

**КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ
ОДИТОРИ
ДИРЕКЦИЯ „МЕТОДОЛОГИЯ И МЕЖДУНАРОДНИ ВРЪЗКИ”**

ИНФОРМАЦИОНЕН МАТЕРИАЛ № 1/ 2010 г.

**ДЕФИНИРАНЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯ, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ
ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС**

ДИСКУСИЯТА ПРОДЪЛЖАВА...

Почти няма формат на заседание на Европейската група на органите за публичен надзор над одиторите през изминалата година, на което да не е поставян за обсъждане въпросът за обхвата на предприятията от публичен интерес (ППИ), които са в обсега на правомощията на органите за публичен надзор над одиторите.

Съгласно определението в чл. 2, т. 13 на Директива 2006/43/ЕО: *"дружества, извършващи дейност в обществен интерес"* означава: дружества, регулирани от правото на държава членка, чиито прехвърляеми ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар на която и да е държава членка по смисъла на член 4, параграф 1, точка 14 от Директива 2004/39/ЕО; кредитни институции съгласно определението в член 1, точка 1 от Директива 2000/12/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 20 март 2000 г. относно предприемането и осъществяването на дейност на кредитни институции] и застрахователни предприятия по смисъла на член 2, параграф 1 от Директива 91/674/ЕИО. Държавите членки могат да определят други дружества като дружества, извършващи дейност в обществен интерес, които имат голяма обществена значимост поради характера на тяхната стопанска дейност, техния размер или броя на техните работници и служители.

Европейската директива задава доста широка рамка на дефиниране на ППИ и нейното транспониране в националните законодателства или прилагани практики очертават разликите в правомощията на органите за публичен надзор в различните държави-членки на ЕС. Конкретните дефиниции за ППИ са разположени в целия спектър на допустимите от директивата възможности¹.

¹ Материалът е подготвен на основата на проучването за обхвата на ППИ, направено от Комисията за публичен надзор над одиторите в Унгария, и обобщената информация от отговорите на идентичния въпрос, оправен към органите за публичен надзор в държавите-членки на ЕС във връзка с подготвянето на заседанието на Подгрупата за инспекциите към ЕГАОВ на 1 декември 2009 г. (Работен документ №5/2009).

ОГРАНИЧИТЕЛНИ ДЕФИНИЦИИ НА ППИ

Ограничителните дефиниции включват само дружества, *чиито прехвърляеми ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар на която и да е държава-членка по смисъла на член 4, параграф 1, точка 14 от Директива 2004/39/ЕО.*²

Германия. Съгласно параграф 319 а на Търговския кодекс на Германия предприятие от публичен интерес е „предприятие, ориентирано към капиталов пазар”. Измененията в Търговския кодекс от май 2009 г. поясняват, че това е всяка корпорация, която търгува ценните си книжа на организиран (регулиран) пазар в Германия, ЕС или Европейското икономическо пространство. Това означава, че съгласно немското законодателство предприятия от обществен интерес са само „листвани дружества”; банките и застрахователните дружества не са включени в обхвата на ППИ, ако не са „листвани”. През 2008 г. 128 одиторски практики са одитирали финансови отчети на ППИ, от които 5 одиторски практики са имали за клиенти над 25 ППИ. Тези одиторски практики, т.е. с над 25 клиенти ППИ, са обект на ежегодни проверки, докато останалите одитори се проверяват на три години.

Унгария. ППИ са само предприятия, чийто прехвърляеми ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в страна-членка на ЕС и в рамките на Европейското икономическо пространство. Точно тази тясна дефиниция е ограничила обхвата на дейността на унгарската Комисия за публичен надзор, поради което се готвят законодателни промени за разширяване на определението с включването на нови критерии за дружества от обществен интерес. С тази цел унгарските колеги инициираха във втората половина на 2009 г. проучване на обхвата на ППИ в рамките на Подгрупата за сътрудничество на ЕГАОВ.

Швеция. В шведското законодателство не се дефинира обхвата на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес. Правителството е използвало всички възможности за освобождаване на предприятията по 8-мата Директива. Разпоредбите на глава 10 на Директивата се прилагат само за листвани компании.

ДЕФИНИЦИИ НА ППИ БЕЗ РАЗШИРИТЕЛНИ КРИТЕРИИ

В обхвата на тези дефиниции са включени основно :

- предприятия, чийто прехвърляеми ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар на която и да е държава членка по смисъла на член 4, параграф 1, точка 14 от Директива 2004/39/ЕО;

² Чл. 4(1), т. 14 на Директива 2004/39/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно пазарите на финансови инструменти, дава следното определение на регулиран пазар: „регулиран пазар“ означава многостранна система, управлявана и/или администрирана от пазарен оператор, която обединява или улеснява обединяването на многобройни интереси на трети лица за покупката и продажбата на финансови инструменти — в рамките на системата, и в съответствие с нейните недискреционни правила — по начин, който има за резултат договор по отношение на финансовите инструменти, приемани за търговия съгласно нейните правила и/или системи, и който има разрешение и функционира регулярно в съответствие с разпоредбите на раздел III.

- кредитни институции съгласно определението в член 1, точка 1 от Директива 2000/12/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 20 март 2000 г. относно предприемането и осъществяването на дейност на кредитни институции³; и
- застрахователни предприятия по смисъла на член 2, параграф 1 от Директива 91/674/ЕИО⁴.

В някои от държавите членки се прилага **по-разширен обхват** от посочения по-горе, но за предприятия със сходна структура и близки по значение функции.

Ирландия. В документ, озаглавен Инструмент за задължителен одит, дословно се транспонират горните значения на дружество от обществен интерес. В страната има 9 одиторски фирми, които извършват одити на ППИ, т.е. Големите 4 и 5 средно големи дружества. На одитната дейност на Голямата четворка се правят проверки за гарантиране на качеството всяка година, а на останалите 5 фирми – на три години.

В **Малта** застрахователните дружества по смисъла на чл. 2(1) от Директивата 91/674/ЕИО се допълват с „други подобни предприятия, препоръчани от Борда по счетоводство”. В страната има седем одиторски фирми, но само една от тях извършва одит на ППИ. Проверки на одитите на ППИ се извършват поне веднъж на всеки три години.

Люксембург. В подготвен проект на закон, ППИ се определят като люксембургски предприятия, чийто ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар на страна-членка на ЕС, кредитни институции, пенсионни фондове, застрахователни и презастрахователни дружества. Очевидно дискусиите по проектозакона и в частност по определението на ППИ продължават сред професионалните кръгове в страната, което

³ Чл. 1, т.1 от Директива 2000/12/ЕО относно започването и упражняването на дейност от кредитни институции (изменена с Директива 2000/28/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 18 септември 2000 г.) съдържа следното определени на кредитна институция: „Кредитна институция“ означава: а) предприятие, чиято дейност се състои в това, да приема влогове или други платими средства от населението и да отпуска кредити за собствена сметка; или б) институция за електронни пари по смисъла на Директива 2000/46/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 18 септември 2000 г. относно започването, упражняването и разумния надзор над дейността на институциите за електронни пари.”

⁴ В Чл. 2, параграф 1 на Директива на Съвета 91/674/ЕИО от 19 декември 1991 година относно годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети на застрахователните предприятия са посочени застрахователните предприятия, както следва: „ а) предприятия по смисъла на член 1 от Директива 73/239/ЕИО, като се изключват взаимозастрахователните кооперации, които не попадат в приложното поле на цитираната директива на основание член 3 от нея, но се включват институциите по член 4, букви "а", "б", "в" и "г" от същата, освен когато дейността им не се състои изцяло или главно в застраховане; б) предприятия по смисъла на член 1 от Директива 79/267/ЕИО, с изключение на институциите и взаимозастрахователните кооперации по член 2, параграфи 2 и 3, и член 3 от цитираната директива; или в) предприятия, които извършват презастраховане.”

обяснява активната позиция на представителите на Комисията за надзор над финансовия сектор по този въпрос в ЕГАОВ.

Финландия. Финландското законодателство също не включва определение на ППИ. В практиката преобладава тълкуването, че ППИ са: листвани компании, кредитни институции, инвестиционни компании, застрахователни компании и големи застрахователни дружества, пенсионни фондации и пенсионни фондове. Във Финландия 17 одиторски фирми и 15 регистрирани одитори извършват одити на ППИ. Дейността на Големите четири одиторски фирми се проверява всяка година, на останалите – на три години.

Норвегия. В обхвата на ППИ се включват: търговските банки, норвежките компании, листвани в Норвегия и на чуждестранни капиталови пазари, финансови компании (с изключение на компаниите с ограничени права да емитират кредитни и дългови инструменти), застрахователни компании. Броят на ППИ в Норвегия се определя на около 500. Одитите на ППИ се проверяват на всеки три години.

Франция. Одиторските ангажименти по отношение на ППИ включват: листвани публични компании, кредитни институции, застрахователни компании, организации за социално осигуряване, пенсионни фондове, частни здравноосигурителни дружества или взаимоспомагателни съюзи, благотворителни дружества. Около 775 одиторски фирми имат одиторски ангажименти по отношение на ППИ. Те се проверяват на три години.

Полша. Съгласно полското законодателство предприятия от обществен интерес са: листвани компании; кредитни институции; застрахователни компании; институции, управляващи електронно парични средства; пенсионни и инвестиционни фондове, и брокерски къщи.

ДЕФИНИЦИИ С РАЗШИРЕН ОБХВАТ

Тези дефиниции се основават на предоставената от Директивата възможност на държавите членки „*да определят други дружества като дружества, извършващи дейност в обществен интерес, които имат голяма обществена значимост поради характера на тяхната стопанска дейност, техния размер или броя на техните работници и служители*”.

Холандия. Дефинирането на понятието „предприятие от публичен интерес” е дадено в Раздел 1 на Закона за надзор над одиторските дружества и съответства на определението на Европейската директива. То обхваща:

- юридическите лица, учредени в страната по силата на холандското законодателство, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар;
- кредитни институции, регистрирани в Холандия в съответствие с Закона за финансов надзор, което им гарантира лиценз по този закон;
- централни кредитни институции, регистрирани в Холандия в съответствие със Закона за финансов надзор, което им гарантира лиценз по този закон;
- застрахователни дружества, регистрирани в Холандия в съответствие със Закона за финансов надзор, което им гарантира лиценз по този закон;

- предприятия, институции или държавни органи, които представляват част от определени категории в раздел 2 на Закона за надзор над одиторските дружества. Съгласно посочената разпоредба (Раздел 2) това са предприятия, институции или държавни органи, чиито размер или функции в обществото са от такъв характер, че некачественото извършване на одита на техните финансови отчети може да доведе до негативно влияние и спад на доверието в публичната функция на одиторския доклад.

Холандската Комисия за надзор над финансовите пазари е регистрирала 16 одиторски фирми, които извършват одити на ППИ. В съответствие със Закона за надзор над одиторските дружества, качеството на тяхната работа се проверява на три години. На практика обаче, комисията инспектира одиторската дейност на Голямата четворка всяка година, а останалите одиторски фирми – на три години.

Великобритания. Одитите на предприятията, които попадат в обхвата на проверките на Дирекцията за инспекции на одиторите на Борда за надзор над професионалистите през 2009/2010 г. се определят като одити на ППИ. Това са съответно:

- всички листвани британски дружества;
- учредени във Великобритания дружества, чийто акции са допуснати за търгуване на AIM (Алтернативен инвестиционен пазар)⁵ или дружества с пазарна капитализация над 50 млн. лири стерлинги, които са допуснати на т.нар. Plus-Quoted Market⁶;
- некотирани дружества, групи от компании, партньорства с ограничена отговорност или индустриални и спестовни дружества във Великобритания, които имат оборот над 500 млн. лири стерлинги или дългосрочно задължение над 250 млн. и оборот над 100 млн. лири стерлинги;
- некотирани компании или групи, които са филиали на чуждестранни компании, и техният оборот е над 1 000 млн. лири;
- частни пенсионни схеми с активи над 1 000 млн. лири или над 20 000 членове; благотворителни дружества с доходи, надвишаващи 100 млн. лири;
- взаимоспомагателни дружества с нетни активи над 1 000 млн. лири;
- строителни дружества с активи над 1 000 млн. лири;
- британски открити инвестиционни фондове и доверителни фондове с британски мениджмънт и активи над 1 000 млн. лири или;
- Mutual Life Officers (инвестиционни фондове във Великобритания с над 20 млн. спестители, които ги предпочитат заради по-висока доходност в сравнение с банките и влагат средства за по-високи пенсии, различни застраховки „живот”, придобиване на облигации. Тези фондове се управляват от застрахователни компании или взаимоспомагателни дружества) с капитал над 1 000 млн. лири.

⁵ Лондонската фондова борса оперира с два основни пазара за ценни книжа: т.нар. Главен пазар (Main Market) и AIM (Alternative Investment Market). АИП е създаден през юни 1995 г. , той е регулиран пазар и дружествата, които търгуват на него се наричат „котирани”, а не „листвани” (както тези, които влизат в официалния списък (лист) и акциите им са допуснати за търгуване на главния финансов пазар). За дружествата, допуснати на АИП, се прилага отделен Правилник.

⁶ Plus-Quoted Market е регулиран пазар за британски предприятия с по-малка и средна ликвидност. Неговият регулаторен режим е подобен на този на АИП, но Plus-Quoted Market няма международния профил на АИП или на Главния пазар.

Ако Дирекцията за инспекции на одиторите получи искане от чуждестранен регулатор на одиторската дейност за проверка на британско предприятие или британски филиал на чуждестранно предприятие, се приема, че одитът на това предприятие попада в обхвата на инспекторската дейност на дирекцията. Освен това, обхватът на проверките на дирекцията може да се разшири, като се сключи споразумение с професионалната организация за проверки на одитите на конкретни предприятия, извършени от индивидуални одиторски фирми.

Към края на февруари 2009 г. девет големи одиторски дружества извършват 10 или повече „значими одити“, т.е. одити на най-големите ППИ и около 40 одиторски фирми извършват между 1 и 6 „значими одита“ годишно. Одитите на Голямата четворка се проверяват ежегодно, на следващите ги по големина 5 одиторски фирми – на всеки две години и по-малките одиторски фирми (около 40) – в периода от 3 до 5 години.

Дания. ППИ са както следва:

- компании с прехвърляеми ценни книжа, допуснати за търгуване на регулиран пазар в някоя от страните-членки на ЕС или държава в Европейското икономическо пространство;
- държавни публични компании с ограничена отговорност;
- региони, общини, смесени общински предприятия (Закона за местната власт в Дания);
- дружествата, които подлежат на надзор от датската Агенция за финансов надзор, с изключение на предприятията, които попадат под разпоредбите на Закона за застрахователно посредничество и Закона за финансовия бизнес, чл. 20а – инвестиционни съветници;
- предприятия, които надвишават два или повече пъти за две последователни финансови години следните критерии: персонал от 2 500 служители, балансова стойност 5 млрд. датски крони и нетен оборот 5 млрд. датски крони (7.460 ДКК = 1 евро).

Одиторите на ППИ са обект на инспекции на всеки три години, докато дейността на останалите одитори се проверява на 6 години.

Испания. В действащото испанско законодателство няма определение на ППИ. В него обаче се съдържат разпоредби за одиторските фирми, които извършват одити на финансовите отчети на предприятия, които са под специален надзор. Такива са дружествата, листвани на регулиран капиталов пазар, кредитни и застрахователни институции, пенсионни фондове, дружества за колективно инвестиране. Към тях се добавят и дружествата с нетен оборот над 30 млн. евро. Те се одитират от около 450 одиторски фирми.

В подготвен проектозакон за транспониране на Директива 2006/43/ЕО, внесен в Парламента, се съдържа определение на ППИ. То има по-широк обхват и включва както предприятията, които досега са под режима на надзор, така също и други предприятия с обществена значимост поради характера на тяхната стопанска дейност, техния размер или броя на техните служители. Тези предприятия ще се определят от правителството, но при всички случаи ще включват дружества, които през последните две последователни финансови години са отговаряли на два критерия: балансова стойност на активите над 28 500 000 евро, нетни приходи от оборота над 57 000 000 евро и среден брой на персонала над 1 000 служители. Ако текстът не претърпи промени в процеса на парламентарния дебат, броят на одиторските фирми, които одитират ППИ, ще нарасне до 800.

Португалия. Националният съвет за надзор над одиторите извършва на всеки три години проверки на одитите на следните ППИ:

- Емитенти на ценни книжа, допуснати за търгуване на регулиран пазар;
- Кредитни институции;
- Инвестиционни фондове, които попадат в правния режим за колективни инвестиции и за недвижими имоти;
- Компании и фондове за рисков капитал;
- Застрахователни и презастрахователни компании;
- Холдингови компании, чийто акции дават право на глас в кредитни институции;
- Холдингови компании в застрахователни дружества и Дружества за управление на дялове в групови застраховки;
- Пенсионни фондове;
- Публични компании, които през последните две финансови години имат оборот над 50 000 000 евро годишно или общи нетни активи над 300 000 000 евро.

Прави впечатление, че подходът на транспониране на разширената дефиниция в националното законодателство е предпочитан от повечето нови страни-членки на Европейския съюз, в които по исторически причини остава по-силна привързаността към надзора върху повечето публични дружества и предприятия, извършващи дейност от обществен интерес.

Естония. В обхвата на предприятията, които извършват дейност от обществен интерес, се включват освен компаниите, чийто ценни книжа се търгуват на регулиран пазар; кредитните институции и застрахователните компании;

- местни предприятия в населени места с над 10 000 жители или активи, надвишаващи 19 млн. евро;
- министерства;
- предприятия, чиито консолидирани финансови резултати надвишават два от следните три показателя: приходи 64 млн. евро, активи – 32 млн. евро, персонал – 1000 служители;
- компании, фондации, нестопански организации и други юридически лица под контрола или въздействието на посочените по-горе предприятия, извършващи дейност от публичен интерес, които надвишават най-малко три от следните четири показателя: приходи – 13 млн. евро, активи – 6,5 млн. евро, 200 служители и надзорен съвет с повече от 8 члена.

Чехия. Законодателството на страната дефинира обхвата на ППИ близо до разширеното определение на Директивата. В този обхват попадат:

- Юридически лица, създадени по чешкия закон, чиито прехвърляеми ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар в някоя страна-членка на ЕС или държава, страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство;
- Банки и кредитно-спестовни кооперации;
- Застрахователни и презастрахователни дружества;
- Главната здравноосигурителна компания на Чехия и останалите здравноосигурителни компании;
- Пенсионните фондове;
- Централния депозитар;
- Брокери

- Оператор на разплащателна система
- Инвестиционни компании и инвестиционни фондове;
- Институции, управляващи електронно парични средства;
- Компания, кооперация или обединение е предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, ако средният брой служители на компанията, кооперацията или обединението за предходната финансова година е надвишавал 4000.

Словакия. В обхвата на ППИ влизат освен дружествата, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар на страна-членка на ЕС, :

- Националната банка на Словакия, банките - клонове на чужди банки и Експортно-импортната банка на Словакия;
- Застрахователни и презастрахователни компании – клонове на чуждестранни застрахователни и презастрахователни компании;
- Компании за управление на активи- клонове на чуждестранни компании;
- Дружества за управление на пенсионни фондове и дружества за допълнително пенсионно осигуряване;
- Фондовата борса и Централния депозитар на ценни книжа;
- Железниците на Словашката република;
- Търговски дружества, които отговарят на условията, залегнали в специални закони (съгласно тези разпоредби дружеството е задължено да изготви финансовия си отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане);
- Предприятия от публичен интерес са и търговци на ценни книжа и клон на чуждестранен търговец на ценни книжа, ако изготвят финансови отчети в съответствие с МСФО.

Литва. Определение на ППИ се дава в Закона за одит на Литва, като в чл. 24 се транспонират от дефиницията на Европейската директива разширителните критерии за ППИ : това са „предприятия, които имат голяма обществена значимост поради характера на стопанската си дейност, техния размер или броя на техните клиенти.”. Следвайки това определение, в обхвата на ППИ попадат: листваните публични компании; банки и централния кредитен съюз; брокерски къщи; инвестиционни компании с променлив капитал и инвестиционни фондове от затворен тип, управлението на собствеността на които не е било прехвърлено на управленска фирма; фирми за управление на колективни инвестиционни предприятия и/или пенсионни фондове; застрахователни и презастрахователни дружества; централния депозитар на литва и Борсата за ценни книжа във Вилнюс.

Честотата на инспекциите на одиторските дружества също е посочена в закона. Инспекции на одитори и одиторски фирми, които извършват одити на ППИ, се правят на три години. През 2008 г. в Литва са извършени 140 одити на ППИ, като 82% от тях са направени от Голямата четворка. ППИ се одитират от 17 одиторски компании, включително Големите четири.

България. Определението, дадено в Закон за независимия финансов одит, е пример за изключително обхvatно транспониране на дефиницията в Европейската директива.

Кипър е различен случай, при който терминът „предприятие, извършващо дейност от обществен интерес” се измества от понятието „нестопанска организация”. Всяка такава

организация има специфична цел в съответствие със закона, по силата на който се създава. Нестопански организации са:

- Благотворителни институции, учредени в съответствие със Закона за благотворителните организации, Закона за обществени сдружения и институции и Търговския закон;
- Асоциации, учредени в съответствие със Закона за сдруженията и фондациите от 1972 г.;
- Клубове, учредени в съответствие със Закона за регистриране на клубове от 1930 г.;
- Доброволчески организации, учредени по силата на Закона за панкипърския координационен съвет на доброволците от 2006 г.;
- Други нестопански дружества, учредени в съответствие с Търговския закон, и нестопански организации като политически партии, кооперации, религиозни общества, профсъюзи.

ЗАЩО ПРОДЪЛЖАВА ДИСКУСИЯТА

Очевидно е, че транспонирането на дефиницията на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес от Директива 2006/43/ЕО в националните законодателства и практики поражда различия в обхвата на ППИ, които попадат под правомощията на органите за публичен надзор в различните държави-членки на ЕС. Дискусиите в държавите членки (Люксембург, Унгария, Испания) са свързани именно с определянето на обхвата на правомощията на органите за публичен надзор.

Освен това се смята, че ще възникнат сериозни проблеми при прилагането на чл. 34 на Директивата, особено в случаите на сътрудничество при инспекции. Тогава съществуващите различия в определянето на ППИ и честотата на техните инспекции могат да направят сътрудничеството за подобни проверки невъзможно. Това е проблем, който констатират органите за надзор в Холандия, Германия, Испания.

В рамките на тази дискусия се поставят и конкретни въпроси.

- В Подгрупата за сътрудничество в ЕС представителят на надзорния орган в Люксембург поиска тълкуване на експертите на Европейската комисия дали предприятията за колективно инвестиране попадат под критериите за предприятия от публичен интерес. Повдигането на този въпрос се обоснова с необходимостта да се уеднакви практиката, тъй като в Люксембург има регистрирани над 450 инвестиционни фонда с чуждестранни капитали. На основата на чл. 2, т. 13 от Директивата 2006/43/ЕО експертите по прилагането на директивата смятат, че всички предприятия за колективно инвестиране, чиито прехвърляеми ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар трябва да се разглеждат като дружества, извършващи дейност в обществен интерес. В много случаи, обаче, ценните книжа на предприятията за колективно инвестиране не са прехвърляеми или търгувани като такива. Акциите могат да се продават, но те по-скоро се изкупуват обратно, отколкото да се продават или прехвърлят на друг инвеститор – тогава те попадат ли в категорията на ППИ?. Оттук веднага се появява въпросът за дефиниране на понятието „допуснат за търгуване”, на който се очаква тълкувателен отговор от експертите на ЕК.

- Когато се инспектира одиторска фирма с ППИ ангажимент – само

документацията за одита на ППИ ли се проверява или се прави и обща оценка на качеството на одиторската дейност?

- Централните банки, включени от някои държави членки в обхвата на публичния надзор над одиторите, трябва ли да се разглеждат като ППИ?
- Когато се проверява одиторската документация за холдингова компания, преглеждат ли се документите за филиалите, които могат да не попадат в правомощията на надзорния орган?

Тези, както и нововъзникнали въпроси относно ППИ, ще продължат да се обсъждат в различните формати на EGAOB. Отделът за одит (Unit F4) в Главна дирекция „Вътрешен пазар и услуги“ на ЕК се ангажира да продължи да събира информация относно ППИ и да предоставя тълкувания по поставяните въпроси. Предвижда се темата да се включи и в заседанията на EGAOB през 2010 г.