



**2011/0359(COD)**

14.3.2013

## **СТАНОВИЩЕ**

на комисията по икономически и парични въпроси

на вниманието на комисията по правни въпроси

относно предложението за регламент на Европейския парламент и на Съвета относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес  
(COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD))

Докладчик по становище (\*): Kay Swinburne

(\*). Асоциирани комисии — член 50 от Правилника за дейността

PA\_Legam

## ИЗМЕНЕНИЯ

Комисията по икономически и парични въпроси приканва водещата комисия по правни въпроси да включи в доклада си следните изменения:

### Изменение 1

#### Предложение за регламент

##### Заглавие

*Текст, предложен от Комисията*

Предложение за

**РЕГЛАМЕНТ** НА ЕВРОПЕЙСКИЯ  
ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТА

относно специфични изисквания по  
отношение на задължителния одит на  
предприятия от обществен интерес

(текст от значение за ЕИП)

*Изменение*

Предложение за

**ДИРЕКТИВА** НА ЕВРОПЕЙСКИЯ  
ПАРЛАМЕНТ И СЪВЕТА

относно специфични изисквания по  
отношение на задължителния одит на  
предприятия от обществен интерес

(текст от значение за ЕИП)

*Това изменение е приложимо за целия  
текст.*

##### Обосновка

*Регламентът на ЕС не е подходяща форма на законодателство, по-специално с оглед на изключително подробното естество на предложението на Комисията, което предвижда значителна степен на намеса. Той представлява универсален подход, който не взема предвид естеството на различните корпоративни и управленски системи в целия ЕС. Това ще доведе до занижаване на стандартите на корпоративно управление в някои държави членки.*

### Изменение 2

#### Предложение за регламент

##### Съображение 6

*Текст, предложен от Комисията*

(6) Финансовият сектор се развива, вследствие на което **възникват** нови категории финансови институции **съгласно правото на Съюза**.

*Изменение*

(6) Финансовият сектор се развива, вследствие на което **са се развили** нови категории финансови институции **в отговор на регулаторното и**

Значението на новите структури и дейности извън традиционната банкова система се разширява и тяхното въздействие върху финансовата стабилност нараства. Следователно е уместно определението на предприятие от обществен интерес да обхване и други финансови институции и субекти, като например инвестиционните посредници, платежните институции, **предприятията за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК)**, институциите за електронни пари и **алтернативни инвестиционни фондове**.

**технологичното развитие**. Значението на новите структури и дейности извън традиционната банкова система, **които преди не бяха регулирани на равнището на Съюза**, се разширява и тяхното въздействие върху финансовата стабилност нараства. Следователно е уместно определението на предприятие от обществен интерес да обхване и други финансови институции и субекти, като например инвестиционните посредници, платежните институции **и институциите за електронни пари**. **Следователно държавите членки следва да могат да определят други субекти като предприятия от обществен интерес, като например дружества, които се характеризират с голяма обществена значимост поради естеството на тяхната стопанска дейност, техния размер или броя на техните работници и служители;**

**Изменение 3**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 6 а (ново)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**(6 а) От особено значение е участието на одиторите в структурирането на задбалансови дружества със специално предназначение (SPV) за финансовите институции. Тези дружества могат да затруднят привличането на ръководството към отговорност от страна на инвеститорите и регулаторните органи. Ако тези дружества със специално предназначение се използват от финансовите институции, с тях може да се злоупотребява с цел скриване на рисковете във финансовата система, като по този начин се намалява способността на**

*надзорните органи и акционерите да установяват и реагират на заплахи за финансовата стабилност по своевременно и ефективен начин. Следователно е уместно да бъде пояснено, че всяко участие в структурирането на SPV от страна на одитора на дадено дружество е самооценка и най-вероятно ще представлява недоброръководство финансово третиране. Поради това тази дейност следва да бъде забранена.*

**Изменение 4**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 7**

*Текст, предложен от Комисията*

(7) Одитът на годишни и консолидирани финансови отчети има за цел да се даде правна гаранция на инвеститорите, заемодателите и деловите партньори, които имат дялово участие или стопански интерес в предприятията от обществен интерес. Поради това одиторите и одиторските дружества, извършващи задължителни одити, следва да бъдат напълно независими при извършването на задължителния одит на такива субекти и да избягват конфликти на интереси. С цел да се определи независимостта на одиторите и одиторските дружества, трябва да се вземе предвид концепцията за мрежата, в която работят одиторите и дружествата.

*Изменение*

(7) Одитът на годишни и консолидирани финансови отчети има за цел да се даде правна гаранция на инвеститорите, заемодателите и деловите партньори, които имат дялово участие или стопански интерес в предприятията от обществен интерес. Поради това одиторите и одиторските дружества, извършващи задължителни одити, следва да бъдат напълно независими при извършването на задължителния одит на такива субекти и да избягват конфликти на интереси. ***Те следва да могат да информират одитираното дружество за въпроси, възникнали в хода на одита, но следва да се въздържат от участие в процесите на вземане на вътрешни решения в одитираното дружество. Ако те изпаднат в положение, при което заплахата за тяхната независимост, дори и след прилагане на гаранциите за смекчаване на тези заплахи, е твърде голяма, те следва да се откажат или да не приемат ангажимента за извършване на одит.*** С цел да се определи независимостта на

одиторите и одиторските дружества, трябва да се вземе предвид концепцията за мрежата, в която работят одиторите и дружествата.

## Изменение 5 Предложение за регламент

### Съображение 8

*Текст, предложен от Комисията*

(8) Подходящата вътрешна организация на задължителните одитори и одиторски дружества следва да допринесе за предотвратяването на рискове за тяхната независимост. Така собствениците или акционерите на одиторско дружество, както и лицата, които го управляват, не трябва да се намесват при извършването на задължителен одит по какъвто и да е начин, който застрашава независимостта и обективността на одитора, който извършва задължителен одит от името на одиторското дружество. Освен това задължителните одитори и одиторските дружества следва в рамките на своите организации да въведат подходящи вътрешни политики и процедури по отношение на служителите и други лица, участващи в дейността по задължителния одит, за да се гарантира, че те спазват законовите си задължения. Тези политики и процедури следва да бъдат насочени по-специално към предотвратяване и преодоляване на евентуалните рискове за независимостта и към гарантиране на качеството, обективността и задълбочеността на задължителния одит. Тези политики и процедури следва да отговарят на мащаба и сложността на стопанската дейност на задължителния одитор или одиторското дружество.

*Изменение*

(8) Подходящата вътрешна организация на задължителните одитори и одиторски дружества следва да допринесе за предотвратяването на рискове за тяхната независимост. Така собствениците или акционерите на одиторско дружество, както и лицата, които го управляват, не трябва да се намесват при извършването на задължителен одит по какъвто и да е начин, който застрашава независимостта и обективността на одитора, който извършва задължителен одит от името на одиторското дружество. Освен това задължителните одитори и одиторските дружества следва в рамките на своите организации да въведат подходящи вътрешни политики и процедури по отношение на служителите и други лица, участващи в дейността по задължителния одит, за да се гарантира, че те спазват законовите си задължения. Тези политики и процедури следва да бъдат насочени по-специално към предотвратяване и преодоляване на евентуалните рискове за независимостта и към гарантиране на качеството, обективността и задълбочеността на задължителния одит. Тези политики и процедури следва да отговарят на мащаба и сложността на стопанската дейност на задължителния одитор или одиторското дружество **и на одитираните предприятия.**

**Изменение 6**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 21 а (ново)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

***(21 а) Ролята на ЕССР е да наблюдава натрупването на системен риск в Съюза. Поради информацията, до която одиторските дружества на системно важни финансови институции имат достъп, техният опит може да бъде от полза за работата на ЕССР. Поради това с настоящия регламент следва да бъде улеснено създаването на ежегоден форум за диалог между тях на секторна и анонимна основа.***

**Изменение 7**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 23**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

(23) Одиторските комитети или органите, имащи еквивалентна функция в рамките на одитираното предприятие, имат решаваща роля за високото качество на задължителния одит. Особено важно е да се засили независимостта и техническа компетентност на одиторския комитет, като се изисква мнозинството от неговите членове да бъдат независими, като поне един член на комитета е компетентен в областта на одита и един — в одита и/или счетоводството. В Препоръката на Комисията от 15 февруари 2005 г. относно ролята на директорите, които не са изпълнителни директори, и на надзорните директори на дружества, чиито ценни книжа се търгуват на организирани пазари, и на

(23) Одиторските комитети или органите, имащи еквивалентна функция в рамките на одитираното предприятие, имат решаваща роля за високото качество на задължителния одит. Особено важно е да се засили независимостта и техническа компетентност на одиторския комитет, като се изисква мнозинството от неговите членове да бъдат независими, като поне един член на комитета е компетентен в областта на одита и един — в одита и/или счетоводството.  
***Членовете на одиторския комитет следва да участват в програми за подобряване на професионалните умения, за да могат да гарантират подходящо ниво на технически знания за изпълнение на своята роля. В***

комитетите на (надзорния) съвет<sup>26</sup> се предвижда създаването и работата на одитните комитети. Имайки предвид обаче размера на управителните и други съвети на дружествата с ограничена пазарна капитализация и на малки и средни предприятия от обществен интерес, би било целесъобразно функциите, възложени на одиторския комитет на тези предприятия или на орган, изпълняващ равностойни функции в рамките на одитираното предприятие, да бъдат изпълнявани от административния или надзорния орган като цяло. ***Предприятията от обществен интерес, които са ПКИПЦК или алтернативни инвестиционни фондове, следва да бъдат освободени от задължението да имат одиторски комитет. Това освобождаване е продиктувано от факта, че когато тези фондове функционират единствено с цел обединяване на активи, използването на одиторски комитет не е уместно. ПКИПЦК и алтернативните инвестиционни фондове, както и техните дружества за управление оперират в строго определена регулаторна среда и подлежат на специфични механизми за регулиране като например контрол от страна на техния депозитар.***

## **Изменение 8**

### **Предложение за регламент**

#### **Съображение 24**

*Текст, предложен от Комисията*

(24) Важно е също така да се засили ролята на одиторския комитет при избора на нов задължителен одитор или одиторско дружество, за да може общото събрание на акционерите или членовете на одитираното предприятие

Препоръката на Комисията от 15 февруари 2005 г. относно ролята на директорите, които не са изпълнителни директори, и на надзорните директори на дружества, чиито ценни книжа се търгуват на организирани пазари, и на комитетите на (надзорния) съвет се предвижда създаването и работата на одитните комитети. Имайки предвид обаче размера на управителните и други съвети на дружествата с ограничена пазарна капитализация и на малки и средни предприятия от обществен интерес, би било целесъобразно функциите, възложени на одиторския комитет на тези предприятия или на орган, изпълняващ равностойни функции в рамките на одитираното предприятие, да бъдат изпълнявани от административния или надзорния орган като цяло.

*Изменение*

(24) Важно е също така да се засили ролята на одиторския комитет при избора на нов задължителен одитор или одиторско дружество, за да може общото събрание на акционерите или членовете на одитираното предприятие



да вземат информирано решение. Следователно, когато прави предложение пред общото събрание, съветът следва да разясни дали спазва препоръката на одиторския комитет и ако не — причините за това. Препоръката на одиторския комитет следва да включва поне два възможни варианта за одитния ангажимент и надлежно обосновано предпочитание към един от тях, така че общото събрание да може действително да направи избор. За да предостави справедлива и правилна обосновка в своята препоръка, одиторският комитет следва да използва резултатите от задължителната процедура за подбор, организирана от одитираното предприятие, под отговорността на одиторския комитет. Като част от процедурата за подбор одитираното предприятие трябва да покани задължителни одитори или одиторски дружества, включително *малки* дружества, да представят предложения за одитен ангажимент. Тръжните документи следва да съдържат ясни и недискриминационни критерии за подбор, които трябва да бъдат използвани за оценяване на предложенията. Като се има предвид обаче, че тази процедура за подбор би могла да доведе до несъразмерно високи разходи за предприятията с ограничена пазарна капитализация или за малки и средни предприятия от обществен интерес поради техния размер, е уместно тези предприятия да бъдат освободени от това задължение.

## **Изменение 9** **Предложение за регламент**

### **Съображение 24**

да вземат информирано решение. Следователно, когато прави предложение пред общото събрание, съветът следва да разясни дали спазва препоръката на одиторския комитет и ако не — причините за това. Препоръката на одиторския комитет следва да включва поне два възможни варианта за одитния ангажимент и надлежно обосновано предпочитание към един от тях, така че общото събрание да може действително да направи избор. За да предостави справедлива и правилна обосновка в своята препоръка, одиторският комитет следва да използва резултатите от задължителната процедура за подбор, организирана от одитираното предприятие, под отговорността на одиторския комитет. Като част от процедурата за подбор одитираното предприятие трябва да покани задължителни одитори или одиторски дружества, включително *недоминиращи* дружества, да представят предложения за одитен ангажимент. Тръжните документи следва да съдържат ясни и недискриминационни критерии за подбор, които трябва да бъдат използвани за оценяване на предложенията. Като се има предвид обаче, че тази процедура за подбор би могла да доведе до несъразмерно високи разходи за предприятията с ограничена пазарна капитализация или за малки и средни предприятия от обществен интерес поради техния размер, е уместно тези предприятия да бъдат освободени от това задължение.

(24) Важно е също така да се засили ролята на одиторския комитет при избора на нов задължителен одитор или одиторско дружество, за да може общото събрание на акционерите или членовете на одитираното предприятие да вземат информирано решение. Следователно, когато прави предложение пред общото събрание, съветът следва да разясни дали спазва препоръката на одиторския комитет и ако не — причините за това. Препоръката на одиторския комитет следва да включва поне два възможни варианта за одитния ангажимент и надлежно обосновано предпочитание към един от тях, така че общото събрание да може действително да направи избор. За да предостави справедлива и правилна обосновка в своята препоръка, одиторският комитет следва да използва резултатите от задължителната процедура за подбор, организирана от одитираното предприятие, под отговорността на одиторския комитет. Като част от процедурата за подбор одитираното предприятие трябва да покани задължителни одитори или одиторски дружества, включително малки дружества, да представят предложения за одитен ангажимент. Тръжните документи следва да съдържат ясни и недискриминационни критерии за подбор, които трябва да бъдат използвани за оценяване на предложенията. Като се има предвид обаче, че тази процедура за подбор би могла да доведе до несъразмерно високи разходи за предприятията с ограничена пазарна капитализация или за малки и средни предприятия от обществен интерес поради техния размер, е уместно тези предприятия да бъдат освободени от това задължение.

(24) Важно е също така да се засили ролята на одиторския комитет при избора на нов задължителен одитор или одиторско дружество, за да може общото събрание на акционерите или членовете на одитираното предприятие да вземат информирано решение. Следователно, когато прави предложение пред общото събрание, съветът следва да разясни дали спазва препоръката на одиторския комитет и ако не — причините за това. **Той следва също така да се обоснове, ако предлага подновяването на даден одитен ангажимент след провеждането на тръжна процедура.** Препоръката на одиторския комитет следва да включва поне два възможни варианта за одитния ангажимент, **изчерпателна оценка и на двата предложени варианта** и надлежно обосновано предпочитание към един от тях, така че общото събрание да може действително да направи избор. За да предостави справедлива и правилна обосновка в своята препоръка, одиторският комитет следва да използва резултатите от задължителната процедура за подбор, организирана от одитираното предприятие, под отговорността на одиторския комитет. Като част от процедурата за подбор одитираното предприятие трябва да покани задължителни одитори или одиторски дружества, включително малки дружества, да представят предложения за одитен ангажимент. Тръжните документи следва да съдържат ясни и недискриминационни критерии за подбор, които трябва да бъдат използвани за оценяване на предложенията. Като се има предвид обаче, че тази процедура за подбор би могла да доведе до несъразмерно високи разходи за предприятията с ограничена

пазарна капитализация или за малки и средни предприятия от обществен интерес поради техния размер, е уместно тези предприятия да бъдат освободени от това задължение.

**Изменение 10**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 24 а (ново)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

***(24 а) Одиторските комитети следва да обмислят дали поделеният одит може да бъде от полза при провеждането на тържните процедури. Поделеният одит, при който дъщерните дружества на дадено предприятие са одитирани от едно одиторско дружество, а отговорността за груповия одит и крайната отговорност се носи от групов одитор, може да бъде полезен начин за ангажиране на повече одиторски дружества и за намаляване на разходите чрез повишаване на конкуренцията.***

**Изменение 11**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 24 а (ново)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

***(24а) Когато става въпрос за подновяване на одитния ангажимент, одиторският комитет следва да основава своята препоръка периодично на задълбочена оценка на качеството на одита на задължителния одитор или одиторското дружество. Задълбочената оценка следва да включва вземането под внимание на професионалната компетентност на***

*задължителния одитор или одиторското дружество (т.е. познания за отрасъла, инфраструктура, техническо ноу-хау, компетентност в областта на информационните технологии), която може да бъде различна в зависимост от размера и сложността на одитираното дружество. Одиторският комитет следва също така да взема предвид спазването на съответните правила и разпоредби, както и на професионалните стандарти. Компетентният орган следва да издава насоки за критериите за професионална компетентност с цел улесняване на процедурата за подбор.*

**Изменение 12**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 26**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*(26) Назначаването на повече от един задължителен одитора или одиторски дружества от предприятията от обществен интерес ще засили професионалния скептицизъм и ще допринесе за повишаване на качеството на одита. Тази мярка заедно с наличието на по-малки одиторски дружества биха улеснили развитието на капацитета на тези дружества, като по този начин се допринася за увеличаване на избора на задължителните одитори и одиторски дружества от предприятията от обществен интерес. Затова тези предприятия трябва да бъдат насърчавани и да им се създадат стимули да назначават повече от един задължителен одитор или одиторско дружество да извършва задължителния одит.*

*заличава се*

**Изменение 13**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 27**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*(27) С цел преодоляване на риска от установяване на близки отношения и следователно да се засили независимостта на одиторите и одиторските дружества, е важно да се установи максимална продължителност на одитния ангажимент на задължителен одитор или одиторско дружество във връзка с дадено одитирано предприятие. Следва да се въведе постепенен ротационен механизъм и по отношение на най-старшия персонал, участващ в задължителния одит, включително основните партньори по одита, извършващи задължителен одит от името на одиторското дружество. Важно е също така да се предвиди подходящ срок, в рамките на който такъв задължителен одитор или одиторско дружество да не може да извършва задължителен одит на същото предприятие. За да се гарантира плавен преход, бившият одитор трябва да предаде на встъпващия одитор предавателен протокол със съответната информация.*

*заличава се*

**Изменение 14**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 27 а (ново)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*(27 а) Редовното и открито задължително подаване на оферти както за одиторски услуги, така и за услуги, различни от извършването на*

*одит, дава на малките и средните предприятия възможността да представят своите услуги и умения в рамките на прозрачен процес и да повишат своята видимост като доставчици на услуги за предприятия от обществен интерес. Подаването на оферти определено насърчава одиторските комитети да разглеждат по-широк спектър от потенциални доставчици на одиторски услуги и на услуги, различни от извършването на одит. Все пак целта на разпоредбите на членове 10а и 33 за провеждането на търгове не е налагането на ротация на одиторите и на услугите, различни от извършването на одит. Така многократните повторни назначения са изрично разрешени, ако са спазени условията на гореспоменатите членове.*

**Изменение 15**  
**Предложение за регламент**

**Съображение 27 б (ново)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*(27б) Освен това, следва да се провеждат редовни и открити тържни процедури както за свързаните с одита финансови одиторски услуги, така и за финансови услуги, различни от извършването на одит, тъй като това дава на малките и средните задължителни одитори и одиторски дружества, както и на доставчиците на услуги, различни от извършването на одит, възможността да представят своите услуги и умения в рамките на прозрачен процес и да повишат своята видимост като доставчици на услуги за предприятия от обществен интерес. Настоящият*

*одитор не трябва на всяка цена да извършва свързани услуги за финансов одит и услуги, различни от извършването на одит, като по този начин тръжната процедура силно насърчава одиторските комитети да разглеждат офертите на повече бъдещи доставчици на одитни услуги и на услуги, различни от извършването на одит. Целта на провеждането на търг както за финансови услуги, така и за услуги, различни от извършването на одит, е не само да се оцени ефективността на настоящия доставчик, но също така и изискванията на одитираното дружество.*

**Изменение 16**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 29**

*Текст, предложен от Комисията*

(29) С цел да се гарантира високо ниво на доверие на инвеститорите и потребителите във вътрешния пазар чрез избягване на конфликти на интереси, задължителните одитори и одиторските дружества следва да подлежат на подходящ контрол от страна на компетентните органи, които са независими от упражняващите одиторската професия и които имат подходящ капацитет, опит и ресурси. Националните компетентни органи следва да разполагат с необходимите правомощия за изпълнение на техните надзорни функции, включително право на достъп до документи, да изискват информация от всяко лице и да извършват проверки. Те следва да са специализирани в надзора на **финансовите пазари**, спазването на задълженията за финансово отчитане или в надзор по отношение на задължителния одит. Надзорът за

*Изменение*

(29) С цел да се гарантира високо ниво на доверие на инвеститорите и потребителите във вътрешния пазар чрез избягване на конфликти на интереси, задължителните одитори и одиторските дружества следва да подлежат на подходящ контрол от страна на компетентните органи, които са независими от упражняващите одиторската професия и които имат подходящ капацитет, опит и ресурси. Националните компетентни органи следва да разполагат с необходимите правомощия за изпълнение на техните надзорни функции, включително право на достъп до документи, да изискват информация от всяко лице и да извършват проверки. Те следва да са специализирани в надзора на спазването на задълженията за финансово отчитане или в надзор по отношение на задължителния одит. Надзорът за спазването на задълженията, които са в

спазването на задълженията, които са в сила за предприятията от обществен интерес, следва да се упражнява от компетентните органи, отговорни за надзора над тези предприятия. Следва задължителните одитори или одиторски дружества да не могат да упражняват каквото и да е неправомерно влияние върху финансирането на компетентните органи.

**Изменение 17**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 33**

*Текст, предложен от Комисията*

(33) С времето пазарът за предоставяне на услуги, свързани със задължителния одит на предприятия от обществен интерес, се развива. Поради това е необходимо **компетентните органи** да следят развитието на пазара, особено по отношение на вероятността от ограничаване на избора на одитор и рисковете от високата концентрация на пазара.

**Изменение 18**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 36 а (ново)**

*Текст, предложен от Комисията*

сила за предприятията от обществен интерес, следва да се упражнява от компетентните органи, отговорни за надзора над тези предприятия. Следва задължителните одитори или одиторски дружества да не могат да упражняват каквото и да е неправомерно влияние върху финансирането на компетентните органи.

*Изменение*

(33) С времето пазарът за предоставяне на услуги, свързани със задължителния одит на предприятия от обществен интерес, се развива. Поради това е необходимо **органите по конкуренцията на Съюза, държавите членки и ЕОЦКП** да следят развитието на пазара, особено по отношение на вероятността от ограничаване на избора на одитор и рисковете от високата концентрация на пазара.

*Изменение*

**(36а) С настоящата директива се гарантира сътрудничеството между компетентните органи в рамките на ЕС във връзка с дейностите на задължителните одитори и на одиторските дружества, които одитират финансовите отчети на предприятия от обществен интерес, и че това сътрудничество се координира от ЕОЦКП. По този начин ЕОЦКП ще поеме механизма за**



*сътрудничество в рамките на ЕС, което в момента се провежда под егидата на Европейската група на представителите на органите за надзор върху одиторите (EGAOB) – експертна група, създадена и председателствана от Европейската комисия, чрез създаването на постоянна вътрешна комисия, съставена от компетентните органи, определени да изпълняват задачите, предвидени в настоящата директива. Компетентните органи, посочени в член 32 от Директива 2006/43/ЕО, които до настоящия момент са включени в Европейската група на представителите на органите за надзор върху одиторите (EGAOB), създадена с Директива 2005/909/ЕС, са пълноправни членове на гореспоменатата постоянна вътрешна комисия. По този начин ценната дейност, осъществявана от EGAOB, ще бъде продължена в рамките на постоянната вътрешна комисия. Публичният надзор над одиторите следва да продължи да се извършва на национално равнище.*

**Изменение 19**  
**Предложение за регламент**  
**Съображение 38**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**(38) Признаването на пригодността на задължителните одитори и одиторските дружества да извършват задължителен одит на предприятия от обществен интерес следва да улесни достъпа на одиторите и на дружествата до други клиенти. Следователно е важно да се предвиди сертификат за качество в европейски мащаб, който да бъде разработен от ЕОЦКП. Националните компетентни органи**

**заличава се**

*следва да участват в разглеждането на заявлението за сертификата.*

## **Изменение 20**

### **Предложение за регламент**

#### **Съображение 40**

*Текст, предложен от Комисията*

(40) За да се гарантира гладкото функциониране на капиталовите пазари са необходими устойчив одиторски капацитет и конкурентен пазар за услуги за задължителен одит, който да предоставя достатъчно голям избор на одиторски дружества, които са в състояние да извършват задължителни одити на предприятия от обществен интерес. **ЕОЦКП** следва да докладва относно промените, до които е довел настоящият регламент в структурата на пазара за одиторски услуги. Когато извършва такъв анализ, **ЕОЦКП** следва да вземе предвид въздействието, което националните правила за гражданска отговорност, приложими по отношение на задължителните одитори, оказват върху структурата на пазара за одиторски услуги. Въз основа на този доклад и други подходящи доказателства Комисията следва да представи доклад за въздействието, което националните правила, свързани с отговорността на задължителните одитори, оказват върху структурата на пазара за одиторски услуги, и да предприеме стъпките, които смята за необходими в резултат от констатациите си.

## **Изменение 21**

### **Предложение за регламент**

#### **Съображение 43**

*Изменение*

(40) За да се гарантира гладкото функциониране на капиталовите пазари са необходими устойчив одиторски капацитет и конкурентен пазар за услуги за задължителен одит, който да предоставя достатъчно голям избор на одиторски дружества, които са в състояние да извършват задължителни одити на предприятия от обществен интерес. **Европейската мрежа по конкуренция (ECN)** следва да докладва относно промените, до които е довел настоящият регламент в структурата на пазара за одиторски услуги. Когато извършва такъв анализ, **ECN** следва да вземе предвид въздействието, което националните правила за гражданска отговорност, приложими по отношение на задължителните одитори, оказват върху структурата на пазара за одиторски услуги. Въз основа на този доклад и други подходящи доказателства Комисията следва да представи доклад за въздействието, което националните правила, свързани с отговорността на задължителните одитори, оказват върху структурата на пазара за одиторски услуги, и да предприеме стъпките, които смята за необходими в резултат от констатациите си.

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**(43) С оглед да се вземат предвид развитията в одита и пазара на одиторски услуги на Комисията следва да бъде предоставено правомощието за определяне на технически изисквания относно съдържанието на предавателния протокол, който встъпващият задължителен одитор или одиторско дружество следва да получи, и относно въвеждането на европейски сертификат за качество за задължителните одитори и одиторски дружества, които извършват задължителен одит на предприятия от обществен интерес.**

**заличава се**

## **Изменение 22**

### **Предложение за регламент**

#### **Съображение 44**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

(44) С цел да се отчете техническото развитие на финансовите пазари, на одита и одиторската професия и да се уточнят изискванията, предвидени в настоящия регламент, Комисията следва да бъде оправомощена да приема делегирани актове в съответствие с член 290 от Договора за функционирането на Европейския съюз. В частност използването на делегирани актове е необходимо, за да се приведе в съответствие списъкът със свързани одитни услуги и с услуги, различни от извършване на одит, както и да се определи размерът на таксите, които ЕОЦКП може да начислява за издаването на европейски сертификат за качество на задължителните одитори и одиторски дружества. От основно значение е Комисията да провежда

(44) С цел да се отчете техническото развитие на финансовите пазари, на одита и одиторската професия и да се уточнят изискванията, предвидени в настоящия регламент, Комисията следва да бъде оправомощена да приема делегирани актове в съответствие с член 290 от Договора за функционирането на Европейския съюз. В частност използването на делегирани актове е необходимо, за да се приведе в съответствие списъкът със свързани одитни услуги и **забранени** услуги, различни от извършване на одит, както и да се определи размерът на таксите, които ЕОЦКП може да начислява за издаването на европейски сертификат за качество на задължителните одитори и одиторски дружества. От основно значение е Комисията да провежда

необходимите консултации при подготвителната си работа, включително на експертно ниво. При подготвянето и съставянето на делегирани актове Комисията следва да гарантира предаването навреме и по подходящ начин на съответните документи едновременно на Европейския парламент и на Съвета.

необходимите консултации при подготвителната си работа, включително на експертно ниво **и с ЕОЦКП**. При подготвянето и съставянето на делегирани актове Комисията следва да гарантира предаването навреме и по подходящ начин на съответните документи едновременно на **ЕОЦКП**, Европейския парламент и на Съвета.

## Изменение 23

### Предложение за регламент

#### Съображение 45

*Текст, предложен от Комисията*

(45) С цел да се гарантира правната сигурност и плавният преход към режима, предвиден в настоящия регламент, е важно да се въведе преходен режим относно влизането в сила на **задължението за ротация на одиторските дружества, задължението за организиране на процедура за подбор на одиторското дружество и преобразуването на одиторски дружества в дружества, които предоставят само одиторски услуги.**

*Изменение*

(45) С цел да се гарантира правната сигурност и плавният преход към режима, предвиден в настоящия регламент, е важно да се въведе преходен режим относно влизането в сила на **някои от задълженията в настоящия регламент.**

#### *Обосновка*

*Да се адаптира, за да отрази премахването на изискванията за задължителна ротация на дружествата, задължителното провеждане на търг и за дружества, извършващи само одит, но все пак да се запази принципът за преходните мерки, които могат да бъдат необходими за прилагането на определени разпоредби, за да се даде на предприятията от обществен интерес и на одиторските дружества време за адаптиране.*

## Изменение 24

### Предложение за регламент

#### Член 3

За целите на настоящия регламент се прилагат определенията от член 2 от Директива 2006/43/ЕО с изключение на определенията за „одиторски доклад“ и „компетентен орган“.

За целите на настоящия регламент се прилагат определенията от член 2 от Директива 2006/43/ЕО с изключение на определенията за „одиторски доклад“, „компетентен орган“ и **„предприятия от обществен интерес“**.

**За целите на настоящия регламент „предприятия от обществен интерес“ означава:**

**а) предприятия, регулирани от правото на държава членка, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар на която и да е държава членка по смисъла на член 4, параграф 1, точка 14 от Директива 2004/39/ЕО, с изключение на предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК), както е определено в член 1, параграф 2 от Директива 2009/65/ЕО на Европейския парламент и на Съвета (\*\*\*\*\*) или алтернативни инвестиционни фондове на ЕС, както е посочено в член 4, параграф 1, буква а) от Директива 2011/61/ЕС на Европейския парламент и на Съвета (\*\*\*\*\*);**

**б) кредитни институции, определени в член 4, точка 1 от Директива 2006/48/ЕО на Европейския парламент и на Съвета\*; с изключение на тези кредитни институции, които не са емитирали прехвърляеми ценни книжа, допуснати за търговия на регулиран пазар по смисъла на член 4, параграф 1, точка 14 от Директива 2004/39/ЕО, освен ако съвкупният размер на техните активи не надхвърля 30 милиарда евро;**

**в) застрахователни предприятия по смисъла на член 13 от Директива 2009/138/ЕО на Европейския**

*парламент и на Съвета\*\*;*

*з) предприятия, регулирани от правото на държава членка, които са платежни институции по смисъла на член 4, точка 4 от Директива 2007/64/ЕО на Европейския парламент и на Съвета \*\*\*, освен в случаите, когато се прилага член 15, параграф 2 от посочената директива;*

*д) предприятия, регулирани от правото на държава членка, които са институции за електронни пари по смисъла на член 2, точка 1 от Директива 2009/110/ЕО на Европейския парламент и на Съвета \*\*\*\*, освен в случаите, когато се прилага член 15, параграф 2 от Директива 2007/64/ЕО;*

*е) инвестиционни посредници съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 1 от Директива 2004/39/ЕО;*

*ж) предприятия, регулирани от правото на държава членка, които са централни депозитари на ценни книжа;*

*з) централни контрагенти съгласно определението в член 2, параграф 1 от Регламент X/XXXX на Европейския парламент и на Съвета \*\*\*\*\* [вж. предложение за регламент относно извънборсовите деривати, централните контрагенти и регистрите на транзакции, COM(2010) 484];*

---

*\* ОВ L 177, 30.6.2006 г., стр. 1*

*\*\* ОВ L 335, 17.12.2009 г., стр. 1*

*\*\*\* ОВ L 187, 18.7.2009 г., стр. 5*

*\*\*\*\* ОВ L 267, 10.10.2009 г., стр. 7*

*\*\*\*\*\**

**Изменение 25**  
**Предложение за регламент**  
**Член 4**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**Член 4**

*заличава се*

**Големи предприятия от обществен интерес**

**За целите на настоящия регламент „големи предприятия от обществен интерес“ включват следното:**

**а) по отношение на предприятията, определени в член 2, точка 13, буква а) от Директива 2006/43/ЕО, 10-те най-големи емитента на акции във всяка държава членка, измерени спрямо пазарната капитализация на основата на котировките в края на годината, и във всеки случай всички емитенти на акции, чиято средна стойност на пазарната капитализация е над 1 000 000 000 EUR на основата на котировките в края на годината през предходните три календарни години;**

**б) по отношение на предприятията, определени в член 2, точка 13, букви б)–е) от Директива 2006/43/ЕО, всеки субект, чието общо балансово число към датата на приключване на баланса надхвърля 1 000 000 000 EUR;**

**в) по отношение на предприятията, определени в член 2, точка 13, букви ж) и з) от Директива 2006/43/ЕО, всеки субект, чийто общ размер на управляваните активи към датата на приключване на баланса е над 1 000 000 000 EUR.**

**Изменение 26**  
**Предложение за регламент**

**Член 5 – параграф 1**

*Текст, предложен от Комисията*

Задължителният одитор или одиторското дружество предприемат всички необходими стъпки, за да гарантират, че **извършването на задължителен одит на предприятие от обществен интерес не е повлияно от никакви съществуващи или евентуални конфликти на интереси, или от стопанска дейност или друг вид зависимост, свързана със задължителния одитор или одиторското дружество, извършващи задължителния одит, и, когато е приложимо, с тяхната мрежа, управители, одитори, служители, всички други физически лица, чиито услуги са предоставени на разположение или под контрола на задължителния одитор или на одиторското дружество, или всяко лице, върху което задължителният одитор или одиторското дружество упражняват пряко или непряко контрол.**

*Изменение*

Задължителният одитор или одиторското дружество предприемат всички необходими стъпки, за да гарантират, че **независимостта на задължителния одитор или одиторското дружество, извършващи задължителния одит, не е компрометирана от финансови, лични, делови, свързани със заетостта или подобни отношения, които включват задължителния одитор, одиторското дружество, неговите дъщерни дружества и мрежа, както и всяко физическо лице, което може да окаже въздействие върху резултата от задължителния одит.**

*Обосновка*

*Предложената формулировка отразява по-добре характера на отношенията между задължителния одитор или одиторското дружество и одитираното предприятие и представя по-изчерпателно евентуалните заплахы за независимостта. Също така тя съответства по-добре на съществуващите международни етични стандарти и би гарантирала равнопоставеност в международен план.*

### **Изменение 27**

#### **Предложение за регламент**

#### **Член 9 – параграф 3**

*Текст, предложен от Комисията*

**3. Когато размерът на таксите, получени от одитираното предприятие от обществен интерес, представляват повече от 20 % или — за две последователни години — повече от 15 % от общите годишни**

*Изменение*

**заличава се**



**такси, получени от задължителния одитор или одиторското дружество, извършващо задължителния одит, одиторът или одиторското предприятие оповестява пред одиторския комитет факта, че общата сума на тези такси представлява повече от 20 % или 15 %, според случая, от общия размер на получените от дружеството такси, и провежда обсъжданията, предвидени в член 11, параграф 4, буква г). Одиторският комитет преценява дали одитният ангажимент подлежи на проверка за контрол на качеството от друг задължителен одитор или одиторско дружество преди да бъде издаден одиторският доклад.**

**Когато общият размер на таксите, получени от предприятие от обществен интерес, което е предмет на задължителен одит, представлява в продължение на две последователни години 15 % или повече от общите годишни такси, получени от задължителния одитор или одиторското дружество, извършващо задължителния одит, одиторът или дружеството информира за това компетентния орган, посочен в член 35, параграф 1. Компетентният орган, посочен в член 35, параграф 1, решава въз основа на обективни обстоятелства, представени от задължителния одитор или одиторското дружество, дали задължителният одитор или одиторско дружество на това предприятие може да продължи да извършва задължителния одит за допълнителен период, който при всички случаи не може да бъде по-дълъг от две години.**

**Когато одитираното предприятие е освободено от задължението да има одиторски комитет, одитираното**

*предприятието решава коя организация или орган на предприятието осъществява комуникацията със задължителния одитор или одиторското дружество за целите на предвидените в настоящия параграф задължения.*

**Изменение 28**  
**Предложение за регламент**  
**Член 10 – параграф 1 – алинея 1**

*Текст, предложен от Комисията*

Задължителният одитор **и** одиторското дружество, извършващи задължителен одит на предприятия от обществен интерес, може да предоставя на одитираното предприятие, на **неговото предприятие майка и на** контролираните от него предприятия услуги **по задължителния** одит и свързаните с него финансови услуги.

*Изменение*

Задължителният одитор **или** одиторското дружество, извършващи задължителен одит на предприятия от обществен интерес, може да предоставя на одитираното предприятие **или** на контролираните от него предприятия услуги, **различни от извършването на одит, единствено след извършване на подходяща оценка на възможните заплахи за независимостта и предпазните механизми в съответствие с член 11 и след получаване на одобрение от одиторския комитет.**

**Изменение 29**  
**Предложение за регламент**  
**Член 10 – параграф 1 – алинея 2**

*Текст, предложен от Комисията*

Когато задължителният одитор принадлежи към мрежа, член на тази мрежа може да предоставя на одитираното предприятие, на неговото предприятие майка и на контролираните от него предприятия в рамките на Съюза услуги **по задължителния** одит **или** свързаните с него финансови услуги.

*Изменение*

Когато задължителният одитор принадлежи към мрежа, **всеки** член на тази мрежа може да предоставя на одитираното предприятие, на неговото предприятие майка и на контролираните от него предприятия в рамките на Съюза услуги, **различни от извършването на одит, единствено след извършване на подходяща оценка на възможните заплахи за независимостта и**

*предпазните механизми в съответствие с член 11 и след получаване на одобрение от одиторския комитет.*

**Изменение 30**  
**Предложение за регламент**  
**Член 10 – параграф 2**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**2. За целите на настоящия член свързани с одита финансови услуги са:**

**заличава се**

**а) одит или преглед на междинните финансови отчети;**

**б) изразяване на увереност относно декларациите за корпоративно управление;**

**в) изразяване на увереност относно корпоративната социална ангажираност;**

**г) изразяване на увереност или удостоверяване във връзка със задължителното за финансови институции отчитане пред надзорните органи, което е извън обхвата на задължителния одит и има за цел да подпомогне регулаторите при изпълнение на техните функции, като например отчитане на капиталовите изисквания или конкретни коефициенти на платежоспособност, чрез които се определя каква е вероятността дадено предприятие да продължи да обслужва задълженията си;**

**д) удостоверяване на спазването на данъчните изисквания, когато такова удостоверяване се изисква от националното законодателство;**

**е) други задължения, свързани с одитната дейност, наложени по отношение на задължителния**

*одитор или одиторското дружество по силата на законодателството на Съюза.*

### **Изменение 31**

**Предложение за регламент**

**Член 10 – параграф 3 – алинея 3**

*Текст, предложен от Комисията*

*За целите на настоящия член услуги, различни от извършване на одит, са:*

*а) услуги, които при всички случаи водят до конфликт на интереси:*

*i) експертни услуги, които не са свързани с одита, данъчни консултации, услуги, свързани с общото управление и други консултантски услуги;*

*ii) водене на счетоводство, изготвяне на счетоводна документация и на финансови отчети;*

*iii) разработване и внедряване на процедура за вътрешния контрол или за управление на риска, свързана с подготовката и/или контрола на финансовата информация, включена във финансовите отчети, и консултации във връзка с риска;*

*iv) услуги по остойносттаване,*

*Изменение*

*За целите на настоящия член забранени услуги, различни от извършването на одит, са всички услуги, предоставени в периода, обхванат от финансовите отчети, подлежащи на одит, и периода, в който се изпълнява одитният ангажимент, и когато предоставянето на тези услуги води до съществен конфликт на интереси, включително:*

*а) счетоводни услуги, изчисляване на текущи и отсрочени данъци, както и изготвяне на счетоводна документация и финансови отчети, които подлежат на задължителен одит;*

*б) разработване или внедряване на технологични системи за вътрешния контрол, управлението на риска или финансовата информация, които:*

*i) съставляват значителна част от вътрешния контрол по изготвянето на финансовите отчети на одитираното предприятие или*

*ii) генерират информация, която е от значение за счетоводната документация или финансовите отчети, подлежащи на задължителен одит;*

*в) предоставяне на услуги по*

*предоставяне на становища за обективност или отчети за апортни вноски;*

*v) актюерски или правни услуги, включително разрешаване на спорове;*

*vi) разработване и внедряване на информационни технологии за финансовите системи на предприятията от обществен интерес, посочени в член 2, точка 13, букви б)—й) на Директива 2006/43/ЕО;*

*vii) участие във вътрешния одит на одитирания клиент и предоставяне на услуги, свързани с работата на звеното по вътрешен одит;*

*viii) услуги в качеството на брокер или дилър, инвестиционен консултант или услуги по инвестиционно банкиране;*

*б) услуги, които може да доведат до конфликт на интереси:*

*i) услуги в областта на човешките ресурси, включително подбора на висшето ръководство;*

*ii) предоставяне на уверителни писма на инвеститорите във връзка с емитирането на ценни книжа на предприятието;*

*iii) разработване и внедряване на информационни технологии за финансовите системи на предприятията от обществен интерес, посочени в член 2, точка 13,*

*остойносттаване, включително оценки във връзка с актюерски услуги или услуги за подпомагане воденето на съдебни спорове, когато оценката би оказала съществено отражение, отделно или съвкупно, върху финансовите отчети, подлежащи на задължителен одит;*

*г) правни услуги във връзка с*

*(i) предоставянето на правни консултации,*

*(ii) воденето на преговори от името на одитирания клиент или*

*(iii) изпълняване на ролята на защитник при решаването на спорове, когато свързаните суми са от значение за финансовите отчети, подлежащи на задължителен одит;*

*д) услуги по водене на ведомости за работна заплата;*

*е) предлагане, търгуване или поемане на дялове в одитираното предприятие;*

*ж) услуги в областта на човешките ресурси по отношение на висшето ръководство, което може да окаже значително въздействие върху изготвянето на счетоводната документация и финансовите отчети, подлежащи на задължителен одит, когато тези услуги включват:*

*(i) търсене или проучване на кандидати за подобни позиции; или*

*букви б)—й) на Директива 2006/43/ЕО;*

*iv) услуги във връзка с провеждането на комплексна проверка от името на продавача или купувача при евентуални сливания и придобивания и предоставяне на уверения относно одитираното предприятие на други страни във финансова или корпоративна сделка;*

*(ii) извършване на проверка на препоръките на потенциални кандидати за подобни позиции;*

*з) правни или данъчни консултантски услуги, свързани със структурирането на операциите, въведени от задължителния одитор, от одиторското дружество или от член на неговата мрежа, които надхвърлят представянето и/или анализа на алтернативи и които биха имали пряко и съществено отражение върху финансовите отчети, подлежащи на задължителен одит;*

*Чрез дерогация от първа и втора алинеи посочените в буква б), подточки iii) и iv) услуги могат да бъдат предоставяни от задължителен одитор или одиторско дружество след получаване на предварително одобрение от компетентния орган, посочен в член 35, параграф 1).*

*Чрез дерогация от първа и втора алинеи посочените в буква б), подточки i) и ii) услуги могат да бъдат предоставяни от задължителен одитор или одиторско дружество след получаване на предварително одобрение от одиторския комитет, посочен в член 31 от настоящия регламент.*

**Изменение 32**

**Предложение за регламент**

**Член 10 – параграф 4 – алинея 1**

*Текст, предложен от Комисията*

Когато член на мрежата, към която принадлежи задължителният одитор или одиторското дружество, извършващи **задължителен** одит на предприятие от обществен интерес, предоставя услуги, различни от извършването на одит, на предприятие, учредено в трета държава и контролирано от одитираното предприятие от обществен интерес, задължителният одитор или одиторското дружество преценява дали неговата независимост е повлияна от това предоставяне на услуги от член на мрежата.

*Изменение*

Когато член на мрежата, към която принадлежи задължителният одитор или одиторското дружество, извършващи **задължителния** одит на предприятие от обществен интерес, предоставя услуги, различни от извършването на одит, на предприятие, учредено в трета държава и контролирано от одитираното предприятие от обществен интерес, задължителният одитор или одиторското дружество преценява дали неговата независимост е повлияна от това предоставяне на услуги от член на мрежата.

### **Изменение 33**

#### **Предложение за регламент**

#### **Член 10 – параграф 4 – алинея 3**

*Текст, предложен от Комисията*

**При всички случаи участие във вземането на решения в одитираното предприятие и предоставянето на услугите, посочени в параграф 3, буква а), подточки ii) и iii) , се разглеждат като засягащи независимостта на одитора или дружеството.**

*Изменение*

**заличава се**

### **Изменение 34**

#### **Предложение за регламент**

#### **Член 10 – параграф 4 – алинея 4**

*Текст, предложен от Комисията*

**Предоставянето на услугите, посочени в параграф 3, букви а), подточки i) и iv)—viii), се счита, че влияе на независимостта на одитора или дружеството**

*Изменение*

**заличава се**

**Изменение 35**  
**Предложение за регламент**  
**Член 10 – параграф 5**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**5. Когато одиторското дружество получава повече от една трета от годишните си одиторски приходи от големи предприятия от обществен интерес и принадлежи към мрежа, чиито членове имат комбинирани годишни приходи от одит над 1 500 млн. EUR в рамките на Европейския съюз, то спазва следните изисквания:**

**заличава се**

**а) не може пряко или непряко да предоставя на предприятие от обществен интерес услуги, различни от извършването на одит;**

**б) не може да принадлежи към мрежа, която предоставя в рамките на Съюза услуги, различни от извършването на одит;**

**в) лице, предоставящо услугите, посочени в параграф 3, не може да притежава пряко или непряко повече от 5 % от капитала или от правата на глас в одиторското дружество;**

**г) лицата, предоставящи услугите, посочени в параграф 3, не могат заедно да притежава пряко или непряко повече от 10 % от капитала или от правата на глас в одиторското дружество;**

**д) такова одиторско дружество не може пряко или непряко да притежава повече от 5 % от капитала или от правата на глас в лицето, предоставящо услугите, изброени в параграф 3.**

**Изменение 36**  
**Предложение за регламент**  
**Член 10 – параграф 6**



*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**На Комисията се предоставят правомощия да приема делегирани актове в съответствие с член 68 с цел да изменя списъка на свързаните с одита финансови услуги, посочени в параграф 2, както и списъка на услугите, различни от извършване на одит, посочени в параграф 3 от настоящия член. При използване на тези правомощия Комисията взема предвид развитието в областта на одита и одиторската професия.**

**заличава се**

### **Изменение 37**

**Предложение за регламент**

**Член 10 – параграф 6 а (нов)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**ба. Държавите членки могат по изключение да добавят към списъка с услуги, забранени съобразно параграф 2, задължителни одитори или одиторски дружества, за които съответната държава членка е държава членка по произход. Компетентните органи уведомяват ЕОЦКП за допълнителни услуги или дейности, които считат, че могат да доведат до конфликт на интереси.**

### **Изменение 38**

**Предложение за регламент**

**Член 10 а (нов)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**Член 10 а**

**Одобрение от одиторския комитет на услуги, различни от извършването на одит**

*1. Одиторският комитет изготвя политика за услуги, различни от извършването на одит, с която се определя дали задължителният одитор или одиторското дружество или когато задължителният одитор членува в мрежа, член на тази мрежа може да предоставя на одитираното или контролираното от него предприятие неаудитни услуги, различни от забранените неаудитни услуги (член 10, параграф 2). Тази политика включва съображения относно:*

*(i) естеството на услугите, различни от извършването на одит, и дали те са допустими в общ план или изискват изрично одобрение за всеки отделен ангажимент,*

*(ii) съответния размер на таксите за тези услуги и как тези такси се съотнасят към таксите за извършване на одит както по категории услуги, различни от извършването на одит, така и съвкупно,*

*(iii) делегирането на правомощия за определени равнища на одобрение.*

*Индивидуалните решения относно одобряването или не на предоставянето на услуги, различни от извършването на одит, се основават на политиката за услуги, различни от извършването на одит, и във връзка с това се разглеждат допълнително:*

*(i) експертните познания и опитът на задължителния одитор или одиторското дружество в тази конкретна област на услугите или дали са налице алтернативни доставчици на услуги, както и*

*(ii) дали са налице предпазни механизми за премахване или намаляване до приемливо равнище на*

*рисковете за независимостта на одитора, които могат да произтекат от предоставянето от задължителния одитор или одиторското дружество на услугата, различна от извършването на одит.*

*2. Когато изготвят своите политики по отношение на услугите, различни от извършването на одит, посочени в параграф 1, одиторските комитети трябва:*

*а) да се стремят да постигнат възможно най-голяма прозрачност; и*

*б) по време на годишното общо събрание да изискват ежегодно одобрение от акционерите на тази политика по отношение на услугите, различни от извършването на одит.*

#### **Изменение 39**

##### **Предложение за регламент**

##### **Член 11 – параграф 4 – алинея 1 – буква в)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*в) изисква разрешение от одиторския комитет да предоставя на одитираното предприятие услугите, различни от извършването на одит, посочени в член 10, параграф 3, буква б), подточки i) и ii);*

*заличава се*

#### **Изменение 40**

##### **Предложение за регламент**

##### **Член 11 – параграф 4 – алинея 1 – буква г)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*г) изисква разрешение от компетентния орган, посочен в член 35, параграф 1, да предоставя на одитираното предприятие услугите, различни от извършването на одит,*

*заличава се*

*посочени в член 10, параграф 3, буква б), подточки iii) и iv);*

#### **Изменение 41**

##### **Предложение за регламент**

##### **Член 16 – параграф 5 – алинея 1 – буква в)**

*Текст, предложен от Комисията*

в) план за одита, в който е изложен вероятният обхват и метод на задължителния одит;

*Изменение*

в) план за одита, в който е изложен вероятният обхват и метод на задължителния одит ***и в случаите, когато са назначени повече от един задължителен одитор или одиторско дружество, разпределението на задачите между назначените задължителни одитори или одиторски дружества, както и ротационният план, съставен в съответствие с член 33, параграф 1.***

#### **Изменение 42**

##### **Предложение за регламент**

##### **Член 20 – параграф 1**

*Текст, предложен от Комисията*

Когато извършват задължителен одит на предприятия от обществен интерес, задължителният(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) спазват международните стандарти за одит, посочени в член 26 от Директива 2006/43/ЕО, ***доколкото тези стандарти са в съответствие с изискванията на настоящия регламент.***

*Изменение*

Когато извършват задължителен одит на предприятия от обществен интерес, задължителният(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) спазват международните стандарти за одит, посочени в член 26 от Директива 2006/43/ЕО.

#### *Обосновка*

*Одиторите следва да спазват международните стандарти за одит на Съвета за международни стандарти за одит и увереност —СМСОУ (IAASB). Не следва да има различия между международните стандарти за одит и регламента.*

**Изменение 43**  
**Предложение за регламент**  
**Член 22 – параграф 2 – буква с)**

*Текст, предложен от Комисията*

с) се посочват услугите, различни от извършване на одит, предвидени в член 10, **параграф 3, буква б), подточки i) и ii)**, за които задължителният одитор или одиторското дружество са получили разрешение от одиторския комитет да ги предоставят на одитираното предприятие;

*Изменение*

с) се посочват услугите, различни от извършване на одит, предвидени в член 10, за които задължителният одитор или одиторското дружество са получили разрешение от одиторския комитет да ги предоставят на одитираното предприятие;

**Изменение 44**  
**Предложение за регламент**

**Член 22 – параграф 2 – буква с)**

*Текст, предложен от Комисията*

с) се посочват услугите, различни от извършване на одит, предвидени в член 10, параграф 3, буква б), подточки i) и ii), за които задължителният одитор **или** одиторското дружество са получили разрешение от одиторския комитет да ги предоставят на одитираното предприятие;

*Изменение*

с) се посочват услугите, различни от извършване на одит, предвидени в член 10, параграф 3, буква б), подточки i) и ii), за които задължителният одитор, одиторското дружество **или доставчикът на услуги, различни от извършването на одит**, са получили разрешение от одиторския комитет да ги предоставят на одитираното предприятие;

**Изменение 45**  
**Предложение за регламент**  
**Член 22 – параграф 2 – буква т)**

*Текст, предложен от Комисията*

**т) се посочват услугите, различни от извършване на одит, предвидени в член 10, параграф 3, буква б), подточки iii) и iv), за които задължителният одитор или одиторското дружество са получили разрешение от одиторския комитет**

*Изменение*

**заличава се**

да ги предоставят на одитираното предприятие;

## Изменение 46

### Предложение за регламент

#### Член 22 – параграф 2 – буква у)

*Текст, предложен от Комисията*

у) се изразява мнение, в което ясно се изразява мнението на задължителния(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) за това, дали годишните или консолидираните финансови отчети дават вярна и точна представа и са изготвени в съответствие с прилаганата рамка за финансово отчитане и, където е уместно, дали годишните или консолидираните финансови отчети отговарят на законовите изисквания; одиторското мнение е неквалифицирано, квалифицирано, отрицателно мнение **или — ако задължителният(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) не могат да дадат одиторско мнение — отказ от изразяване на мнение;** В случай на квалифицирано или отрицателно мнение **или отказ от изразяване на мнение,** в доклада се обясняват причините за това решение;

## Изменение 47

### Предложение за регламент

#### Член 22 – параграф 2 – буква ф)

PE496.498v02-00

38/72

AD\922087BG.doc

*Изменение*

у) се изразява мнение, в което ясно се изразява мнението на задължителния(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) за това, дали годишните или консолидираните финансови отчети дават вярна и точна представа и са изготвени в съответствие с прилаганата рамка за финансово отчитане и, където е уместно, дали годишните или консолидираните финансови отчети отговарят на законовите изисквания; **в съответствие с международните стандарти за одит** одиторското мнение е неквалифицирано, квалифицирано **или** отрицателно мнение. В случай на квалифицирано или отрицателно мнение, в доклада се обясняват причините за това решение. **В случай на кредитни институции и застрахователни дружества, съответно съгласно член 16 от Регламент (ЕС) № 1093/2010 и Регламент (ЕС) № 1094/2010, в становището на задължителния(ите) одитор(и) или одитиращото(ите) дружество(а), при необходимост, одитираното предприятие се обозначава като „действащо предприятие“ и се информира компетентният орган;**

*Текст, предложен от Комисията*

ф) **отбелязват се** всякакви въпроси, на които задължителния(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) са обърнали внимание чрез подчертаването им, без квалифициране на одиторското мнение;

*Изменение*

ф) **в съответствие с международните стандарти за одит се отбелязват** всякакви въпроси, на които задължителния(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) са обърнали внимание чрез подчертаването им, без квалифициране на одиторското мнение;

## **Изменение 48**

### **Предложение за регламент**

#### **Член 22 – параграф 2 – буква х)**

*Текст, предложен от Комисията*

х) се дава мнение относно съответствието и други характеристики на годишния отчет с годишните финансови отчети за същата финансова година;

*Изменение*

х) **в съответствие с международните стандарти за одит се дава мнение** относно съответствието и други характеристики на годишния отчет с годишните финансови отчети за същата финансова година;

## **Изменение 49**

### **Предложение за регламент**

#### **Член 22 – параграф 3**

*Текст, предложен от Комисията*

3. Когато повече от един задължителен одитор или одиторско дружество са определени да извършват задължителен одит на предприятие от обществен интерес, те се договарят за резултатите на задължителния одит и представят съвместен доклад и мнение. В случай на несъгласие всеки задължителен одитор или одиторско дружество представят поотделно своето мнение. Ако задължителен одитор или одиторско дружество представи квалифицирано мнение, отрицателно мнение или отказ

*Изменение*

3. Когато повече от един задължителен одитор или одиторско дружество са определени да извършват задължителен одит на предприятие от обществен интерес, те се договарят за резултатите на задължителния одит и представят съвместен доклад и мнение. В случай на несъгласие всеки задължителен одитор или одиторско дружество представят поотделно своето мнение. Ако задължителен одитор или одиторско дружество представи квалифицирано мнение, отрицателно мнение или отказ

от изразяване на мнение, общото мнение се счита за квалифицирано, отрицателно мнение или отказ от изразяване на мнение. В отделен параграф всеки задължителен одитор или одиторско дружество посочва основанията за несъгласието.

от изразяване на мнение, общото мнение се счита за квалифицирано, отрицателно мнение или отказ от изразяване на мнение, **в съответствие с международните стандарти за одит**. В отделен параграф всеки задължителен одитор или одиторско дружество посочва основанията за несъгласието.

## Изменение 50

### Предложение за регламент

#### Член 22 – параграф 4

*Текст, предложен от Комисията*

4. Одиторският доклад не **е по-дълъг от четири страници или 10 000 знака (без интервали)**. Той не съдържа никакви препратки към допълнителния доклад за одиторския комитет, посочен в член 23.

*Изменение*

4. Одиторският доклад не съдържа никакви препратки към допълнителния доклад за одиторския комитет, посочен в член 23, **и е написан ясно и недвусмислено**.

## Изменение 51

### Предложение за регламент

#### Член 24 – параграф 1

*Текст, предложен от Комисията*

Одиторският комитет на предприятието от обществен интерес наблюдава работата на задължителния(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а), извършващ(и) задължителния одит.

*Изменение*

Одиторският комитет на предприятието от обществен интерес наблюдава работата на задължителния(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а), извършващ(и) задължителния одит, **и в случаите, когато са назначени повече от един задължителен одитор или одиторско дружество, разпределението на задачите помежду им и тяхната ротация**.



**Изменение 52**  
**Предложение за регламент**

**Член 24 – параграф 2**

*Текст, предложен от Комисията*

Задължителният(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) докладва(т) на одиторския комитет по основните въпроси, произтичащи от задължителния одит, и по-специално относно съществените слабости във вътрешния контрол във връзка с процеса на финансово отчитане. По искане на някоя от страните задължителният(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) обсъжда(т) тези въпроси с одиторския комитет.

*Изменение*

Задължителният(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) докладва(т) на одиторския комитет по основните въпроси, произтичащи от задължителния одит, и по-специално относно съществените слабости във вътрешния контрол във връзка с процеса на финансово отчитане. По искане на някоя от страните задължителният(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) обсъжда(т) тези въпроси с одиторския комитет **и в случаите, когато са назначени повече от един задължителен одитор или одиторско дружество, разпределението на задачите помежду им.**

**Изменение 53**  
**Предложение за регламент**

**Член 24 – параграф 4**

*Текст, предложен от Комисията*

В случай че одитираното предприятие е освободено от задължението да има одиторски комитет, одитираното предприятие решава коя структура или кой орган на предприятието осъществява комуникацията със задължителния одитор или одиторското дружество за целите на задълженията, посочени в настоящия член.

*Изменение*

*(Не засяга българската езикова версия.)*

**Изменение 54**  
**Предложение за регламент**  
**Член 25 – параграф 1 – алинея 2**

*Текст, предложен от Комисията*

Задължителният одитор или одиторското дружество са задължени също така да съобщават всякакви факти и решения, за които са научили при извършването на задължителния одит на предприятие, което има тесни връзки с предприятието от обществен интерес, на което те също извършват задължителен одит.

### **Изменение 55**

**Предложение за регламент**

**Член 25 – параграф 2 – алинея 1**

*Текст, предложен от Комисията*

Компетентните органи, упражняващи надзор върху **кредитните институции и застрахователните предприятия**, установяват редовен диалог със задължителните одитори и одиторски дружества, извършващи задължителен одит на тези институции и предприятия.

*Изменение*

Задължителният одитор или одиторското дружество са задължени също така да съобщават всякакви **целесъобразни** факти и решения, за които са научили при извършването на задължителния одит на предприятие, което има тесни връзки с предприятието от обществен интерес, на което те също извършват задължителен одит.

*Изменение*

Компетентните органи, упражняващи надзор върху **предприятията от обществен интерес, посочени в член 3, букви б), в) и е)**, установяват редовен диалог със задължителните одитори и одиторски дружества, извършващи задължителен одит на тези институции и предприятия. **Компетентният орган и задължителният одитор или одиторско дружество се информират взаимно и също така информират одитираното предприятие относно някои целесъобразни факти или решения, посочени в параграф 1.**

**Най-малко веднъж годишно ЕССР организира среща със задължителните одитори и одиторски дружества или мрежи, извършващи задължителен одит на посочени от СФС системно важни финансови институции, за да може ЕССР да се информира за всякакви значими промени в тези системно важни финансови институции.**

**Изменение 56**  
**Предложение за регламент**

**Член 25 – параграф 3**

*Текст, предложен от Комисията*

3. Добросъвестното оповестяване пред компетентните органи от задължителния одитор или одиторското дружество **на всеки факт или решение, посочени в параграф 1, или на всеки факт по време на предвидения в параграф 2 диалог** не представлява нарушение на договорно или правно ограничение относно разкриването на информация и тези лица са освободени от всякаква отговорност.

*Изменение*

3. Добросъвестното оповестяване пред компетентните органи от задължителния одитор или одиторското дружество не представлява нарушение на договорно или правно ограничение относно разкриването на информация и тези лица са освободени от всякаква отговорност.

*Обосновка*

*Активният двустранен диалог между компетентните органи и задължителните одитори и одиторски дружества спомага за повишаване на качеството на задължителните одити на финансовите институции. ЕОЦКП и Европейската комисия следва да се информират относно всякакви насоки, изготвени в тази конкретна област. Добросъвестното оповестяване пред компетентните органи следва като цяло да има приоритет.*

**Изменение 57**  
**Предложение за регламент**

**Член 26 – параграф 2 – алинея 1**

*Текст, предложен от Комисията*

Годишният финансов отчет и годишният отчет за доходите показват общия оборот, разделен на такси от задължителен одит на годишни и консолидирани финансови отчети на предприятия от обществен интерес, и субекти, които принадлежат към група от предприятия, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес, и на такси от задължителен одит на годишни и консолидирани финансови отчети на други предприятия

*Изменение*

Годишният финансов отчет и годишният отчет за доходите показват общия оборот, разделен на такси от задължителен одит на годишни и консолидирани финансови отчети на предприятия от обществен интерес, и субекти, които принадлежат към група от предприятия, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес, и на такси от задължителен одит на годишни и консолидирани финансови отчети на други предприятия

и такси, начислявани за свързани с одита **финансови** услуги, както са определени в член 10, **параграф 2**.

и такси, начислявани за свързани с одита **и други одиторски** услуги за **гарантиране на качеството**, както са определени в член 10.

#### *Обосновка*

*Промяна вследствие на заличаването на член 10, параграф 2.*

### **Изменение 58**

#### **Предложение за регламент**

#### **Член 27 – параграф 1 – алинея 3**

*Текст, предложен от Комисията*

Задължителните одитори и одиторските дружества съобщават на **ЕОЦКП и на** компетентните органи, че докладът за прозрачност е публикуван на уебсайта на задължителния одитор или на одиторското дружество или, когато е целесъобразно, че е бил актуализиран.

*Изменение*

Задължителните одитори и одиторските дружества съобщават на компетентните органи, че докладът за прозрачност е публикуван на уебсайта на задължителния одитор или на одиторското дружество или, когато е целесъобразно, че е бил актуализиран.

### **Изменение 59**

#### **Предложение за регламент**

#### **Член 27 – параграф 2 – алинея 1 – буква е)**

*Текст, предложен от Комисията*

е) списък на предприятията от обществен интерес, на които задължителният одитор или одиторското дружество са извършили задължителен одит през предходната финансова година, както и списък на предприятията, от които задължителният одитор или одиторско дружество са получили над 5 % от годишните си приходи;

*Изменение*

е) списък на предприятията от обществен интерес, на които задължителният одитор или одиторското дружество са извършили задължителен одит през предходната финансова година, както и списък на предприятията, от които задължителният одитор или одиторско дружество са получили над 5 % от годишните си приходи, **генерирани от такси от задължителен одит и услуги, различни от извършването на одит;**

**Изменение 60**  
**Предложение за регламент**

**Член 29 – параграф 1**

*Текст, предложен от Комисията*

Задължителният одитор или одиторското дружество предоставят ежегодно пред техния компетентен орган списък на одитираните предприятия от обществен интерес въз основа на получените от тях приходи.

*Изменение*

Задължителният одитор или одиторското дружество предоставят ежегодно пред техния компетентен орган списък на одитираните предприятия от обществен интерес въз основа на получените от тях приходи.  
***Този списък се отнася за приходите от одитни или неодитни услуги.***

**Изменение 61**  
**Предложение за регламент**

**Член 31 – параграф 1 – алинея 2**

*Текст, предложен от Комисията*

Поне един член на одиторския комитет има компетентност в областта на одита, ***а друг член — в областта на счетоводството и/или одита.***  
Членовете на комитета като цяло са компетентни относно отрасъла, в който работи одитираното предприятие.

*Изменение*

Поне един член на одиторския комитет има компетентност в областта на одита. Членовете на комитета като цяло са компетентни относно отрасъла, в който работи одитираното предприятие.

*Обосновка*

*Думите „а друг член — в областта на счетоводството и/или одита“ следва да се заличат. Достатъчни са останалите изисквания на комитета по отношение на компетентността в настоящия параграф. Допълнителните изисквания за отделните членове служат единствено за задълбочаване на проблема с набора на кадри за управителните съвети, особено при дружествата с дейност на малки пазари и/или с малочислени съвети.*

**Изменение 62**  
**Предложение за регламент**

**Член 31 – параграф 1 – алинея 3**

*Текст, предложен от Комисията*

Мнозинството от членовете на одиторския комитет са независими. Председателят на одиторския комитет се **назначава от членовете** и е независим.

*Изменение*

Мнозинството от членовете на одиторския комитет са независими. Председателят на одиторския комитет се **избира ежегодно на годишното събрание на акционерите на одитираното предприятие** и е независим. **Председателят докладва пряко на акционерите.**

### **Изменение 63**

#### **Предложение за регламент**

#### **Член 31 – параграф 1 – алинея 3 а (нова)**

*Текст, предложен от Комисията*

Мнозинството от членовете на одиторския комитет са независими. Председателят на одиторския комитет се назначава от членовете и е независим.

*Изменение*

**Членовете на одиторския комитет участват в програми за подобряване на професионалните умения, за да гарантират подходящо ниво на технически знания за изпълнение на своите задачи.**

### **Изменение 64**

#### **Предложение за регламент**

#### **Член 31 – параграф 3 – алинея 1 – буква б)**

*Текст, предложен от Комисията*

**б) всяко предприятие от обществен интерес, което е предприятие за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК), както е определено в член 1, параграф 2 от Директива 2009/65/ЕО, или алтернативен инвестиционен фонд (АИФ), както е посочено в член 4, параграф 1, буква а) от Директива 2011/61/ЕС;**

*Изменение*

**заличава се**

**Изменение 65**  
**Предложение за регламент**  
**Член 31 – параграф 3 – алинея 2**

*Текст, предложен от Комисията*

Предприятията, извършващи дейност в обществен интерес, посочени в **букви б) и в)**, **публично** излагат причините, поради които считат за нецелесъобразно да имат одиторски комитет или административен или надзорен орган, на който е поверено извършването на функциите на одиторски комитет.

*Изменение*

Предприятията, извършващи дейност в обществен интерес, посочени в **буква в)**, излагат **пред националния компетентен орган** причините, поради които считат за нецелесъобразно да имат одиторски комитет или административен или надзорен орган, на който е поверено извършването на функциите на одиторски комитет.

**Изменение 66**  
**Предложение за регламент**

**Член 31 – параграф 5 – буква г а) (нова)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**га) наблюдава качеството на работата на задължителния одитор или одиторско дружество, като взема предвид констатациите и заключенията на компетентния орган съгласно член 40, параграф 6;**

**Изменение 67**  
**Предложение за регламент**

**Член 31 – параграф 5 – буква д)**

*Текст, предложен от Комисията*

д) отговаря за процедурата за избор на задължителния(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) и препоръчва задължителния(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а), които трябва да бъдат назначени в съответствие с член 32;

*Изменение*

д) отговаря за процедурата за избор на задължителния(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а) и препоръчва задължителния(ите) одитор(и) или одиторското(ите) дружество(а), които трябва да бъдат назначени **на годишното общо събрание на одитираните дружества**

в съответствие с член 32;

## Изменение 68

### Предложение за регламент

#### Член 31 – параграф 5 – буква е)

*Текст, предложен от Комисията*

е) **разрешава за всеки случай по отделно** на задължителния одитор или одиторското дружество да предоставят на одитираното предприятие **услугите**, посочени в член 10, параграф 3, **буква б), подточки i) и ii) от настоящия регламент.**

*Изменение*

е) **дава одобрение** на задължителния одитор или одиторското дружество да предоставя на одитираното предприятие **и на контролираните от него предприятия в рамките на Съюза всякакви услуги, различни от извършването на одит и от забранените услуги**, посочени в член 10, параграф 3, **както и свързаните с одита услуги и други услуги за гарантиране на качеството, посочени в член 10, параграф 2.**

## Изменение 69

### Предложение за регламент

#### Член 32 – параграф 2 – алинея 2

*Текст, предложен от Комисията*

Препоръката съдържа най-малко две възможности за одитен ангажимент и одиторският комитет надлежно обосновава предпочитанието си към една от тях, **освен ако препоръката не се отнася** за подновяване на одитния ангажимент в съответствие с член 33, параграф 1, втора алинея.

*Изменение*

Препоръката съдържа най-малко две възможности за одитен ангажимент и одиторският комитет надлежно обосновава предпочитанието си към една от тях, **за първоначалното назначаване на задължителен(и) одитор(и) или одиторско(и) дружество(а) или** за подновяване на одитния ангажимент в съответствие с член 33, параграф 1, втора алинея, **което се извършва след изтичане на 7-годишния срок на първоначалния и подновения одитен ангажимент.**



**Изменение 70**  
**Предложение за регламент**  
**Член 32 – параграф 2 – алинея 3**

*Текст, предложен от Комисията*

*Когато се отнася до подновяване на одитния ангажимент в съответствие с член 33, параграф 1, втора алинея, при подготовката на препоръката си одиторският комитет взема предвид всички констатации и заключения относно препоръчаните задължителен одитор или одиторско дружество, посочени в член 40, параграф 6 и публикувани от компетентните органи съгласно член 44, буква г).*

**Изменение 71**  
**Предложение за регламент**

**Член 32 – параграф 2 – алинея 4**

*Текст, предложен от Комисията*

В своята препоръка одиторският комитет посочва, че препоръката не е повлияна от трета страна и че не се прилага договорната клауза по параграф 7.

*Изменение*

Одиторският комитет *основава своята препоръка на обстойна оценка на качеството на одита.*

*Изменение*

*Обстойната оценка се извършва чрез прилагането на прозрачен и системен подход, като тя включва разглеждане на професионалната компетентност на одитора или одиторското дружество, необходима за извършването на задължителния одит съгласно съответните изисквания за етичност и международните стандарти за одит, посочени в член 20. При тази оценка се вземат под внимание всички констатации и заключения на препоръчания задължителен одитор или одиторско дружество, посочени в член 40, параграф 6 и публикувани от компетентните органи съгласно член 44, буква г).*

В своята препоръка одиторският комитет посочва, че препоръката не е

повлияна от трета страна и че не се прилага договорната клауза по параграф 7.

#### *Обосновка*

*Това изменение определя съдържанието на оценката на качеството на одита.*

### **Изменение 72**

#### **Предложение за регламент**

#### **Член 32 – параграф 3 – алинея 1 – уводна част**

*Текст, предложен от Комисията*

***Освен ако се отнася за подновяване на одитен ангажимент в съответствие с член 33, параграф 1, втора алинея,*** препоръката на одиторския комитет, посочена в параграф 2 от настоящия член, се изготвя след процедурата за подбор, организирана от одитираното предприятие при спазване на следните критерии:

*Изменение*

Препоръката на одиторския комитет, посочена в параграф 2 от настоящия член, се изготвя след процедурата за подбор, организирана от одитираното предприятие при спазване на следните критерии:

### **Изменение 73**

#### **Предложение за регламент**

#### **Член 32 – параграф 3 – алинея 1 – буква а)**

*Текст, предложен от Комисията*

а) одитираното предприятие има право да покани всеки задължителен одитор или одиторско дружество да представят предложения за предоставянето на услуги по задължителен одит, при условие че са спазени разпоредбите на член 33, параграф 2 и ***че най-малко един от поканените одитори или едно от дружествата през предходната календарна година не е получил(о) над 15 % от общите си одиторски такси от големите предприятия от обществен интерес в съответната държава членка;***

*Изменение*

а) одитираното предприятие има право да покани всеки задължителен одитор или одиторско дружество да представят предложения за предоставянето на услуги по задължителен одит, при условие че са спазени разпоредбите на член 33, параграф 2 и ***се гарантира, че се обръща необходимото внимание на малките и средните доставчици на услуги;***

#### Изменение 74

##### Предложение за регламент

##### Член 32 – параграф 3 – алинея 1 – буква б)

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*б) одитираното предприятие е свободно да избере начина, по който да покани задължителния(ите) одитор(и) или одиторско(и) дружество(а), като не е задължено да публикува покана за участие в търг в Официален вестник на Европейския съюз и/или в националните държавни вестници или ежедневници;*

*заличава се*

#### Изменение 75

##### Предложение за регламент

##### Член 32 – параграф 3 – алинея 3

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*За целите на буква а) от първа алинея компетентният орган, посочен в член 35, параграф 1, публикува годишно списък на съответните одитори и одиторски дружества, който се актуализира ежегодно. **Компетентният орган използва информацията, предоставена от задължителните одитори и одиторските дружества съгласно член 28, за да направи съответните изчисления.***

*За целите на буква а) от първа алинея компетентният орган, посочен в член 35, параграф 1, публикува годишно списък на съответните одитори и одиторски дружества, който се актуализира ежегодно.*

#### Изменение 76

##### Предложение за регламент

##### Член 32 – параграф 6

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*6. В случай на кредитна институция или застрахователно предприятие управителният или надзорният съвет представя своя проект за предложение на компетентния орган, посочен в член 35, параграф 2. Компетентният орган,*

*6. В случай на кредитна институция или застрахователно предприятие управителният или надзорният съвет представя своя проект за предложение на компетентния орган, посочен в член 35, параграф 2, **който го предава на***

посочен в член 35, параграф 2, има право на вето върху избора, предложен в препоръката. Всяко такова възражение е надлежно обосновано.

Липсата на отговор от компетентния орган в рамките на предвидения срок след представянето на препоръката на одиторския комитет се смята за мълчаливо съгласие относно препоръката.

## **Изменение 77**

### **Предложение за регламент**

#### **Член 32 – параграф 7 – алинея 2**

*Текст, предложен от Комисията*

Предприятието от обществен интерес информира компетентните органи, посочени в член 35, за всеки опит на трета страна да наложи такава договорна клауза или по друг начин да повлияе на решение на общото събрание на акционерите относно избора на задължителния одитор или одиторското дружество.

## **Изменение 78**

### **Предложение за регламент**

#### **Член 32 – параграф 10**

*Текст, предложен от Комисията*

**10. За да се улесни изпълнението на задачата на одитираното предприятие да организира процедура за подбор за назначаване на задължителен одитор или одиторско дружество, ЕБО, ЕОЗППО и ЕОЦКП издават насоки съгласно член 16 от**

**ЕОЦКП. ЕОЦКП се консултира относно тези предложения с ЕБО и ЕОЗППО.** Компетентният орган, посочен в член 35, параграф 2, има право на вето върху избора, предложен в препоръката. Всяко такова възражение е надлежно обосновано **и ЕОЦКП се уведомява за него.**

Липсата на отговор от компетентния орган **или ЕОЦКП** в рамките на предвидения срок след представянето на препоръката на одиторския комитет се смята за мълчаливо съгласие относно препоръката.

*Изменение*

Предприятието от обществен интерес информира **пряко и незабавно** компетентните органи, посочени в член 35, за всеки опит на трета страна да наложи такава договорна клауза или по друг начин да повлияе на решение на общото събрание на акционерите относно избора на задължителния одитор или одиторското дружество.

*Изменение*

**заличава се**

*съответно Регламент (ЕС)  
№ 1093/2010, от Регламент (ЕС)  
№ 1094/2010 и Регламент (ЕС)  
№ 1095/2010, предназначени за  
предприятията от обществен  
интерес, с които се определят  
критериите за процедурата за подбор,  
посочена в параграф 3.*

**Изменение 79**  
**Предложение за регламент**  
**Член 33 – параграф 1 – алинея 1**

*Текст, предложен от Комисията*

Предприятието от обществен интерес назначава **задължителен одитор** или **одиторско дружество** за първоначален ангажимент, който не **може да бъде по-кратък от две години.**

*Изменение*

Предприятието от обществен интерес назначава **един или повече задължителни одитори** или **едно или повече одиторски дружества** за първоначален ангажимент, който не **надвишава седем години.**

**Изменение 80**  
**Предложение за регламент**  
**Член 33 – параграф 1 – алинея 2**

*Текст, предложен от Комисията*

Предприятието от обществен интерес може да поднови ангажимента **само веднъж.**

*Изменение*

Предприятието от обществен интерес може да поднови ангажимента, **при условие че подновяването е препоръчано от одитния комитет. На годишното общо събрание акционерите одобряват официално ангажимента на задължителния одитор.**

**Изменение 81**  
**Предложение за регламент**  
**Член 33 – параграф 1 – алинея 3**

*Текст, предложен от Комисията*

**Общата максимална продължителност на първоначалния**

*Изменение*

**заличава се**

*и подновения ангажимент не може да надвишава 6 години.*

## **Изменение 82**

**Предложение за регламент**

**Член 33 – параграф 1 – алинея 4**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*Ако в рамките на непрекъснат ангажимент от 6 години са назначени двама задължителни одитори или одиторски дружества, максималната продължителност на ангажимента за всеки от задължителните одитори или одиторски дружества не може да превишава 9 години.*

*заличава се*

## **Изменение 83**

**Предложение за регламент**

**Член 33 – параграф 2**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*2. Задължителният одитор или одиторското дружество или, когато е приложимо, членове на тяхната мрежа в рамките на Съюза не могат да извършват задължителен одит на съответното предприятие от обществен интерес преди изтичането на четири години след края на посочения в параграф 1 максимален период на ангажимента.*

*заличава се*

## **Изменение 84**

**Предложение за регламент**

**Член 33 – параграф 3**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*3. Чрез дерогация от параграфи 1 и 2 при извънредни обстоятелства предприятието от обществен*

*заличава се*

*интерес може да поиска от компетентния орган, посочен в член 35, параграф 1, да разреши задължителният одитор или одиторското дружество да бъдат назначени отново за допълнителен ангажимент. Ако са назначени двама задължителни одитори или одиторски дружества, този трети ангажимент няма да надвишава три години. Ако е назначен един задължителни одитор или одиторско дружество, този трети ангажимент няма да надвишава две години.*

**Изменение 85**  
**Предложение за регламент**  
**Член 33 – параграф 4**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*4. Основният(ите) партньор(и) по одита, отговорен(и) за извършване на задължителен одит, прекратява(т) участието си в задължителния одит на одитираното предприятие след период от седем години, считано от датата на назначаване. Той(те) може да участва(т) в задължителния одит на одитираното предприятие отново след период от минимум три години.*

*заличава се*

*Задължителният одитор или одиторското дружество установяват подходящ поетапен ротационен механизъм по отношение на най-старшите служители, участващи в задължителния одит, включително поне лицата, които са регистрирани като задължителни одитори. Етапите на ротационния механизъм се определят спрямо назначението на отделните лица, а не на целия екип. Механизмът е съобразен с мащаба и обема на дейността на задължителния одитор или одиторско дружество.*

**Задължителният одитор или одиторското дружество трябва да може да покаже пред компетентния орган, че такъв механизъм се прилага по ефективен начин и е съобразен с мащаба и обема на дейността на задължителния одитор или одиторското дружество.**

**Изменение 86**  
**Предложение за регламент**  
**Член 33 – параграф 6**

*Текст, предложен от Комисията*

6. ЕОЦКП разработва проекти на регулаторни технически стандарти, с които се уточняват техническите изисквания към съдържанието на предавателния протокол, посочен в **параграф 6**.

На Комисията се предоставят правомощия за приемане на посочените в **параграф 6** регулаторни технически стандарти в съответствие с член 10 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

*Изменение*

ЕОЦКП разработва проекти на регулаторни технически стандарти, с които се уточняват техническите изисквания към съдържанието на предавателния протокол, посочен в **параграф 2, алинея 1**.

На Комисията се предоставят правомощия за приемане на посочените в **параграф 2, алинея 1** регулаторни технически стандарти в съответствие с член 10 от Регламент (ЕС) № 1095/2010.

**Изменение 87**  
**Предложение за регламент**  
**Член 35 – параграф 2 – буква б)**

*Текст, предложен от Комисията*

**б) член 24, параграф 4, буква з) от Директива 2004/109/ЕО;**

*Изменение*

**заличава се**

**Изменение 88**  
**Предложение за регламент**  
**Член 35 – параграф 6 – алинея 2**

*Текст, предложен от Комисията*

**ЕОЦКП** обединява тази информация и я

*Изменение*

**Комисията** обединява тази



публикува.

информация и я публикува.

## Изменение 89

### Предложение за регламент

#### Член 42 – заглавие

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**Наблюдение на пазара**

**Наблюдение на качеството и конкурентоспособността на пазара**

## Изменение 90

### Предложение за регламент

#### Член 42 – параграф 1 – алинея 1

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

Компетентните органи, посочени в член 35, параграф 1, наблюдават редовно развитието на **пазара за предоставяне** на услуги по задължителен одит на предприятия от обществен интерес.

Компетентните органи, посочени в член 35, параграф 1, **и Европейската мрежа по конкуренция (ЕМК)** наблюдават редовно развитието **във връзка с предоставянето** на **качествени** услуги по задължителен одит на предприятия от обществен интерес.

## Изменение 91

### Предложение за регламент

#### Член 42 – параграф 1 – алинея 2 – уводна част

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

Компетентните органи оценяват по-специално следното:

Компетентните органи, **посочени в алинея 1**, оценяват по-специално следното:

## Изменение 92

### Предложение за регламент

#### Член 42 – параграф 1 – алинея 2 – буква а)

*Текст, предложен от Комисията*

а) рисковете, произтичащи от високата концентрация, включително преустановяване на дейността на одиторски дружества **със значителен пазарен дял**, сътресения в предоставянето на услуги по задължителен одит в конкретен сектор или за различни сектори, понататъшното натрупване на риск **на пазара** и въздействието върху цялостната стабилност на финансовия сектор;

*Изменение*

а) рисковете, произтичащи от високата концентрация **на недостатъци, свързани с качеството на задължителния одитор или одиторското дружество**, включително **систематични недостатъци в рамките на мрежа от одиторски дружества, което може да доведе до** преустановяване на дейността на одиторски дружества, сътресения в предоставянето на услуги по задължителен одит в конкретен сектор или за различни сектори, понататъшното натрупване на риск **от одиторски грешки** и въздействието върху цялостната стабилност на финансовия сектор;

*Обосновка*

*Най-важната цел на компетентните органи е да гарантират качеството на одита. Следователно това задължение за докладване на компетентните органи трябва да се пренасочи към целта за високо качество на одита.*

### **Изменение 93**

**Предложение за регламент**

**Член 42 – параграф 1 – алинея 2 – буква а а) (нова)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**аа) нивата на концентрация на пазара, включително и в специфични сектори;**

### **Изменение 94**

**Предложение за регламент**

**Член 42 – параграф 1 – алинея 2 – буква а б) (нова)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**дейност на одиторските комитети във връзка с наблюдението на качеството на одиторската работа и**

*гарантирането на независимостта на одиторите;*

## Изменение 95

### Предложение за регламент

#### Член 42 – параграф 1 – алинея 2 – буква б)

*Текст, предложен от Комисията*

б) нуждата от приемане на мерки за смекчаването на тези рискове.

*Изменение*

б) нуждата от приемане на мерки за смекчаването на тези рискове, *като тези мерки могат да бъдат правно обвързващи.*

## Изменение 96

### Предложение за регламент

#### Член 42 – параграф 2 – алинея 1

*Текст, предложен от Комисията*

Всеки компетентен орган изготвя доклад по този въпрос и го представя на ЕОЦКП, *ЕБО* и *ЕОЗППО* до Х Х 20ХХ [2 години след влизането в сила на регламента] и поне на всеки *две* години след това.

*Изменение*

Всеки компетентен орган изготвя доклад по този въпрос и го представя на ЕОЦКП и *Комисията* до Х Х 20ХХ [2 години след влизането в сила на регламента] и поне на всеки *четири* години след това.

## Изменение 97

### Предложение за регламент

#### Член 42 – параграф 2 – алинея 2

*Текст, предложен от Комисията*

*ЕОЦКП, ЕБО и ЕОЗППО използват* тези доклади, за да *изготвят* съвместен доклад за положението на ниво Европейски съюз. Докладът се представя на *Комисията*, Европейската централна банка и Европейския съвет за системен риск.

*Изменение*

*Комисията, след консултации с ЕОЦКП, използва* тези доклади, за да *изготви* съвместен доклад за положението на ниво Европейски съюз. Докладът се представя на *държавите членки и техните парламенти, на Европейския парламент*, Европейската централна банка и Европейския съвет за системен риск.

**Изменение 98**  
**Предложение за регламент**

**Член 43 – параграф 4 – алинея 2 а (нова)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

***Компетентните органи уведомяват ЕОЦКП за общото състояние на плановете за действие при извънредни ситуации.***

**Изменение 99**  
**Предложение за регламент**

**Член 46 – параграф 1 – алинея 2**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

За тази цел ЕОЦКП създава постоянен вътрешен комитет съгласно член 41 от Регламент (ЕС) № 1095/2010. В този вътрешен комитет влизат най-малко компетентните органи, посочени в член 35, параграф 1 от настоящия регламент. Компетентните органи, посочени в член 32 от Директива 2006/43/ЕО, ***получават покана да присъстват на заседанията на вътрешния комитет относно въпроси, свързани с одобрението и регистрирането на задължителните одитори и одиторски дружества и отношенията с трети държави, доколкото те са свързани със задължителния одит на предприятия от обществен интерес.***

За тази цел ЕОЦКП създава постоянен вътрешен комитет съгласно член 41 от Регламент (ЕС) № 1095/2010. В този вътрешен комитет влизат най-малко компетентните органи, посочени в член 35, параграф 1 от настоящия регламент, ***и компетентните органи, посочени в член 32 от Директива 2006/43/ЕО, които до момента представляват Европейската група на органите за надзор върху одиторите (ЕГАОВ), създадена с Решение 2005/909/ЕС.***

**Изменение 100**  
**Предложение за регламент**  
**Член 46 – параграф 1 – алинея 4 а (нова)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

***ЕОЦКП си сътрудничи с международните органи, участващи в разработването на международните стандарти и практики за извършване на задължителни одити.***

**Изменение 101**  
**Предложение за регламент**  
**Член 46 – параграф 2**

*Текст, предложен от Комисията*

2. ЕОЦКП предоставя мнението си на компетентните органи в предвидените от настоящия регламент случаи. Компетентните органи вземат предвид това мнение преди приемането на окончателно решение в съответствие с настоящия регламент.

*Изменение*

2. ЕОЦКП предоставя мнението си на компетентните органи в предвидените от настоящия регламент случаи. Компетентните органи вземат предвид това мнение преди приемането на окончателно решение в съответствие с настоящия регламент (***постоянен одиторски комитет***). ***Вътрешната комисия може да създаде специални колегии на компетентните органи, за да се улесни гарантирането на качеството, провеждането на разследвания, издаването на европейския сертификат за качество по член 50, сътрудничеството при провеждането на проверки, планирането на действия при извънредни ситуации и налагането на административни санкции.***

**Изменение 102**  
**Предложение за регламент**  
**Член 46 – параграф 2 а (нов)**

*Текст, предложен от Комисията*

2а. ЕОЦКП предоставя мнението си на компетентните органи в предвидените от настоящия регламент случаи. Компетентните органи вземат предвид това мнение преди приемането на окончателно решение в съответствие с настоящия регламент.

*Изменение*

***2а. ЕОЦКП разполага с необходимите служители по отношение на техния капацитет и експертни знания, както и с необходимите средства, за да може да изпълнява своите задачи, предвидени в настоящия регламент.***

**Изменение 103**  
**Предложение за регламент**  
**Член 46 – параграф 3 – алинея 1 – буква а)**

*Текст, предложен от Комисията*

а) общите стандарти за съдържанието и

*Изменение*

а) общите стандарти за съдържанието и

представянето на доклада, посочен в член 22;

представянето на доклада, посочен в член 22, **в рамките на международните стандарти за одит съгласно член 20;**

#### **Изменение 104**

##### **Предложение за регламент**

##### **Член 46 – параграф 3 – алинея 1 – буква б)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

б) общите стандарти за съдържанието и представянето на доклада, посочен в член 23;

б) общите стандарти за съдържанието и представянето на доклада, посочен в член 23, **при спазване на задълженията за отчитане, произтичащи от националните изисквания;**

#### **Изменение 105**

##### **Предложение за регламент**

##### **Член 46 – параграф 3 – алинея 1 – буква в)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

в) общите стандарти за надзорната дейност на одиторския комитет, посочен в член 24;

в) общите стандарти за **независимостта на** надзорната дейност на одиторския комитет, посочен в член 24, **във връзка с рисковете, произтичащи от всяка пряка или косвена финансова или бизнес връзка, както и от трудово-правни или други отношения между членовете на одиторския комитет и управлението на одитираното предприятие;**

#### **Изменение 106**

##### **Предложение за регламент**

##### **Член 46 – параграф 3 – алинея 1 – буква д)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

д) **общите стандарти и най-добри практики на поетапния ротационен механизъм, посочен в член 33;**

**заличава се**

## Изменение 107

### Предложение за регламент

#### Член 46 – параграф 3 – алинея 1 – буква е)

*Текст, предложен от Комисията*

е) общите стандарти и най-добри практики по отношение на уволнението на одитори, **по-специално относно наличието на подходящо основание за това**, както е посочено в член 34;

*Изменение*

е) общите стандарти и най-добри практики по отношение на **наличието на подходящи основания за** уволнението на одитори, както е посочено в член 34;

## Изменение 108

### Предложение за регламент

#### Член 46 – параграф 3 – алинея 1 – буква ж)

*Текст, предложен от Комисията*

ж) **практиките и дейностите по правоприлагане, които компетентните органи трябва да осъществяват съгласно настоящия регламент;**

*Изменение*

ж) **общи стандарти и добри практики в областта на одита, улесняващи последователното прилагане на приложимите счетоводни стандарти, и по-специално на правилата за обезценка;**

## Изменение 109

### Предложение за регламент

#### Член 46 – параграф 3 – алинея 1 – буква з)

*Текст, предложен от Комисията*

з) общите стандарти и най-добри практики за провеждане на проверките за гарантиране на качеството, предвидени в член 40, като се вземат предвид, по-специално:

*Изменение*

з) общите стандарти и най-добри практики **в рамките на международните стандарти за одит съгласно член 20** за провеждане на проверките за гарантиране на качеството, предвидени в член 40, като се вземат предвид, по-специално:

## Изменение 110

### Предложение за регламент

#### Член 46 – параграф 4 – алинея 3

*Текст, предложен от Комисията*

В доклад, който трябва да се изготви до X X 20XX [две години след влизането в

*Изменение*

В доклад, който трябва да се изготви до X X 20XX [две години след влизането в

сила на настоящия регламент], ЕОЦКП прави оценка на структурата на пазара за одиторски услуги.

сила на настоящия регламент], *след провеждане на консултации с Европейската мрежа по конкуренция*, ЕГАОВ прави оценка на структурата на пазара за одиторски услуги.

#### Изменение 111

##### Предложение за регламент

##### Член 46 – параграф 4 – алинея 5

*Текст, предложен от Комисията*

В доклад на ЕОЦКП, който трябва да бъде изготвен до Х Х 20XX [четири години след влизането в сила на регламента], *се* разглежда дали компетентните органи, посочени в член 35, параграф 1, разполагат с достатъчно правомощия и подходящи ресурси за изпълнение на задачите си.

*Изменение*

В доклад на ЕОЦКП, който трябва да бъде изготвен до Х Х 20XX [четири години след влизането в сила на регламента], *органът* разглежда дали компетентните органи, посочени в член 35, параграф 1, разполагат с достатъчно правомощия и подходящи ресурси за изпълнение на задачите си.

#### Изменение 112

##### Предложение за регламент

##### Член 46 – параграф 4 – алинея 6 – уводна част

*Текст, предложен от Комисията*

В доклад на ЕОЦКП, който трябва да бъде изготвен до Х Х 20XX [6 години след края на преходния период], *се разглеждат* следните въпроси:

*Изменение*

В доклад на ЕОЦКП, който трябва да бъде изготвен до Х Х 20XX [6 години след края на преходния период], *органът разглежда* следните въпроси:

#### Изменение 113

##### Предложение за регламент

##### Член 46 – параграф 5 а (нов)

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*5а. Комисията, след изтичането на преходен период от 3 години, представя на Европейския парламент и на Съвета доклад за изпълнението на ЕОЦКП по отношение на одита и функционирането на вътрешния одиторски комитет, както и относно разглеждането на евентуалната засилена роля на*



*ЕОЦКП в бъдеще. Комисията прави оценка на това дали ЕОЦКП разполага с достатъчно ресурси, за да изпълнява неговите задачи, определени в настоящия регламент, и предлага корекции на бюджета, при необходимост.*

**Изменение 114**  
**Предложение за регламент**  
**Член 51 – параграф 2 – алинея 3**

*Текст, предложен от Комисията*

Компетентният орган, отправящ искането, информира **ЕОЦКП** за всякакви искания по първа и втора алинеи.

*Изменение*

Компетентният орган, отправящ искането, информира **Комисията** за всякакви искания по първа и втора алинеи.

**Изменение 115**  
**Предложение за регламент**  
**Член 53 – параграф 4 – алинея 1**

*Текст, предложен от Комисията*

Членовете на колегията на компетентните органи по отношение на специфична мрежа избират координатор в срок от 15 работни дни от нейното учредяване. **Ако не се постигне съгласие, ЕОЦКП назначава координатор.**

*Изменение*

Членовете на колегията на компетентните органи по отношение на специфична мрежа избират координатор в срок от 15 работни дни от нейното учредяване.

**Изменение 116**  
**Предложение за регламент**  
**Член 69 – параграф 1а (нов)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**До ХХ20ХХ [две години след влизането в сила на директивата] Комисията извършва оценка на целесъобразността на таксите,**

*събирани от задължителните одитори или одиторските дружества за извършването на задължителни одити или от одиторските дружества – за извършването на задължителни одити на предприятия от обществен интерес, както и на тяхното въздействие върху структурата на пазара на одиторски услуги, и представя доклад. Въз основа на този доклад Комисията, ако счита за целесъобразно, предприема мерки, за да отстрани евентуални констатиранни проблеми.*

**Изменение 117**  
**Предложение за регламент**

**Член 69 а (нов)**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

**Член 69а**

**Доклад относно ЕОЦКП**

*До XX (пет години след края на преходния период) Комисията изготвя доклад относно настоящата и бъдещата роля на ЕОЦКП. Комисията преценява дали ЕОЦКП разполага с достатъчно ресурси, за да изпълнява своите задачи в съответствие с настоящата директива.*

**Изменение 118**  
**Предложение за регламент**

**Член 72 – параграф 4**

*Текст, предложен от Комисията*

*Изменение*

*Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави*

*заличава се*

**членки.**

### *Обосновка*

*Регламентът на ЕС не е подходяща форма на законодателство, по-специално с оглед на изключително подробното естество на предложението на Комисията, което предвижда значителна степен на намеса. Той представлява универсален подход, който не взема предвид естеството на различните корпоративни и управленски системи в целия ЕС. Това ще доведе до занижаване на стандартите на корпоративно управление в някои държави членки.*

## ИЗЛОЖЕНИЕ НА МОТИВИТЕ

При изготвянето на настоящото становище беше надлежно отчетен въпросът за подобряването на одитните услуги, подобряването на конкуренцията на пазара на одитни услуги и хармонизацията на стандартите за практики в целия ЕС. Все пак беше обърнато внимание и на разходите на предприятията и инвеститорите, ползвателите на одитни услуги, баланса между разходите и ползите от прилагането за тях, като всичко това е от решаващо значение, тъй като предприятията трябва да се справят с трудности, породени от настоящата нелека икономическа ситуация.

Следователно, въпреки че Комисията изтъква някои разумни аспекти по отношение на конкуренцията, някои от предложенията биха означавали стоварването на неразумна тежест върху предприятията и биха довели до допълнителни разходи със съмнителни ползи. Качеството на одита трябва да бъде най-важният аспект на всяка реформа, като акционерите и инвеститорите трябва да имат доверие в одитния доклад, за да могат да продължават да инвестират в предприятията.

### Тръжни процедури и поделен одит

Последната реформа на одиторската професия беше извършена посредством Осмата директива в областта на дружественото право и тя съдържа изискването за задължителна ротация на партньорите най-малко на седемгодишна основа, а резултатите от тази реформа по отношение на независимостта на одита и неговото качество все още не могат да бъдат почувствани в ЕС, тъй като не е изминало достатъчно време за действителна оценка на тяхното въздействие. Поради това има основания да се предполага, че предложението на Комисията за значителна ескалация към задължителна ротация на цялото одиторско дружество на всеки седем години е преждевременно и може да се окаже излишно.

Задължителната тръжна процедура на всеки седем години би създавала рамка за повишен контрол от страна на одитните комитети на одитните услуги, предоставяни от текущия одитор, и би премахнала всякаква спекулация на пазара при подаването на оферти за одиторски мандат. Планираният процес на подаване на оферти за одитни услуги няма да предизвика отрицателна реакция на пазара. Въпреки че пълната тръжна процедура може да доведе до увеличаване на разходите за дружествата, тя следва да спомогне за повишаване на конкуренцията в сферата на одита, като на повече одиторски дружества бъде предоставен предсказуем срок за подготовка за тръжната процедура, както и сигурност за разглеждането на офертите.

Понастоящем някои дружества предпочитат да ползват поделен одит, като определени дъщерни предприятия биват одитирани от одиторско дружество, различно от дружеството, извършващо груповия одит. Така се избягва проблемът със съвместната отговорност и допълнителните разходи за одитираното предприятие, тъй като груповият одитор си запазва отговорността за целия одит, като упражнява надзорна роля по отношение на условията за одитиране на дъщерното предприятие и впоследствие оценява резултатите. Докладчикът е предпочел да не прави тази услуга

задължителна, тъй като тя не би била подходяща за всички дружества, но тя следва да бъде надлежно разглеждана от одитните комитети, по-специално при изпълнението на предложението процес на тръжни процедури.

### **Услуги, различни от извършването на одит**

За одиторските дружества приходите от услуги, различни от извършването на одит, са станали толкова важни, колкото и функцията на задължителния одит, и въпреки че в някои случаи е по-ефективно задължителният одитор да извършва някои услуги, различни от одита, това в никакъв случай не е общо приложимо. Поради това докладчикът би желал да насърчи одитните комитети да участват по-активно във вземането на решенията относно доставчиците на услуги, различни от извършването на одит.

На първо място, с одитния комитет следва да бъдат провеждани консултации относно предоставянето на всички услуги, различни от извършването на одит, за да може той да прецени кой е най-добрият доставчик на услугата и дали това би засегнало независимостта на задължителния одитор, ако се вземе решение за ползване на неговите услуги.

На второ място, всички услуги, различни от извършването на одит, със значителна парична стойност, следва да подлежат на тръжна процедура. Размерът на този праг следва да бъде предлаган от одитния комитет на дружеството и да бъде публикуван ежегодно. Въпреки че малките одиторски дружества може да не са в състояние да одитират големи международни компании, те могат да разработят набор от специализирани умения в конкретни области за услуги, различни от извършването на одит, ако имат разумни основания да считат, че ще могат да предоставят тези услуги. Това нещо, в съчетание с разглеждането на въпроса за поделения опит, следва да обогати опита на одитните комитети при използването на малки одиторски дружества и с течение на времето да доведе до повишаване на конкуренцията на пазара на одиторски услуги.

### **Надзор на европейско равнище - EGAOB**

Комисията предлага ЕОЦКП, като надежден орган на равнището на ЕС, да координира действията на националните органи и да изготвя регулаторни технически стандарти и насоки за извършването на одити. Но докладчикът изразява загриженост за това, че само 5 надзорни органа от ЕС, отговарящи за ценните книжа, носят някаква отговорност за надзора на одиторски дружества и одиторски услуги и следователно като цяло не притежават необходимия опит в тази област. Освен това, в резултат на поети ангажименти към Г-20, ЕОЦКП отговаря пряко за изпълнението на множество приоритетни задачи. Следователно докладчикът предлага Европейската група на представителите на органите за надзор върху одиторите (ЕГАОВ) да бъде по-добре подготвена за справянето с тези задачи. Поради настоящата правна структура на групата това ще трябва да се постигне чрез консултиране на Европейската комисия. Все пак следва да се разгледа въпросът дали тази група да се превърне в пълноправен комитет от ниво 3, за да може да координира надеждно надзора на одиторските услуги

в рамките на единния пазар и активно и пряко да изготвя бъдещи делегирани актове и насоки.

### **Определение за предприятие от обществен интерес**

Дискусиите в Европейския парламент показват загриженост във връзка с предложението за разграничаване на одита на финансовите дружества от този на нефинансовите дружества. Постигането на яснота за всички дружества от ЕС относно тази важна задължителна функция предполага по-скоро всички одити да се извършват по един и същи начин, независимо от сектора. Следователно докладчикът смята, че е целесъобразно да се заличат разпоредбите, свързани с големите предприятия от обществен интерес.

Включването на ПКИПЦК и ФАИ в рамките на определението за предприятията от обществен интерес е много важно за докладчика, тъй като голяма част от разпоредбите на регламента, както и бъдещото използване на определението няма да са валидни за отделните включени фондове. Въпреки че докладчикът подкрепя необходимостта от одит на фондовете и дейностите на управителите на фондове вследствие на някои знакови дела за измамни дейности, той смята, че това може да се постигне най-добре чрез функцията на депозитар в рамките на Директивата за лицата, управляващи ФАИ, и при предстоящото преразглеждане на ПКИПЦК.

### **Диалог с националните регулаторни органи и ЕССР**

Одиторите на системно значими финансови институции познават най-добре дейността на тези дружества и в много случаи разполагат с информация за сектора, която е важна за финансовите надзорни органи. Въпреки че в много държави членки одиторите винаги са били задължени да уведомяват националните регулаторни органи за проблемни области, те често не са го правили. Затова следва да се създаде форум за редовен диалог, за да се провеждат дискусии за текущите тенденции на пазара. Въпреки че одиторите не са надзорни органи, те могат да бъдат полезен партньор за компетентните органи в бъдеще.

ЕССР е създадена, за да следи за натрупването на системен риск в целия ЕС. Следователно за одиторите на най-големите предприятия в ЕС би било полезно да провеждат редовен анонимен диалог с ЕССР за секторното развитие на системно важните финансови институции. Това следва да се извършва под формата на двупосочен диалог, който да подпомага и двете страни при изпълнението на техните задължения.

Одитният доклад и одитната функция са от решаващо значение за доверието на инвеститорите и на широката общественост. Затова докладчикът предлага по-подробно оповестяване на решенията на одитния комитет и свързаната с тях корпоративна политика по отношение на доставчиците на одитни и неодитни услуги, формализирана тържна процедура за услугите и подобряване на диалога с финансовите регулаторни и надзорни органи относно одитирането на финансовите институции, които могат да

предизвикат системен риск за финансовата система на ЕС, като пропорционален отговор за подобряване на качеството на одита в целия ЕС.

## ПРОЦЕДУРА

|  |  |
|--|--|
| <b>Заглавие</b>  | Специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес   |
| <b>Позовавания</b>   | СОМ(2011)0779 – С7-0470/2011 – 2011/0359(COD)  |
| <b>Водеща комисия</b><br>Дата на обявяване в заседание                           | JURI<br>15.12.2011 г.  |
| <b>Становище, изказано от</b><br>Дата на обявяване в заседание                   | ECON<br>15.12.2011 г.  |
| <b>Процедура с асоциирана(и) комисия(и) - Дата на обявяване в заседание</b>      | 20.4.2012 г.   |
| <b>Докладчик по становище:</b><br>Дата на назначаване                            | Kay Swinburne<br>25.10.2011 г.   |
| <b>Разглеждане в комисия</b>   | 15.10.2012 г.  |
| <b>Дата на приемане</b>  | 11.3.2013 г.   |
| <b>Резултат от окончателното гласуване</b>                                       | +: 26<br>-: 17<br>0: 3   |
| <b>Членове, присъствали на окончателното гласуване</b>                           | Burkhard Balz, Elena Băsescu, Слави Бинев, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaș, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Ildikó Gáll-Pelcz, Jean-Paul Gauzès, Liem Hoang Ngoc, Gunnar Hökmark, Othmar Karas, Jürgen Klute, Rodi Kratsa-Tsagaropoulou, Philippe Lamberts, Werner Langen, Hans-Peter Martin, Ivari Padar, Alfredo Pallone, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Ivo Strejček, Kay Swinburne, Sampo Terho, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells, Corien Wortmann-Kool |
| <b>Заместник(ци), присъствал(и) на окончателното гласуване</b>                   | Jean-Pierre Audy, Pervenche Berès, Lajos Bokros, Philippe De Backer, Saïd El Khadraoui, Sari Essayah, Roberto Gualtieri, Sophia in 't Veld, Olle Ludvigsson, Thomas Mann, Emilie Turunen   |
| <b>Заместник(ци) (чл. 187, пар. 2), присъствал(и) на окончателното гласуване</b> | Klaus-Heiner Lehne, Sabine Verheyen, Tatjana Ždanoka   |