

## ДЕЛОВОДСТВО

Вх. № ..... 91-00-222 .....  
Дата ..... 21.04.2016г. ....

Телефон за справки: 9859 26 84

ДО  
Г-Н ВЛАДИСЛАВ ГОРАНОВ  
МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ

## СТАНОВИЩЕ

ОТНОСНО: Проект на Закон за независимия финансов одит

## УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ГОРАНОВ,

Предложеният проект на Закон за независимия финансов одит е една инициатива, която Институтът на вътрешните одитори в България споделя изцяло като концепция. В контекста на нашата дейност като организация, стремяща се да подкрепя и популяризира принципите на доброто финансово управление, ние го разглеждаме като ключов нормативен акт, който освен, че следва да урежда принципите на независимия финансов одит, но и да регламентира по достатъчно подходящ начин дейността на одитните комитети в предприятията от обществен интерес, които имат тясна взаимовръзка с ключови функции като управлението на риска и вътрешния одит.

В тази връзка, бихме желали да предложим на Вашето внимание конкретни предложения за промени в Проекта на Закон за независим финансов, които регламентират именно дейността на одитните комитети и могат съществено до подпомогнат усилията Ви за въвеждане на една модерна европейска нормативна регламентация на този аспект от корпоративното управление.

По представения законопроект, в рамките на неговото публично обсъждане, изразяваме следните мнения и предложения:

1. В предложения текст на чл. 107, ал. 1 да се добави следното:

„Във всяко предприятие от обществен интерес се създава одитен комитет и функция по вътрешен одит“.

*Мотиви за предложените промени:*

Създаването на одитни комитети във всяко предприятие от обществен интерес е допълнителна гаранция за въвеждане и утвърждаване на принципите на добро корпоративно управление.

Съществуването обаче единствено на одитен комитет, без да бъде изградена функция по вътрешен одит в организацията, не би дало увереност, че интересите на инвеститорите и заинтересованите страни, ще бъдат защитени, рисковете в организацията ще се управляват адекватно, управлението на бизнеса ще се осъществява в съответствие с регулаторната рамка и най-важното, че целите на организацията ще бъдат постигнати.

2. Предложения текст на чл. 107, ал. 2, изр. 2 думата „директори“ да се замени с „членове“.

*Мотиви за предложените промени:*

Предложението има правно-формален характер като се цели уеднаквяване на терминологията, използвана в проекта на ЗНФО с други действащи национални и европейски нормативни актове (Директива 2006/43/ЕС, чл. 244, ал. 7 от Търговски закон).

3. Предложеният текст на чл. 107, ал. 3 да се замени със следния:

**„За членове на одитния комитет се избират лица, които притежават образователна квалификационна степен „магистър”, минимум 10 години професионален опит в областта, в която работи предприятието или в областта на счетоводството или одита.“**

*Мотиви за предложените промени:*

В редакцията на чл. 107, т. 3 е заложено изискването за членове на одитния комитет да се избират лица, които имат професионален опит в отрасъла, в който работи предприятието, като поне един от членовете трябва да има професионален опит в счетоводството или одита. Познаването от членовете на одитните комитети на отрасъла, в който функционира предприятието, би дало добавило полза при взимане на решения, но целта и естеството на работата на този колективен орган изисква специфични знания и умения в областта на управлението и контрола, вътрешния или външния одит. Това налага Законът да регламентира изисквания към членовете на одитните комитети да притежават минимална образователно-квалификационна степен "магистър" и най-малко 10 години стаж в горепосочените области.

4. В предложението текст на чл. 108, т. 3 след думите „вътрешния одит“, изразът „където е приложимо“ да отпадне.

*Мотиви за предложените промени:*

Изграждането на ефективна вътрешна контролна система, система за управление на риска и функция по вътрешен одит в предприятията от обществен интерес, е иманентно необходимо, така както и изграждането на самия одитен комитет. Това е абсолютно необходимо в подобни организации, доколкото от една страна това са присъщи елементи от доброто финансово управление, а от друга – именно те са една от гаранциите за защита на обществен интерес, характеризиращ дейността на тези предприятия. Отсъствието на който и да е от тези елементи, би означавало неспазване на фундаментални пазарни и обществени принципи. В тази връзка, възможността за избор на ръководствата на предприятията от обществен интерес да изградят или не някои от тези компоненти следва да отпадне.

5. Предложеният текст на чл. 108 т.8 да се замени със следния:

**„изготвя и предоставя на Общото събрание на акционерите или съдружниците в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си, като копие от този доклад се изпраща на Комисията.“**

*Мотиви за предложените промени:*

Членовете на одитния комитет се избират от общото събрание на акционерите или съдружниците, което поражда необходимост одитният комитет да докладва ежегодно за дейността си и пред тях.

6. Да се създаде нова т. 9 в чл. 108, където да бъде предвидено следното:

**„Предприятието в лицето на неговия управителен орган е длъжен да осигури достатъчно ресурси на одитния комитет, за да може той да изпълнява ефективно задълженията си.“**

*Мотиви за предложените промени:*



Въвеждането на подобен текст би намалило риска от бламиране на дейността на одитния комитет в предприятия от обществен интерес, където той се или би се възприел като нормативна необходимост, а не като присъщо необходим инструмент за гарантиране на доброто финансово управление. Изпълнението на подобно задължение се предполага да бъде проследявано от страна на Комисията за финансов надзор.

7. Да се създаде нова т. 10 в чл. 108, със следния текст:

**„Всички служители и членове на управителните или надзорните органи на предприятието от обществен интерес са длъжни да оказват съдействие на одитния комитет в процеса на изпълнение на неговата дейност, да предоставят в разумни срокове поисканата от одитния комитет информация за дейността на дружеството и да осигуряват неограничен достъп до помещения, служители и активи на предприятието.“**

*Мотиви за предложените промени:*

Въвеждането на задължение от подобен характер би гарантирало възможността на одитния комитет да изпълнява действително своите задължения.

8. В предложениния текст на чл. 109 да се добави следния текст:

**„Комисията дава указания, становища и насоки, въз основа на които извършва редовно наблюдение на качеството, развитието и конкуренцията на пазара на предоставяне на услуги във връзка със задължителния одит на предприятията от обществен интерес съгласно изискванията на чл. 27 от Регламент (ЕС) № 537/2014.**

*Мотиви за предложените промени:*

Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е компетентният орган за регулирането и надзора над регистрираните одитори в Република България по смисъла на Директива 2006/43/ЕС и като такъв би следвало да изработва и предоставя указания и становища в тази насока.

Бихме искали още веднъж да заявим нашата готовност за професионален диалог относно всички нормативни изменения в областта на доброто финансово управление, с цел подобряване на цялостната контролна рамка в страната, и се надяваме, че изразените по-горе предложения за промени в Проекта на Закона за независим финансов одит, ще бъдат взети под внимание.

С УВАЖЕНИЕ,



**ЙОРДАН КАРАБИНОВ, МВА, СІА, АССА  
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА УС  
НА ИНСТИТУТА НА ВЪТРЕШНИТЕ  
ОДИТОРИ В БЪЛГАРИЯ**