

## СЪОБЩЕНИЕ

**до регистрираните одитори относно прилагането на чл. 61 ЗНФО във връзка със задължението за уведомяване на надзорните органи при установяване на някои факти и обстоятелства при задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия, които са в тесни връзки с предприятие от обществен интерес**

Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори напоследък установява все по-често неизпълнение на законовите задължения по чл. 61 ЗНФО за уведомяване на комисията и на органите, осъществяващи надзор над дейността на одитираните предприятия от обществен интерес, при установяване на посочени в закона факти и обстоятелства при задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия, които са в тесни връзки с одитираните от същите одитори предприятия от обществен интерес.

Съгласно чл. 61, ал. 1 ЗНФО *регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, е длъжен в 7-дневен срок от датата на одиторския доклад да уведоми писмено компетентния орган, осъществяващ надзор над това предприятие, както и Комисията за всяка информация за това предприятие, която е установил при извършване на задължителния финансов одит и която е предизвикала или може да предизвика една от следните последици:*

*1. съществено нарушение на нормативните разпоредби, които определят условията за лицензиране или които уреждат по-конкретно осъществяването на дейности на предприятието от обществен интерес;*

*2. съществена заплаха или съществено съмнение относно продължаването на дейността на предприятието от обществен интерес;*

*3. отказ от одиторско мнение, отрицателно или квалифицирано одиторско мнение по чл. 51, ал. 3, т. 5.*

Съгласно ал. 2 на същия член *регистрираният одитор е длъжен да съобщава и всяка информация, съответстваща на посочената в ал. 1, която е установил при извършването на задължителен финансов одит на предприятие, което е в тесни връзки с одитираното от него предприятие от обществен интерес.*

Легалната дефиниция „тесни връзки“ по смисъла на чл. 61, ал. 2 ЗНФО е посочена в пар. 1, т. 42 ПЗР ЗНФО и е следната – „тесни връзки“ е понятие по смисъла на член 4, параграф 1, точка 38 от Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно пруденциалните изисквания за кредитните институции и инвестиционните посредници и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 (ОВ, L 176/1 от 27 юни 2013 г.) и означава ситуация, при която две или повече физически или юридически лица са свързани чрез:

*а) участие чрез притежаването, пряко или чрез контрол, на 20 % или повече от правата на глас или капитала на дадено предприятие; или*

*б) контрол или подобна връзка между всяко физическо или юридическо лице и предприятие или дъщерно предприятие на дъщерно предприятие се счита също*

*за дъщерно предприятие на предприятието майка, което е начело на тези предприятия,*

*като ако две или повече физически или юридически лица са постоянно свързани с едно и също лице чрез контрол, се счита също, че между тях съществува тясна връзка.*

С оглед на горепосоченото обръщаме внимание на следното:

Задължението на регистрираните одитори по чл. 61, ал. 2 ЗНФО е различно от това, произтичащо от ал. 1.

По силата на чл. 61, ал. 1 ЗНФО регистриран одитор, извършващ ангажимент за задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, когато установи наличието на някое от обстоятелствата по т. 1-2 на чл. 61, ал. 1 или при издаване на одиторско мнение, посочено в т. 3 на същата алинея, е длъжен да уведоми писмено за това в 7-дневен срок съответния компетентен орган, осъществяващ надзор над това предприятие, както и Комисията за публичен надзор над дейността на регистрираните одитори.

В съответствие с разпоредбите на чл. 61, ал. 2 ЗНФО когато един регистриран одитор, изпълняващ ангажимент за задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес и на друго предприятие, което е в тесни връзки с предприятието от обществен интерес, **установи по отношение на предприятието, което не е от обществен интерес**, наличието на някое от обстоятелствата по т. 1-2 на чл. 61, ал. 1 или при издаване на одиторско мнение, посочено в т. 3 на същата алинея, същият е длъжен да уведоми писмено за това в 7-дневен срок съответния компетентен орган, осъществяващ надзор над предприятието от обществен интерес, както и Комисията за публичен надзор над дейността на регистрираните одитори. **Обръщаме специално внимание, че това уведомление е изискуемо за обстоятелствата, съответстващи (аналогични) на чл. 61, ал. 1, т. 1-3, и отнасящи се за предприятието, което е в тесни връзки с предприятието от обществен интерес.**

Неизпълнението на горепосочените задължения представлява административно нарушение, за което е предвидена съответната санкция по реда на чл. 110, ал. 1, т. 8 ЗНФО.