

РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ
КОМИСИЯ ЗА ПРЕДОТВРЯВАНЕ И УСТАНОВЯВАНЕ НА
КОНФЛИКТ НА ИНТЕРЕСИ

РЕШЕНИЕ ЗА ПРЕКРАТЯВАНЕ НА ПРОИЗВОДСТВО

№ РП-232-14-239

гр. София, 30.10.2014 г.

Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси в състав

Катя Станева
Николай Николов
Паскал Бояджийски

При участието на стенографа К.Н., след като изслуша доклада на дирекция „Правна“ по сигнал с рег. № И-2014-232/17.09.2014 г. и за да се произнесе, взе предвид следното:

Административното производство е образувано на основание чл. 23, ал. 1, предл. 3 от ЗПУКИ по искане, получено в Комисията, и вписано в Регистъра на сигналите по чл. 22и от ЗПУКИ с рег. № И-2014-232/17.09.2014 г., изпратен от О.С., член на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО).

В Комисията в получено писмо от проф. О.С., член на КПНРО, с искане за становище дали би възникнал конфликт на интереси в случай, че упражни правомощията си по служба и извърши проверка на качеството на изпълнение на независим финансов одит на „К.“ ООД. Съмненията за възникване на конфликт на интереси по отношение на член на КПНРО е поради факта, че отговорен одитор при одита на годишните отчети на проверявано търговско дружество – М.Т.Г., е и главен асистент в катедра „Финансов контрол“ на ФСС на УНСС, а проф. С. е ръководител на същата катедра.

Към искането не са приложени доказателства.

Комисията е събрала допълнително следните доказателства: справка в страницата на търговски регистър в регистър Булстат, доказателства за служебно качество, декларации по чл. 12 от ЗПУКИ, решение № 81 от 25.06.2014 г. на КПНРО и протокол от обсъждането, приемането и поименното гласуване; решение на НС от 07.11.2012 г. за избор на членове на КПНРО.

В резултат от проверката по сигнала и приложените доказателства, Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси установи следното от фактическа страна:

Подателят на искането е О.Г.С., член на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

С Решение на Народното събрание на Република България от 07.11.2012 г. О.Г.С. е избран за член на КПНРО.

КПНРО е създадена с чл. 35а от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), като са определени правомощия по осъществяване на публичен надзор над дейността на регистрираните одитори. В чл. 40б на същия закон е формулирана дефиниция за „конфликт на интереси“ по смисъла на ЗНФО, която се различава от дефиницията на същото понятие в общия ЗПУКИ.

Искането е във връзка с установяване дали би възникнал конфликт на интереси при изпълнението на служебните задължения на член на КНПРО във връзка с участие в проверка, възложена в Решение № 81/25.06.2014 г. на КНПРО – разследване на дейността на „К.“ ООД по отношение качеството на проведен независим финансов одит на годишните отчети на „К.“ АД за 2009 г., 2010 г., 2011 г., 2012 г. и 2013 г.

Отговорен одитор при одита на годишните отчети на „К.“ АД е М.Т.Г., която е и главен асистент в катедра „Финансов контрол“ на ФСС на УНСС, а проф. С. е ръководител на същата катедра в УНСС.

Видно от справка в регистър Булстат Университетът за национално и световно стопанство е държавно висше училище. Съгласно Закона за висшето образование (ЗВО) катедрата е звено на факултет, департамент, филиал или колеж, което реализира учебна и научноизследователска дейност по една или няколко сродни дисциплини. Органи на управление на катедрата са катедреният съвет и ръководителят на катедрата. Катедреният съвет се състои от членовете на академичния състав в катедрата, които са на основен трудов договор, а ръководителят е хабилитирано в съответното научно направление лице, което се избира за срок от четири години с тайно гласуване от катедрения съвет и утвърждаване от съвета на основното звено на филиала или на самостоятелния колеж. Длъжността ръководител на катедра се заема по сключен трудов договор с ректора на висшето училище.

Длъжностите за хабилитирани (доцент, професор) и нехабилитирани преподаватели (главен асистент) се заемат по трудово правоотношение след провеждане на конкурс. Ректорът сключва трудов договор в едномесечен срок от утвърждаване на избора с лицето, спечелило конкурса.

Съгласно § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ „свързани лица“ са съпрузите или лицата, които се намират във фактическо съжителство, роднините по права линия, по сребрена линия - до четвърта степен включително, и роднините по сватовство - до втора степен включително, както и физически и юридически лица, с които лицето, заемащо публична длъжност, се намира в икономически или политически зависимости, които пораждат основателни съмнения в неговата безпристрастност и обективност.

Въз основа на така изяснените обстоятелства, Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси стигна до следните правни изводи:

Предпоставките за започване и провеждане на производство за установяване на наличие или липса на конфликт на интереси са уредени в чл. 23 и чл. 24 от ЗПУКИ и развити детайлно в чл. 17 от ПОДКПУКИ. При наличието им Комисията е длъжна да започне, проведе и приключи административно производство, като спазва служебното начало съгласно чл. 9 от Административнопроцесуалния кодекс (АПК). При липсата на предпоставка, указана в чл. 17 от ПОДКПУКИ, не следва да се образува производство, а образувано такова следва да бъде прекратено. За да бъде проведено административно производство по установяване на наличие или липса на конфликт на интереси по сигнал, последният следва да отговаря на изискванията, определени с чл. 17 от ПОДКПУКИ – да не е анонимен, да сочи лице, заемащо публична длъжност, срещу което да бъде проведено производството, ведно със заеманата длъжност и месторабота, да съдържа данни за нарушения на разпоредбите на ЗПУКИ, както и подпис на подателя на този сигнал.

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

О.Г.С. в качеството си на член на КНПРО е лице, заемащо публична длъжност по смисъла на чл. 3, т. 17 от ЗПУКИ - член на колегиален орган на изпълнителната власт, създаден със закон – Закона за независимия финансов одит.

По отношение на лицето, заемащо публична длъжност, в искането липсват твърдения да са извършени действия в личен частен интерес или в частен интерес на свързани с тях лица по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ. Подателят на искането поставя питане относно потенциално възникване на конфликт на интереси и евентуална свързаност между него и

отговорен одитор при одита на годишните отчети на проверявано търговско дружество. В резултат от извършената проверка Комисията установи, че между О.Г.С., член на КПНРО, ръководител на катедра „Финансов контрол“ на ФСС на УНСС, и М.Т.Г., отговорен одитор на годишните отчети на „К.“ АД, главен асистент в катедра „Финансов контрол“ на ФСС на УНСС, не е налице свързаност по смисъла на § 1, т. 1 от ДР на ЗПУКИ. Липсата на свързаност по смисъла на ЗПУКИ обосновава и липса на данни за нарушение на ЗПУКИ. За да проведе проверка по реда на чл. 26 от ЗПУКИ, Комисията изследва представените данни и твърдения с получените данни в сигнал или искане съобразно с разпоредбите на чл. 23 и 24 от ЗПУКИ и чл. 17 от ПОДКПУКИ. За спазването на тези изисквания Комисията следи служебно, а липсата на едно от тези изисквания е достатъчно основание за отказ от образуване на административно производство по подаден сигнал или за прекратяване на образувано такова. В настоящото производство се установи, че в представеното искане липсват данни за нарушение на ЗПУКИ, което е процесуална пречка за провеждане на производство по същество.

Предвид изложеното, Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси на основание чл. 27, ал. 2, т. 6 от Административнопроцесуалния кодекс във връзка с чл. 7, т. 3 във връзка с чл. 17, ал. 3, т. 6 от Правилника за организацията на дейността на Комисията за предотвратяване и установяване на конфликт на интереси

РЕШИ:

Прекратява производството по искане с рег. № И-2014-232/17.09.2014 г. срещу О.Г.С. с ЕГН *****, член на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, член на колегиален орган на изпълнителната власт, създаден със закон - 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*