



**СЪВЕТ НА
ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ**

Брюксел, 24 май 2013 г. (27.05)
(OR. en)

9693/13

LIMITE

DRS 99
CODEC 1113

Междунституционално досие:
2011/0389 (COD)
2011/0359 (COD)

БЕЛЕЖКА

От: Генералния секретариат

До: Съвета

№ предх. док.: 9518/13 DRS 97 CODEC 1064

№ предл. Ком.: 16971/11 DRS 121 CODEC 2039

16972/11 DRS 122 CODEC 2040

Относно: Предложение 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

Предложение за регламент на Европейския парламент и на Съвета относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес

- Доклад за напредъка
- Ориентационен дебат

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. На 7 декември 2011 г. Комисията представи две предложения, обхващащи, от една страна, преразглеждането на Директивата за одитите (Осма директива в областта на дружественото право) (док. 16971/11) и, от друга — регламент относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес (док. 16972/11).

2. Предложенията са в резултат от Зелената книга на Комисията от октомври 2010 г., с която бяха инициирани консултации по политиката в областта на одита в периода след световната финансова криза и в общия контекст на реформата на финансовите пазари. Зелената книга постави началото на дебати относно ролята и функцията на одитора в рамките на реалната среда на одитиране и в по-широкия контекст на финансовата стабилност. Съчетаването на предложенията за директива и регламент е израз на всеобхватен подход към решаването на въпроси от областта на одита.

II. ДОКЛАД ЗА НАПРЕДЪКА

3. По време на датското и кипърското председателство Работната група по дружествено право се зае с първоначалното разглеждане на предложенията на Комисията и проведе обсъждания по конкретни въпроси.
4. По време на ирландското председателство бяха проведени заседания на 9 и 23 януари, 6 и 20 февруари, 6 и 20 март, 3, 17, 29 и 30 април и на 15 май 2013 г.
5. Първоначално преговори бяха водени по седем компромисни пакета на председателството, номерирани 1—3, 4а, 4б, 5а и 5б, обхващащи конкретни въпроси, свързани с предложенията относно одита.
6. Въз основа на първоначалните компромисни предложения, съдържащи се в посочените по-горе пакети, на 15 май председателството представи на заседанието на работната група на Съвета консолидирани компромисни текстове (док. 9379/13 и 9380/13 от 13 май 2013 г.) по предложенията за директива и регламент.
7. Въз основа на дискусиите на ниво работна група председателството набеляза три основни нерешени въпроса: задължителната ротация на одиторите и одиторските дружества; ограничението за предоставяне на свързани с одита финансови услуги и забраната на услугите, различни от одита; и сътрудничеството на националните органи за надзор на одита.
8. Намерението на председателството е да потърси политически насоки от Съвета по конкурентоспособност на 29 май 2013 г., който да го подпомогне в усилията му за постигане на компромис по тези въпроси. С цел структуриране на дебата в рамките на Съвета, председателството формулира въпросите, посочени в точка III.

9. На 24 май 2013 г. Комитетът на постоянните представители взе под внимание изготвения от председателството доклад за напредъка и въпросите, съставени с цел структуриране на ориентационния дебат в Съвета по конкурентоспособност на 29 май 2013 г.
10. За 31 май и 14 юни са насрочени заседания на работната група с цел по-нататъшното обсъждане на компромисните текстове на председателството въз основа на насоките, които министрите ще бъдат приканени да дадат на равнището на Съвета.
11. Успоредно с това Европейският парламент продължи работата си по проектите за директива и регламент, като на 25 април 2013 г. комисията по правни въпроси прие доклада си по предложенията.

III. ВЪПРОСИ ЗА ОРИЕНТАЦИОННИЯ ДЕБАТ

1. Задължителна ротация на одиторите и одиторските дружества на предприятия от обществен интерес

Като се има предвид необходимостта да бъде осигурено високо качество на одита, включително независимост и обективност на одиторите, по-специално на дружествата от обществен интерес, което е застрашено от преобладаващите дълги мандати на задължителните одиторски дружества/задължителните одитори, и с оглед на обществената роля на одита в подкрепа на интегритета на икономическата система и за подпомагане на информирания икономически избор на инвеститорите, в проекта за регламент Комисията предлага разпоредби, които изискват задължителна ротация на одиторите и одиторските дружества след максимален период от 6 години, който при определени изключителни обстоятелства би могъл да се удължи на 8 години. Комисията предлага също когато дружество от обществен интерес назначи двама или повече задължителни одитори или одиторски дружества (съвместен одит), максималната продължителност на ангажиментите да бъде 9 години, като по изключение тази продължителност може да бъде удължена на 12 години.

При обсъжданията в работната група делегациите изразиха различни становища по въпроса за задължителната ротация.

В знак на компромис в предложението на председателството от 13 май се предвижда максимален срок на ангажимент от 7 години (8 години при съвместен одит), който при спазване на определени критерии подлежи на подновяване за максимален период от още 7 години (8 години при съвместен одит). В допълнение компромисният текст на председателството предвижда, че по изключение дружество от обществен интерес може да поиска от компетентния орган да позволи ново удължаване за повторното назначаване на задължителен одитор или одиторско дружество за максимален срок от още 2 години (3 години при съвместен одит).

Въпрос: В дух на компромис можете ли да дадете съгласието си по компромисното предложение на председателството във връзка със задължителната ротация на одиторите и одиторските дружества?

2. Ограничение за предоставяне на свързани с одита финансови услуги и забрана на услугите, различни от одита

С оглед решаването на въпросите за нуждата от укрепване на независимостта и за професионалния скептицизъм, Комисията предлага услугите, които задължителните одитори и одиторски фирми на дружества от обществен интерес имат правото да предоставят, да бъдат ограничени, като подчертава, че одиторът следва да е съсредоточен върху одита. Комисията предлага да се прави разлика между следните услуги:

1. одиторски услуги — основна задача на одитора;
2. свързани с одита финансови услуги — предоставянето им е разрешено в рамките на определени граници;
3. услуги, различни от одита, които са изцяло несъвместими с независимата от гледна точка на публичния интерес функция на одита, предоставяни на одитираните дружества — във всички случаи неразрешени;
4. услуги, различни от одита, които не са изцяло несъвместими с одиторските услуги — одиторският комитет или компетентният орган ще бъде оправомощен да прецени, в зависимост от конкретните обстоятелства, дали могат или не да бъдат предоставяни на одитираното дружество.

Комисията предлага предоставянето на свързани с одита финансови услуги да бъде ограничено на не повече от 10 % от таксите, плащани от одитираното дружество за задължителния одит.

Делегациите изразиха опасения дали това ограничение ще даде възможност на задължителните одитори и одиторски дружества да предоставят свързани с одита финансови услуги в рамките на необходимото или доколкото това се изисква от законодателството.

С цел преодоляване на тези опасения и за да се улесни постигането на разумен компромис, председателството предложи прагът да бъде увеличен на не повече от 70 % от таксите, плащани в рамките на произволен тригодишен период. Освен това услугите, свързани с одиторска дейност, наложена по силата на законодателството на Съюза, ще бъдат изключени.

Съгласно предложението на председателството това ограничение е приложимо за всички услуги, които не фигурират в предлагания от него списък на забранените услуги („черен списък“).

Идеята за списък само на забранените услуги („черен списък“) и неговото съдържание, като на одиторите се разрешава да предоставят всякакви други услуги, които не фигурират във въпросния списък, бяха разработени от председателството в отговор на искане на делегациите за по-проста система от разрешени/забранени услуги. Това предполага още да бъдат постигнати целите за укрепване на независимостта на одиторите и избягване на конфликт на интереси, като по този въпрос съществуват различни виждания в работната група за начините, по които това може да бъде постигнато, и за конкретните услуги, които да бъдат забранени.

Въпроси: Приемате ли принципа за наличие само на „черен списък“? Можете ли да дадете съгласието си за съдържанието на този „черен списък“, предложено в компромисния текст на председателството (док. 9380/13)?

Можете ли да дадете съгласието си по компромисното предложение на председателството предоставянето на разрешени услуги да бъде ограничено на не повече от 70 % от таксите, плащани в рамките на произволен тригодишен период, с изключение на услугите, свързани с одиторска дейност, наложена по силата на законодателството на Съюза?

3. Сътрудничество на националните органи за надзор на одита

Предложеният от Комисията регламент предвижда в рамките на Европейския орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП) да се осъществява сътрудничество на равнище ЕС по надзора на одиторите между националните компетентни органи. Предлаганият комитет ще поеме функциите, изпълнявани преди това от Европейската група на представителите на органите за надзор върху одиторите (ЕГАОВ) — експертна група, председателствана от Комисията.

Делегациите изразяват широка подкрепа във връзка с идеята за непрекъснато сътрудничество на ниво ЕС между националните органи за надзор на одита, но са разделени по въпроса за това на кой орган на ЕС следва да бъдат възложени задачите, свързани със сътрудничеството, както и по някои от предлаганите допълнителни задачи.

До момента по време на обсъжданията на равнище работна група се оформиха две алтернативи: Компромисното предложение на председателството от 13 май, което се опитва да даде отговор на опасенията, изразени от няколко делегации във връзка с предложението на Комисията, и в което се предвижда в рамките на ЕОЦКП да бъде създаден Комитет на европейските органи за надзор на одита (КЕОНО), който да се състои от членовете на ЕГАОВ и да разполага с правомощия за вземане на решения. Редица делегации предлагат алтернатива на ЕОЦКП (док. 9531/13 от 14 май 2013 г.), по-специално укрепването на съществуващото сътрудничество, предвидено в рамките на ЕГАОВ, чрез създаването — посредством приемане на директива — на орган, който да се нарича „Европейски съвет на органите за надзор на одиторите“ (ЕСОНО), успоредно с премахването на ЕГАОВ чрез отмяната — посредством директива или регламент — на правния инструмент, по силата на който тя е създадена (COM/2005/0090).

Въпрос: В дух на компромис можете ли да дадете съгласието си по компромисното предложение на председателството за създаване на Комитет на европейските органи за надзор на одита (КЕОНО) в рамките на ЕОЦКП?

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Съветът се приканва да вземе под внимание изготвения от председателството доклад за напредъка, изложен в точка II, и да проведе ориентационен дебат въз основа на въпросите, изложени в точка III, на заседанието си на 29 май 2013 г.
