



ЕВРОПЕЙСКИ ПАРЛАМЕНТ

2009 - 2014

Комисия по промишленост, изследвания и енергетика

2011/0389(COD)

4.12.2012

СТАНОВИЩЕ

на комисията по промишленост, изследвания и енергетика

на вниманието на комисията по правни въпроси

относно предложението за директива на Европейския парламент и на Съвета за изменение на Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети

(COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD))

Докладчик по становище: Jürgen Creutzmann

PA_Legam

КРАТКА ОБОСНОВКА

Целта на предложения от Комисията регламент относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес (ПОИ) е създаването на по-подробна рамка за одитите на ПОИ, което налага известни изменения на Директивата относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети.

Заедно с тези изменения се изменят също така и някои разпоредби, главно отнасящи се до трансграничното предоставяне на одитни услуги и публичния надзор като цяло, което се приветства от докладчика по становище.

Докладчикът по становище препоръчва, обаче, да се изключат одитите, провеждани на доброволна основа, от приложното поле на разпоредбите относно одита, каквато е настоящата практика, тъй като предложението на Комисията би довело до по-високи разходи и допълнителна административна тежест, по-специално за малките и средните предприятия. Също така, макар и да е възможно допълнителният достъп до капитали да подпомогне най-малките одиторски дружества да преодолеят разстоянието, делеящо ги от водещите международни мрежи, докладчикът по становище изразява скептицизъм по отношение на премахването на изискванията мнозинството от правата на глас да бъде държано от задължителните одитори. Ако се позволи трети страни да имат мнозинството от правата на глас в одиторските дружества, има опасност от компрометиране на независимостта на професията.

На последно място, макар и докладчикът по становище да не е внесъл изменения в тази връзка, той настоятелно призовава отново да се разгледа целесъобразността на въвеждането на най-малкото на части от предложения регламент в действащата директива. Предвид различните рамки за корпоративно управление, може би най-добрият инструмент не е регламент и директивата ще позволи на държавите членки да адаптират правилата към националната си правна рамка. Това важи с особена сила за разпоредбите относно одиторския комитет. От друга страна, макар и да може да се заяви, че изискванията за одит следва да са по-високи в случая на предприятията от обществен интерес, и за двата инструмента може най-малкото да се хармонизират общи изисквания относно независимостта.

ИЗМЕНЕНИЯ

Комисията по промишленост, изследвания и енергетика приканва водещата комисия по правни въпроси да включи в доклада си следните изменения:

Изменение 1

Предложение за директива Съображение 7

Текст, предложен от Комисията

(7) Важно е да се осигури високо качество на задължителния одит в рамките на Съюза. Следователно всеки задължителен одит трябва да се извършва въз основа на международните стандарти за одит, представляващи част от Проекта за яснота, издадени от Международната федерация на счетоводителите (МФС) през 2009 г., доколкото те са свързани със задължителния одит. Държавите членки следва да **разполагат с възможност да налагат** допълнителни национални процедури или изисквания за извършване на одит само ако **те** произтичат от специфични национални нормативни изисквания, свързани с обхвата на задължителния одит на годишните или консолидираните финансови отчети, което означава, че тези изисквания не са били обхванати от приетите международни стандарти за одит, и само ако допринасят както за достоверността и качеството на годишните финансови отчети и консолидираните финансови отчети, така и за общото благо на Съюза. Комисията следва да продължава да участва в наблюдението на съдържанието и в процеса на приемане на международните стандарти за одит от МФС.

Изменение 2

Предложение за директива Съображение 14

Текст, предложен от Комисията

(14) Някои държави членки са заменили задължителния одит на малки предприятия с ограничен преглед на

Изменение

(7) Важно е да се осигури високо качество на задължителния одит в рамките на Съюза. Следователно всеки задължителен одит трябва да се извършва въз основа на международните стандарти за одит, представляващи част от Проекта за яснота, издадени от Международната федерация на счетоводителите (МФС) през 2009 г., доколкото те са свързани със задължителния одит. Държавите членки следва да **избягват налагането на** допълнителни национални процедури или изисквания за извършване на одит, **като те следва да са допустими** само ако произтичат от специфични национални нормативни изисквания, свързани с обхвата на задължителния одит на годишните или консолидираните финансови отчети, което означава, че тези изисквания не са били обхванати от приетите международни стандарти за одит, и само ако допринасят както за достоверността и качеството на годишните финансови отчети и консолидираните финансови отчети, така и за общото благо на Съюза. Комисията следва да продължава да участва в наблюдението на съдържанието и в процеса на приемане на международните стандарти за одит от МФС.

Изменение

(14) Някои държави членки са заменили задължителния одит на малки предприятия с ограничен преглед на

техните финансови отчети.
Целесъобразно е да се разреши на тези държави членки да запазят тази практика, вместо да създават разпоредби за пропорционалното прилагане на стандартите за одит по отношение на малките предприятия.

техните финансови отчети.
Целесъобразно е да се разреши на тези държави членки да запазят тази практика, вместо да създават разпоредби за пропорционалното прилагане на стандартите за одит по отношение на малките предприятия.
Държавите членки, на чиято територия все още съществува изискване за задължителен одит за малките предприятия, следва да оценят възможностите за заменянето му с ограничен преглед на техните финансови отчети.

Изменение 3

Предложение за директива

Член 1 – точка 2 – буква г)

Директива 2006/43/ЕО

Член 2 – параграф 13 – буква ж)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

ж) алтернативни инвестиционни фондове от ЕС, както са определени в член 4, параграф 1, буква к) от Директива 2011/61/ЕС на Европейския парламент и на Съвета (**)***;

заличава се

Обосновка

Тези предприятия не са обикновени дружества, а инвестиционни инструменти, държани от банките депозитари (които следва да останат предприятия от обществен интерес (ПОИ) съгласно букви е) и и)) и в тази връзка не следва да се класифицират като ПОИ. Освен това общественият интерес от извършване на одити на такива предприятия е по-скоро ограничен, не на последно място и поради съществуването на строго национално регламентиране на тези предприятия, поради което добавената стойност на одитите на ПОИ е ограничена и несъразмерна с оглед на разходите и административната тежест, до които това ще доведе.

Изменение 4

Предложение за директива

Член 1 – точка 2 – буква г)

Директива 2006/43/ЕО

Член 2 – параграф 13 – буква з)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

з) предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК), както са определени в член 1, параграф 2 от Директива 2009/65/ЕО на Европейския парламент и на Съвета (***)**;

заличава се

Обосновка

Тези предприятия не са обикновени дружества, а инвестиционни инструменти, държани от банките депозитари (които следва да останат предприятия от обществен интерес (ПОИ) съгласно букви е) и и)) и в тази връзка не следва да се класифицират като ПОИ. Освен това общественият интерес от извършване на одити на такива предприятия е по-скоро ограничен, не на последно място и поради съществуването на строго национално регламентиране на тези предприятия, поради което добавената стойност на одитите на ПОИ е ограничена и несъразмерна с оглед на разходите и административната тежест, до които това ще доведе.

Изменение 5

Предложение за директива

Член 1 – точка 3 – буква б) – подточка i)

Директива 2006/43/ЕО

Член 3 – параграф 4 – първа алинея – буква б)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

i) в първа алинея буква б) се заличава;

заличава се

Обосновка

Макар и възможността за увеличен достъп до капитали да има своите предимства, одиторските дружества, поради естеството на функциите си, следва да останат независими от заинтересовани страни, които не принадлежат на тази професионална среда. Поради тази причина разпоредбата относно мнозинството от правата на глас следва отново да се въведе.

Изменение 6

Предложение за директива

Член 1 – точка 3 – буква б) – подточка iii)

Директива 2006/43/ЕО

Член 3 – параграф 4 – алинея 2

Текст, предложен от Комисията

Изменение

iii) втора алинея се заменя със следното:

заличава се

Държавите членки не могат да определят допълнителни условия по отношение на посочените букви. Не се разрешава на държавите членки да изискват минимален размер на капитала или на правата на глас в одиторско дружество да бъдат притежавани от задължителни одитори или одиторски дружества.

Обосновка

Контролирането от трета страна на правата на глас и инвестициите в одиторските дружества може да застраши тяхната независимост. Поради тази причина не следва да се променят действащите правила.

Изменение 7

Предложение за директива

Член 1 – точка 7

Директива 2006/43/ЕО

Член 14 - параграф 1

Текст, предложен от Комисията

Изменение

1. Компетентните органи, посочени в член 32, установяват процедури за одобряване на задължителни одитори, които са били одобрени в други държави членки. Тези процедури са в съответствие с членове 11 и 12 от Директива 2005/36/ЕО и не могат да надхвърлят изискванията по членове 13 и 14 от посочената директива.

1. Държавите членки установяват процедури за одобряване на задължителни одитори, които са били одобрени в други държави членки. Тези процедури са в съответствие с членове 11 и 12 от Директива 2005/36/ЕО и не могат да надхвърлят изискванията по членове 13 и 14 от посочената директива.

Изменение 8

Предложение за директива

Член 1 – точка 7

Директива 2006/43/ЕО

Член 14 – параграф 2 – алинея 3

Текст, предложен от Комисията

Изпитът за правоспособност се провежда на един от **езиците, позволени от езиковите правила, приложими в съответната** държава членка. Той обхваща само достатъчните познания на задължителния одитор за законовите и подзаконовите разпоредби на тази държава членка, доколкото те са свързани със задължителния одит.

Изменение 9

Предложение за директива

Член 1 – точка 11 – буква а)

Директива 2006/43/ЕО

Член 22 - параграф 1

Текст, предложен от Комисията

1. Държавите членки гарантират, че при извършване на задължителния одит задължителният одитор и/или одиторското дружество **и всеки притежател на права на глас в одиторското дружество е независим/от одитираното предприятие и не участва във вземането на решения в одитираното предприятие.**

Изменение

Изпитът за правоспособност се провежда на един от **официалните езици на приемащата** държава членка. Той обхваща само достатъчните познания на задължителния одитор за законовите и подзаконовите разпоредби на тази държава членка, доколкото те са свързани със задължителния одит.

Изменение

1. Държавите членки гарантират, че при извършване на задължителния одит задължителният одитор и/или одиторското дружество **предприема всички необходими мерки за гарантиране, че независимостта не е застрашена от финансови, лични, делови, трудови или други взаимоотношения, включващи задължителния одитор, одиторското дружество, неговите дъщерни дружества и мрежа и всяко физическо лице, което е в състояние да окаже влияние върху резултата от задължителния одит.**

Обосновка

Макар и изискванията за задължителен одит на предприятия от обществен интерес да са по-широки, основните стандарти за независимост следва да са същите. В тази връзка изменението привежда в съответствие отнасящия се до независимостта член от директивата с изменения съответстващ му член от Регламента относно задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

Изменение 10

Предложение за директива

Член 1 – точка 11 – буква а а) (нова)

Директива 2006/43/ЕО

Член 22 – параграф 2 – първа алинея

Текст, предложен от Комисията

Изменение

аа) в параграф 2 първата алинея се заменя със следното:

„Държавите членки гарантират, че задължителен одитор или одиторско дружество не провежда задължителен одит, ако обективна, разумна и информирана трета страна направи заключението, че независимостта на задължителния одитор или на одиторското дружество е компрометирана. Ако независимостта на задължителния одитор или одиторското дружество е повлияна от заплахи като проверка на собствената дейност, личен интерес, застъпничество, близки отношения или попечителство, или заплашване, задължителният одитор или одиторско дружество трябва да приложи предпазни мерки за смекчаване на тези заплахи. Ако значимостта на рисковете, съпоставена с приложените защитни механизми, е такава, че неговата независимост е компрометирана, задължителният одитор или одиторското дружество не извършва задължителния одит.“

Обосновка

В съответствие с предходното изменение, в което са включени заличените елементи от параграф 2.

Изменение 11

Предложение за директива

Член 1 – точка 12

Текст, предложен от Комисията

2. За целите на параграф 1 „международни стандарти за одит“ означава **издадените** от Международната федерация на счетоводителите **през 2009 г. като част от Проекта за яснота** международни одиторски стандарти (МОС) и свързаните с тях декларация и стандарти, доколкото те имат отношение към задължителния одит.

Изменение

2. За целите на параграф 1 „международни стандарти за одит“ означава **приетите и публикуваните** от Международната федерация на счетоводителите международни одиторски стандарти (МОС) и свързаните с тях декларация и стандарти, доколкото те имат отношение към задължителния одит **и са на разположение на работните езици на Европейския съюз.**

Изменение 12

Предложение за директива

Член 1 – точка 14 – буква а) – подточка ii)

Директива 2006/43/ЕО

Член 29 – параграф 1 – буква к)

Текст, предложен от Комисията

к) проверките за гарантиране на качеството са целесъобразни и пропорционални с оглед на мащаба и **размера на дейността** на проверявания задължителен одитор или одиторско дружество.

Изменение

к) проверките за гарантиране на качеството са целесъобразни и пропорционални с оглед на мащаба и **комплексността** на проверявания задължителен одитор или одиторско дружество **и одитираните предприятия.**

Обосновка

Изглежда, че оригиналната формулировка предлага по-големите одиторски дружества да подлежат на по-щателни проверки на качеството. Размерът на одиторското дружество, обаче, не следва непременно да е решаващ. Напротив, мащабът и комплексността на одитираните предприятия са факторите, които могат да оправдаят по-задълбочена проверка за гарантиране на качеството, тъй като одитът представлява по-голямо предизвикателство и последиците от ниското качество на одита могат да бъдат по-широки.

Изменение 13

Предложение за директива

Член 1 – параграф 14 – буква а) – подточка iii)

Текст, предложен от Комисията

Компетентният орган по член 32 предоставя на разположение на заинтересованите страни, при поискване от тяхна страна, доклада, посочен в първа алинея, буква ж). Компетентният орган гарантира, че предоставеният доклад не накърнява търговските интереси на проверяваното одитирано предприятие, включително неговите индустриална и интелектуална собственост.

Изменение

Държавите членки могат да изискват компетентният орган по член 32 **да** предоставя на разположение на заинтересованите страни, при поискване от тяхна страна, доклада, посочен в първа алинея, буква ж). Компетентният орган гарантира, че предоставеният доклад не накърнява търговските интереси на проверяваното одитирано предприятие, включително неговите индустриална и интелектуална собственост.

Обосновка

Съдържанието на докладите относно проверките е различно за отделните държави членки. Някои доклади могат да съдържат чувствителна информация, която да не трябва да се оповестява публично; в този случай се прибегва до обобщен доклад относно проверките за гарантиране на качеството на цялата местна одиторска професия, както се предвижда в точка i). В тази връзка държавите членки следва да могат да адаптират тази разпоредба в зависимост от националния контекст.

Изменение 14

Предложение за директива
Член 1 – точка 15 – буква б)
Директива 2006/43/ЕО
Член 32 - параграф 3

Текст, предложен от Комисията

3. Компетентният орган може да позволи лица, които не упражняват дейността и които имат познания в областите, свързани със задължителния одит, да участват в ръководството на системата за публичен надзор, при условие че те се избират в съответствие с независима и прозрачна процедура за номиниране. **На** лица, които упражняват дейността, **не се разрешава** да участват в ръководството на системата за публичен надзор.

Изменение

3. Компетентният орган може да позволи лица, които не упражняват дейността и които имат познания в областите, свързани със задължителния одит, да участват в ръководството на системата за публичен надзор, при условие че те се избират в съответствие с независима и прозрачна процедура за номиниране. **Държавите членки могат въпреки това да позволят на малцинство от** лица, които упражняват дейността, да участват в

ръководството на системата за публичен надзор.

Изменение 15

Предложение за директива
Член 1 – точка 15 – буква г)
Директива 2006/43/ЕО
Член 32 - параграф 5

Текст, предложен от Комисията

Компетентният орган разполага с правомощия, когато е необходимо, да започва и провежда разследвания във връзка със задължителните одитори и одиторските дружества, както и да предприема съответни мерки. Той разполага с адекватните ресурси за започване и провеждане на такива разследвания.

Изменение

Компетентният орган разполага с правомощия, когато е необходимо, да започва и провежда разследвания във връзка със задължителните одитори и одиторските дружества, както и да предприема съответни мерки. Той разполага с адекватните ресурси за започване и провеждане на такива разследвания, **които могат да приемат формата на задължителен принос от страна на задължителните одитори и одиторски дружества, пропорционален на одиторската им дейност.**

Изменение 16

Предложение за директива
Член 1 – точка 15 – буква д)
Директива 2006/43/ЕО
Член 32 - параграф 6

Текст, предложен от Комисията

(б) **Компетентният** орган **функционира по прозрачен начин**. Това включва публикуване на годишните работни програми и доклади за дейността.

Изменение

(б) **Действията на компетентния** орган **са прозрачни**. Това включва публикуване на годишните работни програми и доклади за дейността.

Изменение 17

Предложение за директива

Член 1 – точка 16

Директива 2006/43/ЕО

Член 32 а (нов) – параграф 1

Текст, предложен от Комисията

Държавите членки могат да разрешават на компетентния орган по член 32 да делегира задачи на други органи или организации, определени със закон, **единствено по отношение на одобрението и регистрирането на задължителните одитори и одиторските дружества**. Всяко изпълняване на задачи от други органи или организации се делегира изрично от компетентния орган. При делегирането се посочват делегираните задачи и условията, при които те следва да бъдат изпълнявани. Органите или организациите са организирани по такъв начин, че да няма наличие на конфликт на интереси. Крайната отговорност по отношение на надзора за съответствието с настоящата директива и на мерките, приети в съответствие с нея, се носи от делегиращия компетентен орган.

Изменение

Държавите членки могат да разрешават на компетентния орган по член 32 да делегира **определени** задачи на други органи или организации, определени със закон. Всяко изпълняване на задачи от други органи или организации се делегира изрично от компетентния орган. При делегирането се посочват делегираните задачи и условията, при които те следва да бъдат изпълнявани. Органите или организациите са организирани по такъв начин, че да няма наличие на конфликт на интереси. Крайната отговорност по отношение на надзора за съответствието с настоящата директива и на мерките, приети в съответствие с нея, се носи от делегиращия компетентен орган.

Обосновка

За да се позволи функционирането на децентрализирани системи за надзор, съществуващи понастоящем в редица държави членки, компетентният орган, макар и да остава централна и отговорна структура, следва да може да делегира задачи на други органи и организации.

Изменение 18

Предложение за директива

Член 1 – точка 17 а (нова)

Директива 2006/43/ЕО

Член 37 - параграф 1

Текст, предложен от Комисията

Изменение

17а. Член 37, параграф 1 се заменя със следното:

„1. Задължителният одитор или одиторско дружество се назначава от общото събрание на акционерите или съдружниците на одитираното предприятие за първоначален ангажимент, който не може да бъде по-кратък от три години.“

Обосновка

По-дълъг първоначален срок на задължението за извършване на одит засилва независимостта на одитора.

Изменение 19

Предложение за директива

Член 1 – точка 25

Директива 2006/43/ЕО

Член 48 а (нов) – параграф 2

Текст, предложен от Комисията

(2) Правомощията да приема делегираните актове, посочени в член 8, параграф 3, член 22, параграф 4, член 26, параграф 3, член 29, параграф 2, член 36, параграф 7, член 45, параграф 6, член 46, параграф 2 и член 47, параграфи 3 и 5, се предоставят на Комисията за **неопределен период от време** от [датата на влизане в сила на настоящата директива].

Изменение

(2) Правомощията да приема делегираните актове, посочени в член 8, параграф 3, член 22, параграф 4, член 26, параграф 3, член 29, параграф 2, член 36, параграф 7, член 45, параграф 6, член 46, параграф 2 и член 47, параграфи 3 и 5, се предоставят на Комисията за **пет години** от [датата на влизане в сила на настоящата директива].

Комисията изготвя доклад относно делегирането на правомощия не по-късно от девет месеца преди изтичането на петгодишния срок. Делегирането на правомощия се продължава с мълчаливо съгласие за срокове с еднаква продължителност, освен ако Европейският парламент или Съветът не възрази срещу подобно продължаване не по-късно от три месеца преди изтичането на всеки срок.

Изменение 20

Предложение за директива
Член 2 а (нов)

Текст, предложен от Комисията

Изменение

Член 2а

Кодификация на директивата

***Настоящата директива се
кодифицира с директивата, която
изменя, в срок от три месеца след
вливането ѝ в сила.***

ПРОЦЕДУРА

Заглавие	Изменение на Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети
Позовавания	COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD)
Водеща комисия Дата на обявяване в заседание	JURI 13.12.2011 г.
Становище, изказано от Дата на обявяване в заседание	ITRE 13.12.2011 г.
Докладчик по становище: Дата на назначаване	Jürgen Creutzmann 14.2.2012 г.
Разглеждане в комисия	8.10.2012 г.
Дата на приемане	29.11.2012 г.
Резултат от окончателното гласуване	+: 42 –: 5 0: 2
Членове, присъствали на окончателното гласуване	Josefa Andrés Barea, Jean-Pierre Audy, Zigmantas Balčytis, Ivo Belet, Bendt Bendtsen, Jan Březina, Reinhard Bütikofer, Maria Da Graça Carvalho, Giles Chichester, Jürgen Creutzmann, Dimitrios Droutsas, Vicky Ford, Gaston Franco, Adam Gierek, Norbert Glante, Fiona Hall, Edit Herczog, Kent Johansson, Romana Jordan, Krišjānis Kariņš, Lena Kolarska-Bobińska, Judith A. Merkies, Angelika Niebler, Jaroslav Paška, Vittorio Prodi, Miloslav Ransdorf, Herbert Reul, Jens Rohde, Paul Rübig, Amalia Sartori, Salvador Sedó i Alabart, Francisco Sosa Wagner, Patrizia Toia, Catherine Trautmann, Ioannis A. Tsoukalas, Claude Turmes, Marita Ulvskog, Владимир Уручев, Alejo Vidal-Quadras
Заместник(ци), присъствал(и) на окончателното гласуване	Antonio Cancian, Ioan Enciu, Roger Helmer, Jolanta Emilia Hibner, Seán Kelly, Zofija Mazej Kukovič, Alajos Mészáros, Vladimír Remek, Silvia-Adriana Țicău, Henri Weber