

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ

№ 1512 - ПОД
от 04.12.2017 година

С писмо с вх. № РГ-12-08-51 от 21.11.2017 г. Пенсионноосигурително акционерно дружество „ЦКБ-Сила“ АД (ПОАД „ЦКБ-Сила“ АД), ЕИК 825240908, отправя искане до Комисията за финансов надзор (КФН) с приложения към него документи за предварително съгласуване на „Баланс-М“ ЕООД, ЕИК 121435206, и „БУЛ ОДИТ“ ООД, 121448965, като одитори, които да извършат съвместна проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2017 г. на пенсионноосигурителното дружество и управляваните от него Универсален пенсионен фонд „ЦКБ-Сила“, Професионален пенсионен фонд „ЦКБ-Сила“ и Доброволен пенсионен фонд „ЦКБ-Сила“.

Разпоредбата на чл. 187а, ал. 2 от Кодекса за социално осигуряване (КСО) предвижда, че съгласуването на предложението на пенсионноосигурителното дружество за избор на одитори се извършва съобразно критерии, приети от КФН съгласувано с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори. С решение по протокол № 27 от 07.04.2017 г. КФН прие Критерии за съгласуване на избора на одиторските дружества, които извършват одит на застраховател, презастраховател, застрахователен холдинг, финансов холдинг със смесена дейност, пенсионноосигурително дружество и на управляваните от него пенсионни фондове със седалище в Република България (Критериите).

При проверката на представените данни и документи не са установени обстоятелства, водещи до несъответствие с Критериите на „БУЛ ОДИТ“ ООД и членовете на неговия екип.

При извършената проверка на документите, представени от „Баланс-М“ ЕООД се констатира, че с декларациите, представени от страна на дружеството, не се удостоверяват обстоятелствата по т. I, 1 от Критериите – одиторското дружество да е част от одиторска мрежа, да прилага глобалните политики на мрежата и на ниво на одиторската мрежа да има минимум пет години международен опит в посочените в Критериите сфери. Към искането е приложено писмо от RSM International Limited от 21.09.2017 г., в което се посочва, че „Баланс-М“ ЕООД е прието като дружество – член на RSM International. При извършената справка в регистъра на регистрираните одитори, поддържан от Института на дипломираните експерт – счетоводители, се констатира, че липсва информация „Баланс-М“ ЕООД да е част от одиторската мрежа на RSM International Limited или от някоя друга одиторска мрежа. Съгласно чл. 21, ал. 3, т. 11 от Закона за независимия финансов одит в регистъра на регистрираните одитори за одиторските дружества се съдържа информацията за членство в одиторска мрежа и списък на имената и адресите на дружествата – членове или свързани с одиторската мрежа.

В резултат на разглеждането на всички представени доказателства и служебно установени от надзорния орган обстоятелства в тяхната съвкупност следва да се приеме, че не е доказано, че „Баланс-М“ ЕООД отговаря на изискванията по т. I, 1 от Критериите.

Съгласно чл. 187, ал. 1 от КСО проверката и заверката на годишните финансови отчети на пенсионноосигурителното дружество и на управляваните от него пенсионни фондове се извършва съвместно от двете одиторски дружества. Съвместното извършване

на одита предполага постигане на съгласие от тях по резултатите от финансовия одит и представяне на общ одиторски доклад и одиторско мнение, а имуществената отговорност от тяхна страна, в случай че бъдат причинени вреди, е солидарна (чл. 32, ал. 2 и чл. 51, ал. 5 от Закона за независимия финансов одит). Предвид това разпоредбата на чл. 187а, ал. 1 от КСО предполага съгласуване в цялост на избора от пенсионноосигурителното дружество на двете одиторски дружества. Извършването на цялостна преценка на избора е видно също така от т. VI.3 от Критериите, където е предвидено, че одиторското дружество трябва „да не е свързано лице, по смисъла на § 1, т.3 от ДР на ДОПК, с другото одиторско дружество, с което съвместно ще извършват одита и да не принадлежи към одиторската мрежа на другото дружество“ и от изискването по т. VII от Критериите искането за предварително съгласуване на избора да „включва данни за избраните две одиторски дружества“. Предвид това наличието на несъответствие с Критериите, свързано с едно от одиторските дружества, е основание за отказ за съгласуване на избора на пенсионноосигурителното дружество в цялост.

С оглед на гореизложеното, на основание чл. 187а, ал. 1 във връзка с чл. 187, ал. 1 от Кодекса за социално осигуряване и чл. 13, ал. 1, т. 26 от Закона за Комисията за финансов надзор,

КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШИ:

НЕ СЪГЛАСУВА избора на Пенсионноосигурително акционерно дружество „ЦКБ-Сила“ АД на „Баланс-М“ ЕООД, ЕИК 121435206, и „БУЛ ОДИТ“ ООД, 121448965, като одитори, които да извършат проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2017 г. на пенсионноосигурителното дружество и управляваните от него фондове.

На основание чл. 13, ал. 3 от Закона за Комисията за финансов надзор решението може да бъде обжалвано по реда на Административнопроцесуалния кодекс пред Върховния административен съд в 14-дневен срок от съобщаването му, което не спира неговото изпълнение.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:

КАРИНА КАРАИВАНОВА