

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

КОМИСИЯ ЗА ПРЕДОТВРЯВАНЕ И УСТАНОВЯВАНЕ НА КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

Р Е Ш Е Н И Е

ЗА ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ПРОИЗВОДСТВО

№ РП 234-14-264

гр. София, 18.12.2014 г.

Днес, 18.12.2014г. Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси в състав:

Катя Станева

Николай Николов

Паскал Бояджийски

При участието на стенографа К. Николова като изслуша доклада на дирекция „Правна” по искане с рег. № И-2014-234/17.09.2014 г., за да се произнесе, взе предвид следното:

Производството е образувано по реда на чл.23, ал.1 ЗПУКИ въз основа на писмо вх.№ 01-506/12.09.2014г., от И. М. - член на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), регистрирано като питане с номер П-2014-32/12.09.2014г., преобразувано с решение на КПУКИ по протокол №58 от проведеното на 16.09.2014г. заседание (т.6 и т.7) в искане с рег.№ И-2014-234/17.09.2014г. В отправеното до Комисията писмо М. сочи, че с решение на Народното събрание (Обн. ДВ бр.89/13.11.2012г.) е бил избран за член на КПНРО и като такъв заема публична длъжност по смисъла на чл.3, т.17 от ЗПУКИ. При избирането си е подал декларации по чл.12, т.1 и т.2 от ЗПУКИ. Едновременно с това заема и длъжността „главен одитор“ в Българска народна банка (БНБ). С решение №81/25.06.2014г. КПНРО е решила да бъде извършено разследване на дейността на специализирано одиторско предприятие „К*** Б***“ООД по отношение на качеството на изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит на годишните отчети на „К** т** б***“АД за 2009г., 2010г., 2011г., 2012г. и 2013г. За същият период специализираното одиторско предприятие е извършвало независим финансов одит на годишните финансови отчети и на БНБ.

В тази връзка, на основание чл.19, ал.2 от ЗПУКИ, се иска от Комисията да се произнесе относно това, дали евентуално би възникнал конфликт на интереси

между заеманата от М. длъжност главен одитор на БНБ и участието му като член на КПНРО, в разследването на „К*** Б***“ООД по отношение на качеството на изпълнение на ангажимент за независим финансов одит на годишните отчети на „К** т** б***“АД.

Към искането не са представени доказателства.

С писмо изх.№ И-2014-234#2/29.09.2014г. Комисията е указала на подателя на искането да отстрани нередовностите по чл.19, ал.1, т.2 и ал.2 от ПОДКПУКИ като представи доказателства за служебното си качество на главен одитор на БНБ, подадените декларации по чл.12 ЗПУКИ, както и за упражнени правомощия във връзка с независими финансови одити на БНБ, извършени от специализирано одиторско предприятие „К*** Б***“ ООД и нормативното основание за тях.

С писмо вх.№ И-2014-234#4/06.10.2014г. искателят е представил като доказателства: Решение на Народното събрание за избора на членове на КНРО (ДВ бр.89/2012г.); трудов договор №105-00479/04.02.2009г., длъжностна характеристика от 10.07.2013г. и декларации по чл.12, т.1 и т.2 ЗПУКИ. Не са представени доказателства относно упражнени от него правомощия във връзка с независими финансови одити на БНБ, извършени от специализирано одиторско предприятие „К** Б***“ ООД и нормативното основание за тях.

С писмо вх.№ И-2014-234#3/02.10.2014г. на Главния секретар на Народното събрание, в Комисията са представени като доказателства подадените от М. като член на КПНРО декларации по чл.12 от ЗПУКИ.

По предходно подадени в Комисията искания с рег.№ С-2014-233/17.09.2014г. и №С-2014-239/30.10.2014г. са събрани като доказателства: извлечение от Протокол №22/25.06.2014г. от заседание на КПНРО и Решение №82/25.06.2014г., които с оглед принципа на бързина и процесуална икономия по чл.11 АПК, са относими и следва да бъдат приобщени като доказателства и по настоящото производство.

Служебно са извършени справки в търговски регистър и регистър „НБД Население“.

След като обсъди събраните по преписката доказателства, Комисията установи следното от фактическа страна:

И. К. М. с ЕГН ***, считано от 16.02.2009г. заема длъжността „главен одитор“ на БНБ, въз основа на трудов договор № №105-00479/04.02.2009г., сключен с управителя на БНБ, на основание чл.67, ал.1, т.1 КТ, във връзка с чл.22, ал.1 от ЗБНБ и Решение №16/23.01.2010г. на УС на БНБ.

На 07.02.2011г. М. е подал декларации по чл.12, т.1 и т.2 от ЗПУКИ в които е декларира липса на несъвместимост и частен интерес. Декларациите са заведени с рег.№ I-69/23.02.2011г. на БНБ.

Съгласно разпоредбите на чл. 22, ал.1 – ал.5 от Закона за Българска народна банка (ЗБНБ) вътрешният одит на Българската народна банка се осъществява от главен одитор, избран от управителния съвет на банката, след одобрение на председателя на Сметната палата. Главният одитор оценява качеството на системите за вътрешен контрол, оказва съдействие на ръководството на банката за тяхното усъвършенстване и за управлението на риска, като: проверява функционирането на тези системи, тяхната надеждност и пълнота на информацията; проверява адекватността на съществуващите

системи за защита на активите на банката и при необходимост - тяхното наличие; проверява дали операциите на банката се извършват в съответствие със законите и другите нормативни актове и с актовете на органите за управление на банката; оценява ефективността и ефикасността на извършваните операции със средства на банката и при необходимост прави препоръки до управителния съвет; проверява законосъобразността и оценява ефективността и ефикасността на извършваните операции в дъщерните дружества на банката. Извършва и други проверки по искане на управителния съвет. Той координира дейността си с външния одитор на Българската народна банка. Целите, правомощията, отговорностите, планът и отчетът за дейността на вътрешния одит на Българската народна банка се приемат от управителния съвет.

Видно от представената длъжностна характеристика на длъжността „главен одитор на БНБ“ от 17.04.2013г., в рамките на функционалните задължения на длъжността „главен одитор“ на БНБ е администрирането и управлението дейността на „Вътрешен одит“ и отдел „Методика и консолидация на оперативния риск“, включващи: определянето на вътрешната политика, стандартите и правилата за работа; определянето на бюджетите им, управлението на персонала; планирането на дейностите им в дългосрочен и краткосрочен план; ръководството на одитните ангажменти изразяващо се в одобряване на основните етапи от одитния процес по време на одитния ангажмент, представянето на управителя на БНБ проекти на заповеди и програми за извършване на проверки на структурни звена на банката, участието в първоначални и заключителни срещи с представители на одитната дейност и ръководството на одитната дейност относно обсъждане на констатациите от проверките и окончателния доклад; контролирането на качеството на извършваните от „Вътрешен одит“ и отдел „Методика и консолидация на оперативния риск“ дейности и др. (р-л II „Функционални задължение“ от длъжностна характеристика от 17.04.2013г.). Отговаря за организацията на „Вътрешен одит“ и отдел „Методика и консолидация на оперативния риск“ и за определяне на регулаторната рамка на дейността; за ефикасното управление на ресурсите; одобрението на всички дейности на двата отдела; стратегическото и годишно планиране и изпълнението на заложените задачи; достоверността на посочените в отчетите и докладите информация и др. (р-л III „Служебни отговорности“ от длъжностна характеристика от 17.04.2013г.)

С Решение на 41-то Народното събрание на Република България от 07.11.2012г. (обн ДВ бр.89/13.11.2012г.) И. К. М. е избран за член на КПНРО, с начало на мандата 15.11.2012г.

На 12.11.2012г. е подал декларации по чл.12, т.1 и т.2 от ЗПУКИ, в които е декларирали липса на несъвместимост и частен интерес. Декларациите са заведени с входящ № КЕ-239-00-30/13.11.2012г. на Народното събрание.

„К*** Б****“ООД, ЕИК ***, гр.С. е с предмет на дейност осъществяване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, консултации и др.

От извършените справки в регистър „НБД Население“ и търговско регистър към Агенция по вписвания се установи, че И. К. М. и свързаните с него лица по смисъла на §1, т.1 от ДР на ЗПУКИ нямат участие в собствеността и управлението на „К*** Б****“ООД.

На заседание, проведено на 25.06.2014г. (протокол №22), КПНРО е взела решение №82/25.06.2014г., с което, поради високата обществена значимост на случващите се събития в „К** Т** Б**“ АД и във връзка с предприети от БНБ действия за стабилизиране на състоянието ѝ и за защита на интересите на клиентите ѝ, е решено да бъде извършено разследване на дейността на специализираното одиторско предприятие „К** Б**“ ООД по отношение на качеството на изпълнение на одитните ангажименти на независим финансов одит на годишните отчети на „К** Т** Б**“ АД за периода от 2009-2013г. Предвидено е разследването да се извърши от екип, у включващ инспектори от КПНРО, външен експерт и контролор от ИДЕС. Срокът за извършване и екипът следва да се определят от Председателя на КПНРО.

Въз основа на така изяснената фактическа обстановка, Комисията установи следното от правна страна:

Предпоставките за започване на производство по установяване на конфликт на интереси са уредени в чл.23 и чл.24 от ЗПУКИ. При наличието им Комисията е длъжна да започне, проведе и приключи производството, спазвайки принципа на служебното начало по чл.9, ал.1 АПК. За да бъде проведено производство по установяване на наличие или липса на конфликт на интереси по реда на чл.19, ал.2 ЗПУКИ, същото трябва да отговаря на изискванията на чл.19, ал.1, т.1-т.3 и ал.2, във връзка с чл.17, ал.3, т.6 ПОДКПУКИ – да съдържа имената на лицето, заемащата от него длъжност и местоработата, изложение на обстоятелствата, на които се основава (данни за твърдяното нарушение на разпоредбите на ЗПУКИ), дата и подпис, както и да са представени писмени доказателства. При липсата на предпоставка, указана в посочените разпоредби, не следва да се образува производство, а образуваното такова следва да бъде прекратено.

Искането до Комисията е подадено от надлежно идентифицирано лице по смисъла на чл.19, ал.1, т.1 във връзка с чл.17, ал.3, т.1 ПОДКПУКИ.

Като главен одитор на БНБ И. М. е лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл.3, т.25 от ЗПУКИ.

Съгласно чл.35а и чл.35б, ал.1 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), КПНРО е независим орган, юридическо лице на бюджетна издръжка, осъществяващо публичен надзор над дейността на независимите одитори. Съгласно чл.35б, ал.2 ЗНФО, КПНРО е колегиален орган, състоящ се от председател и четирима членове. Членовете ѝ се избират от Народното събрание по предложение на председателя, като те не са в трудово или служебно правоотношение с комисията – чл.35б, ал.6 и чл.35в, ал.4 ЗНФО. Това обуславя извода, че в качеството си на член на КПНРО, И. К. М. е лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл.3, т.17 от ЗПУКИ.

От събраните по настоящото производство доказателства не се установи наличие на свързаност по смисъла на §1, т.1 от ДР на ЗПУКИ между М. като лице, заемащо публична длъжност и „К** Б**“ ООД. Липсата на свързаност изключва възможността за реализиране на нарушение по глава втора от ЗПУКИ и произтичащ от него конфликт на интереси.

В депозираното искане не се съдържат и конкретни данни за упражнени правомощия по служба от М. в качеството му на главен одитор на БНБ и член на

КПНРО и лице, заемащо публични длъжности по чл.3, т.25 и т.17 от ЗПУКИ, в частен интерес. Следва да се отбележи и, че не е посочен конкретен акт, за който се иска установяване на липсата или наличието на конфликт на интереси, нито е посочено конкретно правомощие, с което се счита, че е осъществено нарушение на състав по глава втора от ЗПУКИ. Наличието на посочените данни се явява абсолютна процесуална предпоставка за развитие на производството по ЗПУКИ по чл.26, ал.2, т.6 АПК, във връзка с чл.19, ал.1, т.2, във връзка с чл.17, ал.3, т.6 ПОДКПУКИ, и с чл.2, ал.1 и ал.2 ЗПУКИ. Липсата им води до недопустимост на производството и обуславя прекратяването му.

Предвид гореизложеното и на основание чл.56, ал.2 АПК, чл.30, ал.2 АПК, чл.27, ал.2, т.6 АПК и чл.7, т.3 ПОДКПУКИ, във връзка с чл.19, ал.1, т.2, във връзка с чл.17, ал.3, т.6 от ПОДКПУКИ, във вр. с чл. 2, ал. 1 и ал. 2 ЗПУКИ, КОМИСИЯ ЗА ПРЕДОТВРАТЯВАНЕ И УСТАНОВЯВАНЕ НА КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

РЕШИ:

ПРЕКРАТЯВА производството по искане с рег. № И – 2014-234/17.09.2014г. подадено от И. К. М. с ЕГН *** - член на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори и лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл.3, т.17 от ЗПУКИ.

Решението се съобщава на лицата по чл. 27, ал. 4 от Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси.

Катя Станева

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*

Николай Николов

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*

Паскал Бояджийски

*Член на Комисията за предотвратяване
и установяване на конфликт на интереси*