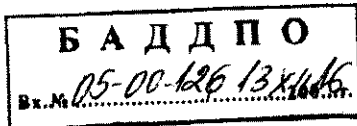
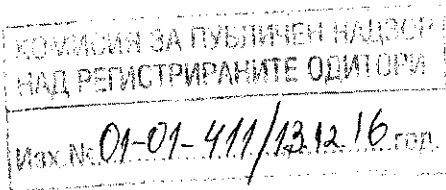




РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ



ДО
Г-ЖА СВЕТЛА НЕСТОРОВА –
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА УС НА АБЗ,

Г-Н НИКОЛАЙ АБАДЖИЕВ –
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА УС НА БАДДПО

КОПИЕ: Г-ЖА КАРИНА КАРАИВАНОВА –
ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КФН

Г-ЖА РАЛИЦА АГАЙН-ГУРИ –
ЗАМ.-ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КФН

Г-Н АНГЕЛ ДЖАЛЪЗОВ –
ЗАМ.-ПРЕДСЕДАТЕЛ НА КФН

УВАЖАЕМИ ДАМИ И ГОСПОДА,

В отговор на депозираното от вас писмо, с което се иска потвърждение, че предвидените в § 11 и § 12 от преходните и заключителни разпоредби на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) промени на Кодекса за застраховането и Кодекса за социалното осигуряване по отношение заверката на годишните финансови отчети на застрахователите, презастрахователите и пенсионноосигурителните дружества от две одиторски дружества не се отнасят за финансовата 2016 година, предоставяме настоящото становище:

С измененията и допълненията на горепосочените кодекси е въведено изискването финансовият одит на годишните индивидуални и консолидирани отчети на застрахователите, презастрахователите, застрахователните холдинги и финансовите холдинги, пенсионноосигурителните дружества и управляваните от тях фондове да се извършва съвместно от две одиторски дружества, които са регистрирани одитори съгласно ЗНФО, като изборът на одиторите трябва предварително да се съгласува с Комисията за финансов надзор. Процесът по съгласуване избора на регистрирани одитори трябва да се извършва по критерии, приети от Комисията за финансов надзор и съгласувани с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Горепосочените изисквания за съвместен одит следва да се прилагат за финансовите отчети за отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2017 г. Независимо, че в съответните параграфи от преходните и заключителните разпоредби на ЗНФО изрично не е посочено, че измененията и допълненията на кодексите не се отнасят за финансовите отчети за периоди, завършващи на 31 декември 2016 г., това произтича от логическото тълкуване на новоприетия закон:

1. В § 5 от ПЗР на настоящия ЗНФО изрично е посочено, че за извършването на одити на финансови отчети на предприятия от обществен интерес и на одити на финансови отчети по Кодекса за застраховането, Кодекса за социално осигуряване и

Закона за кредитните институции за отчетни периоди, завършващи на 31 декември 2016 г., се прилага отмененият Закон за независимия финансов одит.

Законът за независимия финансов одит е специален закон по отношение законовото регламентиране на задължителния финансов одит и съответно горепосочените изменения и допълнения на кодексите и закона, приети с новия ЗНФО, следва да се прилагат за финансовите отчети за отчетни периоди след 31 декември 2016 г., т.е. за отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2017 г.

2. Съгласно утвърдената практика, одиторите на финансовите отчети за 2016 г. на горепосочените предприятия от обществен интерес са избрани и съответно ангажиментите за задължителен финансов одит за започнали доста преди влизане в сила на настоящия ЗНФО. Освен това, с приемане на горепосочените изменения и допълнения на кодексите и закона не е посочено изрично, че същите следва да се прилагат с обратна сила. А съгласно чл. 14 от Закона за нормативните актове *обратна сила на нормативен акт може да се даде само по изключение, и то с изрична разпоредба, както и обратна сила на нормативен акт, издаден въз основа на друг нормативен акт, може да се даде само ако такава сила има актът, въз основа на който той е издаден.*

3. С § 7 от настоящия ЗНФО е определен 6-месечен срок от влизането му в сила за привеждане дейността на КПНРО в съответствие с него. Това означава, че законодателят е предвидил преходен период с цел извършване на необходимите действия за подготовка и приемане на съответните нормативни актове по прилагане на изискванията на новия закон за одита, вкл. изпълнението на процедури по изготвяне и съгласуване с другите надзорни и регулаторни органи на критериите за избор на одиторските дружества.

С оглед на горепосоченото потвърждаваме, че изискванията за съвместен одит на годишните индивидуални и консолидирани отчети на застрахователите, презастрахователите, застрахователните холдинги и финансовите холдинги, пенсионноосигурителните дружества и управляваните от тях фондове следва да се прилагат за отчетни периоди, започващи на или след 01 януари 2017 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

ВАНЯ ЦОНЕВА

