

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ

КОМИСИЯ ЗА ПРЕДОТВРЯВАНЕ И УСТАНОВЯВАНЕ НА КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

РЕШЕНИЕ

ЗА ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ПРОИЗВОДСТВО

№ РП-041-15-101

гр. София, 09.06.2015 г.

Днес 09. 06. 2015г. Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси в състав:

Катя Станева
Николай Николов
Паскал Бояджийски

При участието на стенографа Кр. Н. като изслуша доклада на дирекция „Правна” по сигнал с рег. № С-2015-41/20.02.2015 г., за да се произнесе, взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 23, ал. 1, пр. 1 от Закона за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (ЗПУКИ) и е образувано въз основа на писмо с вх. № 01 – 132/ 19. 02. 2015г., заведено в регистъра на сигналите по чл. 22и от ЗПУКИ като сигнал с рег. № С – 2015 - 41/ 20. 02. 2015г. Сигналът е подаден от *****.

Същият е против В. Д. Г. – Председател на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), С. П. М. – член на КПНРО, Т. Д. Ш. – член на КПНРО, И. К. М. – член на КПНРО и О. Г. С. – член на КПНРО.

Сочи се, че съществуват съмнения за конфликт на интереси, във връзка с гласуването на членове на КПНРО против предложението за налагане на административно наказание „отнемане на правото за извършване на независим финансов одит на финансови отчети“ на „КПМГ Б. „ООД – гр. С. В сигнала е изложено обстоятелството, че са

констатирани значителни пропуски на специализираното одиторско предприятие (СОП), по отношение качеството на изпълнение на независим финансов одит на годишните отчети за 2009г., 2010г., 2011г., 2012г. и 2013г., изготвени от „Корпоративна търговска банка“ АД (КТБ). В тази връзка, сигналоподателят счита, че при гласуването на решението, членовете на КПНРО трябва да имат достатъчно законови основания и доводи в полза на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С., за да гласуват „против“ лишаване от правото да се упражнява одиторска дейност от съответните одитори, заверили годишните финансови отчети на банката.

Иска се да бъде изследвано наличието или липсата на частен интерес, довел до облага от материален или нематериален характер за членовете на КПНРО, при упражняването на тайния вот. Поставен е въпросът за деклариране на възможен конфликт на интереси от страна на И. М., като Главен одитор на БНБ.

Не са приложени доказателства.

С писмо изх. № С – 2015 - 41#2/ 06. 03. 2015г. от КПНРО се изискани и събрани доказателства за проведено на 08. 01. 2015г. заседание, на което е обсъждано предложението за отнемане на лиценза на „КПМГ България“ ООД – гр. С.

С писмо изх. № С – 2015 - 41#6/ 19. 04. 2015г. от БНБ са изискани и събрани доказателства за участието на И. М. в изготвянето на годишните финансови отчети на БНБ за 2009г., 2010г., 2011г., 2012г. и 2013г., както и доказателства за упражнени от М., в качеството му на Главен одитор на БНБ, правомощия по служба по отношение на СОП „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. за периода 2009г. 2013г.

Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси (КПУКИ) служебно е направила справки в Търговски регистър и НБД „Население“.

Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси разгледа и обсъди събраните в хода на административното производство доказателства и прие за установено от фактическа страна следното:

С Решение на Народното събрание на Република България от 10. 10. 2012г. В. Д. Г., с ЕГН *****, е избрана за председател на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори. На 16. 10. 2012г., с вх. № КЕ – 239 – 00 – 29/ 17. 10. 2012г., Донева е подала декларация по чл. 12, т. 1, във връзка с чл. 5 от ЗПУКИ и декларация по чл. 12, т. 2, във връзка с чл. 14 от ЗПУКИ. В последната В. Д. е посочила участието на дъщеря си в СД „ЕР – ВЕ – А.“ – гр. Д.

От направени справки в НБД „Население“ и Търговски регистър по партидата на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. се установява, че нито В. Д., нейни роднини или СД „ЕР – ВЕ – А.“ – гр. Д. имат участие в собствеността и управлението на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С.

С Решение на Народното събрание на Република България от 07. 11. 2012г. Т. Д. Ш., с ЕГН *****, е избран за член на КПНРО. На 13. 11. 2012г., с вх. № КЕ – 239 – 00 – 32/ 13. 11. 2012г., Ш. е подал декларация по чл. 12, т. 1, във връзка с чл. 5 от ЗПУКИ и декларация по чл. 12, т. 2, във връзка с чл. 14 от ЗПУКИ, в които е посочил участието си в капитала на „Е.“ ООД – гр. С. и „А. К.“ ООД – гр. С., както и в управлението на „Г. Х. Б.“ ООД – гр. С. и „Е.“ ООД – гр. С.

От направени справки в НБД „Население“ и Търговски регистър по партидата на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. се установява, че нито Т. Д. Ш., негови роднини или посочените дружества имат участие в собствеността и управлението на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С.

С Решение за прекратяване на производство № РП – 233 – 14 – 235/ 24. 10. 2014г. КПУКИ е прекратила производството по искане с рег. № И – 2014 – 233/ 17. 09. 2014г., с което Т. Ш. – член на КПНРО е сезирал КПУКИ за възникване на евентуален конфликт на интереси при изпълнение на служебните му задължения, във връзка с участието му в разследването на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. по отношение на качеството на изпълнение на ангажимент за независим финансов одит на годишните отчети на КТБ. Производството е прекратено, поради липса на упражнени правомощия по служба от лицето, заемащо публична длъжност в частен интерес, свой или на свързано с него лице, към датата на депозиране на искането и постановяването на решението.

С Решение на Народното събрание на Република България от 07. 11. 2012г. И. К. М., с ЕГН *****, е избран за член на КПНРО. На 13. 11. 2012г., с вх. № КЕ – 239 – 00 – 30/ 13. 11. 2012г., И. М. е подал декларация по чл. 12, т. 1, във връзка с чл. 5 от ЗПУКИ и декларация по чл. 12, т. 2, във връзка с чл. 14 от ЗПУКИ. В последната не е посочил имената на свързани с него лица, по отношение на чиято дейност има частен интерес.

Въз основа на Трудов договор № 105 – 00479/ 04. 02. 2009г., сключен с Управителя на БНБ, на основание чл. 67, ал.1, т. 1 от КТ, във връзка с чл. 22, ал. 1 от ЗБНБ и Решение № 16/ 23. 01. 2009г., М. заема длъжността „Главен одитор“ на БНБ.

Видно от Правилника за функциите и отговорностите на структурните звена и компетентностите на ръководните длъжностни лица в Българската народна банка, Иван Мавров, в качеството си на Главен одитор на БНБ, има задължения във връзка с администрирането и управлението дейността на отдел „Вътрешен одит“ и отдел „Методика и консолидация на оперативния риск“, включващи: определянето на вътрешната политика, стандартите и правилата за работа; определянето на бюджета им и управлението на персонала; планирането на дейностите им в дългосрочен и краткосрочен план; ръководството на одитните ангажименти, изразяващо се в одобряване на основните етапи от одитния процес по време на одитния ангажимент, представянето на Управителя на БНБ проекти на заповеди и програми за извършване на проверки на структурните 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 и др. Видно от писмо вх. № С – 2015 - 41#7/ 12. 05. 2015г., финансовите отчети на БНБ се изготвят от дирекция „Главно счетоводство“, която съгласно чл. 32, т. II, б. „в“ от Правилника за функциите и отговорностите на структурните звена и за компетентностите на ръководните длъжности в Българската народна банка, отговаря за изготвянето на всички финансови отчети. От соченото писмо се установява още, че финансовите отчети на БНБ за 2009г., 2010г., 2011г., 2012г. и 2013г. са заверени от СОП „КПМГ Б.“ ООД – гр. С., избрано по реда на чл. 49, ал. 4 от ЗБНБ, след проведена процедура по реда на Закона за обществените поръчки. Правомощията на Главния одитор са свързани с координирането на дейността му с тази на външния одитор и оказване на съдействие при одита на годишните отчети.

От направени справки в НБД „Население“ и Търговски регистър по партидата на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. се установява, че нито И. К. М., нито негови роднини имат участие в собствеността и управлението на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С.

С Решение за прекратяване на производство № РП – 234 – 14 – 264/ 18. 12. 2014г. КПУКИ е прекратила производството по искане с рег. № И – 2014 – 234/ 17. 09. 2014г., с което И. М. – член на КПНРО е сезирал КПУКИ за възникване на евентуален конфликт на интереси при изпълнение на служебните му задължения, във връзка с участието му в разследването на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. по отношение на качеството на изпълнение на

ангажимент за независим финансов одит на годишните отчети на КТБ. Производството е прекратено, поради липса на упражнени правомощия по служба от лицето, заемащо публична длъжност в частен интерес, свой или на свързано с него лице, към датата на депозиране на искането и постановяването на решението.

С Решение на Народното събрание на Република България от 07. 11. 2012г. О. Г. С., с ЕГН *****, е избран за член на КПНРО. На 12. 11. 2012г., с вх. № КЕ – 239 – 00 – 31/ 13. 11. 2012г., Симеонов е подал декларация по чл. 12, т. 1, във връзка с чл. 5 от ЗПУКИ и декларация по чл. 12, т. 2, във връзка с чл. 14 от ЗПУКИ. В последната С. е декларирал обстоятелството, че е ръководител на катедра „Ф. к.“ на ФСС при УНСС, както и че дванадесет месеца преди датата на избирането му за член на КПНРО е имал участие в „А. к.“ ООД – гр. С. На 22. 07. 2014г., с декларация по чл. 12, т. 3 от ЗПУКИ (вх. № 420 – 00 – 7/ 30. 07. 2014г.), С. е декларирал факта, че е вписан като член на съвета на директорите на Застрахователно акционерно дружество „А. И.“ АД – гр. С.

От направени справки в НБД „Население“ и Търговски регистър по партидата на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. се установява, че О. Г. С. или негови роднини, както и „А. к.“ ООД – гр. С. и ЗАД „А. И.“ АД – гр. С. нямат участие в собствеността и управлението на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С.

С Решение за прекратяване на производство № РП – 234 – 14 – 239/ 30. 10. 2014г. КПУКИ е прекратила производството по искане с рег. № И – 2014 – 232/ 17. 09. 2014г., с което О. С. – член на КПНРО е сезирал КПУКИ за възникване на евентуален конфликт на интереси при изпълнение на служебните му задължения, във връзка с участието му в разследването на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. по отношение на качеството на изпълнение на ангажимент за независим финансов одит на годишните отчети на КТБ. Производството е прекратено, поради липса на упражнени правомощия по служба от лицето, заемащо публична длъжност в частен интерес, свой или на свързано с него лице, към датата на депозиране на искането и постановяването на решението.

С Решение на Народното събрание на Република България от 10. 12. 2014г. С. П. М., с ЕГН *****, е избран за член на КПНРО. На 10. 12. 2012г., с вх. № КЕ – 453 – 22 – 10/ 18. 12. 2014г., М. е подал декларация по чл. 12, т. 1, във връзка с чл. 5 от ЗПУКИ и декларация по чл. 12, т. 2, във връзка с чл. 14 от ЗПУКИ. В последната М. е декларирал, че към датата на избирането му за член на КПНРО има участие в капитала на „С. и М.“ ООД – гр. В. и „С. и М. – К.“ ООД – гр. В.

От направени справки в НБД „Население“ и Търговски регистър по партидата на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. се установява, че С. П. М. или негови роднини, както и „С. и М.“ ООД – гр. В. и „С. и М. – К.“ ООД – гр. В. нямат участие в собствеността и управлението на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С.

„КПМГ Б.“ ООД – гр. С., ЕИК *****, е с предмет на дейност осъществяване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, консултации и др. Вписано е с рег. № 0045 в Публичния регистър на специализираните одиторски предприятия – регистрирани одитори, членове на Института на дипломираните експерт – счетоводители (ИДЕС) в България, поддържан от ИДЕС.

На заседание, проведено на 25. 06. 2014г. (Протокол № 22), КПНРО е взела решение № 82/ 26. 06. 2014г., с което поради високата обществена значимост на случващите се събития в „Корпоративна търговска банка“ АД и във връзка с предприети от БНБ действия за стабилизиране на състоянието ѝ и защита на интересите на клиентите на банката, е решено

да бъде извършено разследване на дейността на специализираното одиторско предприятие „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. по отношение на качеството на одиторските ангажименти на независим финансов одит на годишните отчети на КТБ за периода 2009г. – 2013г.

На 08. 01. 2015г. е проведено редовно заседание на КПНРО, за което е изготвен Протокол № 1/ 08. 01. 2015г. Видно от същия на заседанието са присъствали всички членове. По т. 4 от дневния ред, е подложено на обсъждане и определяне на вида на административните наказания по Актове за установяване на административни нарушения срещу специализираното одиторско предприятие „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. Едното от предложенията е за налагане на административно наказание „отнемане на правото за извършване на независим финансов одит на финансови отчети за срок от две години“. След проведеното тайно гласуване, трима от членовете са гласували „за“, двама „против“ налагане на посоченото административно наказание. КПНРО е приела Решение № 06/ 08. 01. 2015г. по Акт за установяване на административно нарушение № 17/ 19. 12. 2014г., съставен на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С., да не бъде наложено „отнемане на правото за извършване на независим финансов одит на финансови отчети за срок от две години“.

При така установената фактическа обстановка Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси стигна до следните правни изводи:

Производството по установяване на конфликт на интереси се развива пред КПУКИ по реда на чл. 23 и сл. от ЗПУКИ, като се образува по сигнал, чиито реквизити са подробно разписани в чл. 17, ал. 3, т. 1 - т. 7 ПОДКПУКИ – да не е анонимен, да съдържа данни за лице, заемащо публична длъжност и упражнени от него правомощия в нарушение на ЗПУКИ, период на извършване на нарушението и подпис. Съгласно принципа на служебното начало по чл. 9 АПК, Комисията е длъжна да образува, проведе и приключи производството, при наличие на предвидените в закона предпоставки. Липсата на една или няколко от тези предпоставки е основание производство да не бъде образувано, а образуваното прекратено.

Сигналът не е анонимен и е срещу лица, заемащи публична длъжност.

С Решения за прекратяване на производство № РП – 233 – 14 – 235/ 24. 10. 2014г., № РП – 234 – 14 – 264/ 18. 12. 2014г. и № РП – 232 – 14 – 239/ 30. 10. 2014г., КПУКИ е прекратила образуваните пред нея производства, тъй като те касаят искания за установяване на бъдещ евентуален конфликт на интереси, каквито компетентности законът не предоставя на Комисията. Настоящото производство е образувано по сигнал, в който се съдържат данни за упражнено правомощие от лицата, заемащи публична длъжност. Ето защо КПУКИ приема, че производствата по горесцитираните решения са различни от това по разглеждания случай, поради което те не представляват пречка смисъла на чл. 27, ал. 2, т. 1 от АПК за постановяване на акт по настоящето производство, по отношение на Т. Ш., И. М. и О. С.

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 регистрираните одитори. Разпоредбата на чл. 35б, ал. 2 ЗНФО определя КПНРО като колегиален орган, състоящ се от председател и четирима членове. Председателят и членовете се избират от Народното събрание на Република България (чл. 35б, ал. 4 и ал. 6 ЗНФО). Следователно В. Д. Г., като председател и Т. Д. Ш., И. К. М., О. Г. С. и С. П. М., като членове на КПНРО, са лица, заемащи публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 17 ЗПУКИ.

В сигнал с рег. № С – 2015 – 41/ 20. 02. 2015г. не се съдържат данни за частен интерес на лицата, заемащи публична длъжност или на свързани с тях, по смисъла на §1, т. 1

от ДР на ЗПУКИ лица, във връзка с приемането на Решение № 06/ 08. 01. 2015г., с което КПНРО е отхвърлено предложението за налагане на административно наказание „отнемане на правото за извършване на независим финансов одит на финансови отчети за срок от две години“ на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. При преценка на събраните доказателства Комисията установи, че липсват основни елементи от понятието „конфликт на интереси“, дефинирани в чл. 2 от ЗПУКИ – облага и частен интерес за лицата, заемащи публична длъжност или за свързани с тях лица от упражненото правомощие, по следните съображения:

От направените от Комисията справки не се установи В. Д. Г., Т. Д. Ш., И. К. М., О. Г. С. и С. П. М. да са свързани лица по смисъла на §1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ с „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. Същите не притежават дялове в капитала на търговското дружество „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. и не участват в управителния или контролен орган на същото търговско дружество. Подобни обстоятелства не се установиха и за техни роднини.

По отношение на И. М., в качеството му на главен одитор на БНБ не може да се приеме, че решението би било в негов интерес, доколкото същият, като главен одитор на БНБ не участва в изготвянето на годишните финансови отчети на банката, които се одитирани и заверявани от „КПМГ Б.“ ООД – гр. С.

Твърденията в сигнала, за наличието на установени значителни пропуски в дейността на „КПМГ Б.“ ООД – гр. С. по отношение качеството на изпълнение на независим финансов одит на годишните отчети за 2009г., 2010г., 2011г., 2012г. и 2013г., изготвени от „Корпоративна търговска банка“ АД, не могат да бъдат квалифицирани като данни за нарушения на разпоредбите Глава втора от ЗПУКИ, съобразно изискването на чл. 24, ал. 1 от ЗПУКИ, съответно чл. 17, ал. 3, т. 6 от ПОДКПУКИ.

Изложените недостатъци на сигнала не могат да бъдат отстранени по реда на чл. 30, ал. 2 от АПК, тъй като преценката за наличието на свързано лице не зависи от твърденията на трета страна, а е обусловена от фактите, установени от административния орган. От друга страна, липсата на посочените елементи, налага извода за липса на данни за конфликт на интереси, съгласно дефиницията на чл. 2 от ЗПУКИ, поради което Комисията счита, че са налице основания за прекратяване на производството по чл. 27, ал. 2, т. 6 АПК.

При така изясненото от фактическа и правна страна и на основание чл. 27, ал. 2, т. 6, от АПК, във връзка с чл. 7, т. 3, вр. с чл. 17, ал. 3, т. 6 от ПОДКПУКИ, Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси

РЕШИ:

ПРЕКРАТЯВА производството по сигнал с рег. № С – 2015 - 41/ 20. 02. 2015г. против В. Д. Г., с ЕГН ***** – лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 17 от ЗПУКИ.

ПРЕКРАТЯВА производството по сигнал с рег. № С – 2015 - 41/ 20. 02. 2015г. против Т. Д. Ш., с ЕГН ***** – лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 17 от ЗПУКИ.

ПРЕКРАТЯВА производството по сигнал с рег. № С – 2015 - 41/ 20. 02. 2015г. против И. К. М., с ЕГН ***** – лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 17 от ЗПУКИ.

ПРЕКРАТЯВА производството по сигнал с рег. № С – 2015 - 41/ 20. 02. 2015г. против О. Г. С., с ЕГН ***** – лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 17 от ЗПУКИ.

ПРЕКРАТЯВА производството по сигнал с рег. № С – 2015 - 41/ 20. 02. 2015 г. против С. П. М., с ЕГН ***** – 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*