДЕС да участват в екипите по инспекции и разследвания.</p> <p>22. По § 30, т. 1 от законопроекта изразява притеснение от правото за преценка на регистрираните одитори какви документи и информация да предоставят на инспекционните и разследващите екипи на комисията, както и за това по какъв начин</p>	<p>Не се приема</p> <p>Приема се</p> <p>Не се приема</p> <p>Приема се частично</p>	<p>подхода в работата на надзорния орган и одитните комитети на предприятията от обществен интерес.</p> <p>Промяната се предлага с цел по-пълно съответствие с Директива 2006/43/ЕС.</p> <p>Нормата на чл. 26, пар. 5, б. „б“ от Регламент (ЕС) № 537/2014 не позволява в инспекциите за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрирани одитори, одитиращи финансови отчети на предприятия от обществен интерес, да участват лица, които са действащи регистрирани одитори или са наети от регистриран одитор или одиторско дружество или по друг начин са свързани с регистриран одитор или одиторско дружество.</p> <p>Изискванията на Регламент (ЕС) № 537/2014 и Директива 2006/43/ЕС определят регистрираните одитори да оказват пълно съдействие при инспекция или разследване, като са длъжни да предоставят, независимо на хартиен или електронен носител, всички</p>
--	--	--

<p>ще се осигури достъп до документи, които са на хартиен или електронен носител при регистрирания одитор.</p>		<p>документи и информация, свързани с упражняването на одиторската професия, вкл. без право да се позовават на банкова, професионална или друга тайна. В тази връзка се създават нови ал. 4 – 6 в чл. 88, с които се регламентира допълнително редът за конфиденциалност и ползване на експерти при инспекции и разследвания.</p>
<p>23. По § 35, т. 1 от законопроекта предлага диференциране минималния брой на членовете на одитните комитети според големината на съответните предприятия от обществен интерес.</p> <p>Освен това предлага за дружествата, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на „Българска фондова борса“ АД и са в ликвидация, да се даде възможност да имат само председател на одитен комитет, който да поддържа комуникацията с КИПРО, вкл. избраният ликвидатор да изпълнява тази функция.</p> <p>Предлага и да бъде изрично уреден казусът с временното намаляване числеността на одитните комитети поради напускане и смяна на членове, или при изтичане на техния мандат.</p>	<p>Приема се частично</p>	<p>Всяко предприятие от обществен интерес е длъжно да има одитен комитет, който да съответства на общите изисквания на Регламент (ЕС) № 537/2014, съответно за да е комитет е необходимо същият да има повече от един член, и за да има възможност от комитета да бъде взето решение с мнозинство, следва членовете му да са нечетен брой. Временното намаляване на състава на одитния комитет поради причини от нормалния ход на дейност на предприятието е нецелесъобразно да се регламентира с нормативен акт с ранг на закон. Законопроектът предвижда облекчения отгласно числеността за одитните комитети на предприятия от обществен интерес, които са микро- и малки предприятия по смисъла на Закона за счетоводството.</p>
<p>24. Предлага в § 20, 35 и 36 от законопроекта думите „орган за управление и контрол“ да бъдат прецизирани.</p>	<p>Приема се</p>	<p>Изискването произтича от разпоредбите на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.</p>

	<p>25. Предлага по § 36, т. 1, б. „а“ от законопроекта да бъде уреден казусът, когато в резултат от работата на комисии по подбор на регистрирани одитори не бъдат осигурени поне два варианта на кандидати, а само един.</p> <p>26. Предлага по § 36, т. 1, б. „в“ от законопроекта допълнително да се прецени обхватът на отчетния период на одитните комитети за целите на докладите за дейността им, предназначени за КПНРО.</p> <p>27. Предлага по § 36, т. 1, б. „в“ от законопроекта редът относно формата и съдържанието на годишния доклад на одитните комитети до КПНРО да бъде уреден с нормативен акт.</p> <p>28. По § 37 от законопроекта предлага допълнително изясняване дали регистърът на одитните комитети ще бъде публичен и дали информацията в него ще съответства на нормативните изисквания в областта на защитата на личните данни.</p> <p>29. Предлага по § 41, т. 2 от законопроекта със ЗНФО да бъде уредено мястото на одитния комитет като орган в корпоративната структура на предприемачията от обществен интерес.</p>	<p>Приема се частично</p> <p>Не се приема</p> <p>Приема се</p> <p>Приема се</p> <p>Не се приема</p>	<p>Предлага се текст, който претраща към изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.</p> <p>Подходът в закона по отношение отчетните периоди за дейността на комисията, регистрираните одитори и на одитните комитети е единен и е на база календарна година. В допълнение, комисията предоставя на Комитета на европейските органи за надзор на одита към Европейската комисия също на календарна база.</p> <p>Мястото на одитния комитет в корпоративната структура на предприемачията от обществен интерес се определя от органа по избор, в рамките и в съответствие с изискванията на действащото законодателство.</p>
--	---	--	--

	<p>30. По § 38 от законопроекта предлага допълнително в ЗНФО да бъдат „уточнени и подробно разписани всички функции на одитните комитети“ с цел да се изясни неговото място и значение за дейността на съответното предприятие от гледна точка на неговите служители и ръководни органи.</p> <p>31. По § 38, т. 3 от законопроекта изразява несъгласие с регламентирането на административни наказания за председателите на одитните комитети на предприятията от обществен интерес, без да са изрично описани в закона всички функции, мястото и значението на одитните комитети.</p>	<p>Не се приема</p> <p>Не се приема</p>	<p>Функциите на одитния комитет на предприятието от обществен интерес се определят от органа по избор, в рамките и в съответствие с изискванията на действащото законодателство.</p> <p>Административнонаказателните разпоредби спрямо председателите на одитните комитети в предприятията от обществен интерес са предвидени с оглед наличието на съответните задължения по ЗНФО.</p>
<p>Асоциация на банките в България (АББ)</p>	<p>По § 23 от законопроекта предлага срокът за ротация на регистрираните одитори по чл. 65, ал. 3 ЗНФО да бъде удължен на 10 години.</p>	<p>Приема се частично</p>	<p>Регламентира се възможност в случаите на законово изискване за съвместен задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятията от обществен интерес да се допуска удължаване на срока за ротация с до 5 години. Практиката на досегашното прилагане на ЗНФО не налага необходимост от промяна на общите изисквания по отношение на ротацията. Съгласно чл. 17 от Регламент (ЕС) № 537/2014 държавите членки могат да определят максимална продължителност, която е по-кратка от десет години. С оглед на това в отделните държави от ЕС е определен различен срок и е невъзможно унифицирането на същия в България със сроковете, определени в държавите по произход на дружествата майки</p>

<p>Снежанка Милчова Калянова – регистриран одитор</p>	<p>Предлага в § 35 от законопроекта да бъде добавено изменение на чл. 107, ал. 3 от ЗНФО, с което да се даде възможност членове на одитните комитети на предприятията от обществен интерес да могат да бъдат и лица, притежаващи образователно-квалификационна степен „бакалавър“.</p>	<p>Приема се</p>	<p>на всички предприятия от обществен интерес у нас.</p>
--	--	-------------------------	--



РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСКИ СЪВЕТ

Препис

РЕШЕНИЕ № 739

от 9 декември 2019 година

ЗА ОДОБРЯВАНЕ НА ЗАКОНОПРОЕКТ

На основание чл. 87, ал. 1 от Конституцията на Република България

МИНИСТЕРСКИЯТ СЪВЕТ

РЕШИ:

1. Одобрява проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит.
2. Предлага на Народното събрание да разгледа и приеме законопроекта по т. 1.
3. Министърът на финансите да представи законопроекта по т. 1 в Народното събрание.

МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ: /п/ Бойко Борисов

ЗА ГЛАВЕН СЕКРЕТАР НА
МИНИСТЕРСКИЯ СЪВЕТ: /п/ Росен Кожухаров

Вярно,

ДИРЕКТОР НА ДИРЕКЦИЯ
“ПРАВИТЕЛСТВЕНА КАНЦЕЛАРИЯ”:

/Апостол Михов/





НАРОДНО СЪБРАНИЕ	
Във. №	902-01-68
Дата	10 / 12 2019 г.

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
МИНИСТЕРСКИ СЪВЕТ

17.52
12/12

№ 02.01-146
10 дек. 2019 г.

ДО

ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

г-жа ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО КАРАЯНЧЕВА,

На основание чл. 87, ал. 1 от Конституцията на Република България изпращам Ви одобрения с Решение №.....739..... на Министерския съвет от 2019 г. проект на Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит.

Приложения:

1. Мотиви към проекта на Закон за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит.
2. Частична предварителна оценка на въздействието.
3. Справка от Министерството на правосъдието за съответствие с Конвенцията за защита на правата на човека и основните свободи и с практиката на Европейския съд по правата на човека.
4. Справка за съответствие с правото на Европейския съюз.
5. Справка за постъпилите предложения от обществените консултации.

МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ:

(Бойко Борисов)

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
ЧЕТИРИДЕСЕТ И ЧЕТВЪРТО НАРОДНО
СЪБРАНИЕ

РАЗПОРЕЖДАНЕ

НА ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ

№ 950-01-287 / 11.12. 2019 г.

На основание чл. 8, ал. 1, т. 1 и чл. 77, ал. 1 и 2 от Правилника за организацията и дейността на Народното събрание

РАЗПОРЕЖДАМ:

Разпределям Законопроект за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит, № 902-01-68, внесен от Министерски съвет на 10.12.2019 г., на следните постоянни комисии:

Водеща комисия:

- Комисия по бюджет и финанси

Комисии:

- Комисия по европейските въпроси и контрол на европейските фондове

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА
НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ:**



ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА