

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР

РЕШЕНИЕ № 868 -РО
от 22 октомври 2009 г.

Със заявление вх. № 30-51-1 от 28.07.2009 г. в Комисията за финансов надзор е постъпило искане от Ивелин Иванов за включване в списъка на регистрираните одитори по чл. 102, ал. 1 от Кодекса за застраховането (КЗ), утвърден от зам.-председателя на Комисията за финансов надзор, ръководещ управление „Застрахователен надзор”. От дирекция „Регулаторни режими и защита на потребителите”, отдел „Режими за предварителен надзор” в управление „Застрахователен надзор” е извършена проверка на представените със заявлението документи. При проверката е установено, че същите не отговарят на изискванията на чл.102, ал. 2 във връзка с чл. 13, ал. 1, т. 3 от КЗ и на чл. 102, ал. 2, т. 1-3 от КЗ за включване на Ивелин Иванов в списъка на утвърдените регистрирани одитори по чл. 102, ал. 1 от КЗ. По-конкретно е констатирано, че представеното свидетелство за съдимост не е с актуална дата, съгласно изискването на чл. 13, ал. 5 от КЗ, както и че представените документи за професионален опит не отговарят на изискването на чл. 102, ал.2, т. 1 по следните съображения:

- представените документи за професионален опит са за 2007 г., 2008 г. и първото шестмесечие на 2009 г., въпреки че изискването на чл. 102, ал. 2, т. 1 от КЗ, регламентира, че одиторите трябва да имат **не по-малко от 3 години опит** в одитирането на застраховател, презастраховател, банка или друга финансова институция;

- от представените документи не може по безспорен начин да се установи участието на Ивелин Иванов при извършването на независим финансов одит на междинни, годишни и консолидирани отчети на финансови институции, като в тази връзка не е посочено конкретно с какви функции е бил ангажиран, при извършването на одит от специализираното одиторско предприятие „Глобъл Одит Сървисез” ООД и дали той е заверявал изготвения за съответното дружество доклад.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 103, ал. 2, предл. 2 от КЗ, до заявителят е изпратено писмо изх. № 30-51-1 от 02.09.2009 г. на Комисията за финансов надзор, с което е уведомен за необходимостта да представи актуално свидетелство за съдимост и допълнителни доказателства за професионален опит, изискуем по чл. 102, ал. 2, т. 1 от КЗ.

С писмо вх. № 30-51-1 от 02.09.2009 г. в Комисията за финансов надзор Ивелин Иванов е представил актуално свидетелство за съдимост и допълнителни доказателства за професионален опит, а именно:

- вътрешни доклади за извършени одити в одитни ангажименти на “Глобъл Одит Сървисез” ООД за периода 2007 г., 2008 г. и междинни доклади за 2009 г.;

- информация за изпълняваните функции от Ивелин Иванов като част от екипа по изпълнение на одитните ангажименти на “Глобъл Одит Сървисез” ООД за 2007 г., 2008 г., и първото шестмесечие на 2009 г.;

- писма от дружества-възложители на одитни ангажименти, потвърждаващи изпълняваните от Ивелин Иванов функции, като част от екипа по изпълнение на одитните ангажименти отново за 2007 г., 2008 г. и към 30.06.2009 г.

От извършената проверка на представените допълнителни документи за професионалния опит, може да се заключи, че Ивелин Иванов притежава професионален опит по смисъла на чл. 102, ал. 2, т. 1 от КЗ и по-конкретно професионален опит в одитирането на “друга финансова институция”, каквито е прието, че са ФК “Логос-тм”, ИП “Бул тренд брокеридж” ООД, УД “Болкан капитал мениджмънт” АД по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за кредитните институции (ЗКИ) във вр. чл. 2, ал. 2, т. 7

от ЗКИ. Този извод се потвърждава и от установеното в чл. 23, т. 3 от Закона за независимия финансов одит условие, че изключителните права за упражняване на професията на регистриран одитор се упражняват чрез участие в специализирано одиторско предприятие, наличието на което има Ивелин Иванов в “Глобъл Одит Сървисез” ООД.

Подадените с писмото от 02.10.2009 г. в Комисията за финансов надзор допълнителни документи, обаче, удостоверяват, придобит от Ивелин Иванов професионален опит за 2007 г., за 2008 г. и за първото шестмесечие на 2009 г., т. е. за период от две години и шест месеца. Необходимо е да се отбележи, че календарната и съответно финансовата 2009 г. не са приключили, като в тази връзка не може да се направи извода, че по отношение на Ивелин Иванов е спазено изискването на чл. 102, ал. 2, т. 1 от КЗ за наличието на **не по-малко от 3 години опит в одитиране** на „друга финансова институция”, каквито е прието, че са ФК “Логос-тм”, ИП “Бул тренд брокеридж” ООД, УД “Болкан капитал мениджмънт” АД по смисъла на чл. 3, ал. 1 от Закона за кредитните институции (ЗКИ) във вр. чл. 2, ал. 2, т. 7 от ЗКИ.

Предвид гореизложеното, на основание чл. 103, ал. 3, т. 1 от Кодекса за застраховането

РЕШИХ:

ОТКАЗВАМ ДА ВКЛЮЧА ИВЕЛИН ИВАНОВ В СПИСЪКА НА РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ ПО ЧЛ. 102, АЛ. 1 ОТ КОДЕКСА ЗА ЗАСТРАХОВАНЕТО, УТВЪРДЕН ОТ ЗАМЕСТНИК-ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР, РЪКОВОДЕЩ УПРАВЛЕНИЕ „ЗАСТРАХОВАТЕЛЕН НАДЗОР”.

На основание чл. 16, ал. 3 от Закона за Комисията за финансов надзор, решението подлежи на обжалване по административен ред пред Комисията за финансов надзор в четиринадесетдневен срок от съобщаването му.

На основание чл. 16, ал. 4 от Закона за Комисията за финансов надзор, решението подлежи на обжалване по съдебен ред пред Върховния административен съд в четиринадесетдневен срок от съобщаването му.

**ЗА ЗАМ.-ПРЕДСЕДАТЕЛЯ НА КФН,
РЪКОВОДЕЩ УПРАВЛЕНИЕ
“ЗАСТРАХОВАТЕЛЕН НАДЗОР”:**

НЕДИМ ГЕНДЖЕВ