

ПРАВИЛА ЗА ДЕЙНОСТТА И СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ФОНД ИМОТИ“ АДСИЦ

Настоящият документ е разработен и изготвен съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит, Обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 година (ЗНФО).

I. ФОРМИРАНЕ НА ОДИТЕН КОМИТЕТ.

СТАТУТ, ОБЩИ ИЗИСКВАНИЯ И ФУНКЦИИ

1. Във „Фонд Имоти“ АДСИЦ (Дружеството), като предприятие от обществен интерес по смисъла на Закона за независим финансов одит (ЗНФО) и Закона за счетоводството, се създава одитен комитет в състав от три лица, съгласно изискванията на чл. 107 и сл. от ЗНФО.
2. Членовете на одитния комитет се избират от общото събрание на акционерите по предложение на съвета на директорите на Дружеството, включено в писмените материали по дневния ред на общото събрание.
3. За членове на одитния комитет могат да се избират членове на Съвета на директорите, само ако същите не са изпълнителни членове на органите на управление.
4. За членове на одитния комитет мога да се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен "магистър", както и познания в областта, в която работи Дружеството. Съгласно устава на „Фонд Имоти“ АДСИЦ, предметът на дейност на дружеството е - набиране на средства чрез издаване на ценни книжа и последващо инвестиране на набраните средства в недвижими имоти, извършване на строежи, подобрения и обзавеждане в последните, с цел предоставянето им за управление, отдаване под наем, лизинг или аренда и/или последваща продажба.
5. Най-малко един от членовете на одитния комитет трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.
6. Мнозинството от членовете на одитния комитет следва да са външни за дружеството и независими от него лица.
7. Независим член на одитен комитет не може да е:
 - а. член на управителния орган, изпълнителен член на надзорния орган или служител на предприятието;
 - б. лице, което е в трайни търговски отношения с предприятието;
 - в. член на управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице по буква б;
 - г. свързано лице с друг член на управителен или надзорен орган на предприятието от обществен интерес.
8. Председателят на одитния комитет трябва да отговаря на изискванията по горната т.7 и се избира с единодушие от членовете на одитния комитет.
9. Липсата на обстоятелствата по горната т. 7 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до общото събрание от всяко номинирано лице за член на одитен комитет. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на одитния комитет незабавно уведомява писмено управителните и надзорните органи на предприятието и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващото общо събрание се избира нов член.
10. За член на одитния комитет не може да бъде избран и назначаван регистрираният одитор, който е извършвал задължителен финансов одит на

Дружеството, преди да са изтекли две години от датата на приключване на одита. Това ограничение се прилага за всички регистрирани одитори – физически лица, за отговорните одитори от одиторско дружество, както и за всички служители, съдружници или други физически лица, участвали при изпълнението на съответния задължителен финансов одит.

11. Одитният комитет на Дружеството изпълнява следните основни функции:
- Участва в наблюдението на процесите по финансово отчитане в Дружеството;
 - Участва в наблюдението на ефективността на системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете в Дружеството;
 - Участва в наблюдението на независимия финансов одит в Дружеството;
 - Приема доклада на регистрирания одитор по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита;
 - Изготвя и представя препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на Дружеството.

II. ПРАВА, ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОДИТ

Задължения на одитния комитет

Одитният комитет е длъжен:

1. да информира Съвета на директорите на „Фонд Имоти“ АДСИЦ за резултатите от задължителния одит
2. да пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;
3. да наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
4. да наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане;
5. да наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, наричана по-нататък "Комисията", по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
6. да проверява и наблюдава независимостта на регистрирания одитор, избран от общото събрание на акционерите, в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на Дружеството по чл. 5 от същия регламент;
7. да отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите;
8. да уведомява Комисията, както и Съвета на директорите на „Фонд Имоти“ АДСИЦ за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО (ако такова одобрение е дадено) в 7-дневен срок от датата на решението;
9. да отчита ежегодно дейността си пред Общото събрание на акционерите;
10. да изготвя и предоставя на Комисията в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си.

ПРАВА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ВЪВ ВРЪЗКА С ИНФОРМАЦИЯТА, ПРЕДОСТАВЯНА ОТ РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР

1. Одитният комитет има право да получава информация от регистрирания одитор, избран от общото събрание да извърши задължителния финансов одит в Дружеството, за:

- всички обстоятелства, които са или биха накърнили неговата независимост при изпълнение на поетия одиторски ангажимент.

- установените и възможните съществени нарушения на действащото законодателство, на учредителните и другите вътрешни актове на Дружеството, доколкото са му станали известни при изпълнение на одиторски ангажимент;

2. Одитният комитет има право да получава разяснения от регистрирания одитор, избран от общото събрание да извърши задължителния финансов одит в Дружеството, за характера и основанията за модифициране на одиторското мнение в одиторския доклад, както и на параграфите за обръщане на внимание и по други въпроси, с които не е модифицирано одиторското мнение.

3. Одитният комитет има право да получава и да се запознава с допълнителния доклад към одиторския доклад по смисъла на чл. 59 от ЗНФО, който регистрираният одитор, извършващ задължителния финансов одит, е длъжен да изготви и представи на одитния комитет, в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

ПРАВА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ВЪВ ВРЪЗКА С ОДИТОРСКОТО ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕ

1. Ако в продължение на три или повече последователни финансови години регистрираният одитор предоставя на Дружеството услуги извън одита, различни от посочените в чл. 5, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014, общата сума на възнагражденията за тези услуги не може да надхвърля 70 на сто от средната сума на възнагражденията за последните три последователни финансови години за задължителен финансов одит на одитираното предприятие. Ограничението не се прилага за услуги извън одита, които са различни от посочените в чл. 5, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и които се изискват по закон.

2. Когато общата сума на възнагражденията, платени през всяка от последните три последователни финансови години, надхвърля 15 на сто от общата сума на възнагражденията, получени от регистрирания одитор, през всяка от тези финансови години одиторът съобщава за това на одитния комитет и обсъжда с него заплахите за своята независимост и предприетите предпазни мерки за намаляване на тези заплахи. В този случай одитният комитет преценява дали одиторският ангажимент трябва да бъде подложен на преглед за контрол на качеството от определен от одитния комитет друг регистриран одитор, преди да бъде издаден одиторският доклад.

3. Когато платените възнаграждения продължават да надхвърлят 15 на сто от общия приход на регистрирания одитор, одитният комитет решава въз основа на обективни критерии дали съответният одитор може да продължи да извършва задължителен финансов одит през допълнителен период след настъпване на тези обстоятелства, който не може да бъде по-дълъг от две години.

III. ВЗАИМООТНОШЕНИЯТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ С ОРГАНИТЕ ЗА УПРАВЛЕНИЕ, ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ И ВЪТРЕШЕН ОДИТ.

1. Членовете на Съвета на директорите на „Фонд Имоти“ АДСИЦ са длъжни да оказват съдействие на одитния комитет при изпълнение на дейността му, включително да предоставят в разумни срокове поисканата от него информация.

2. Ръководството на дружеството и Одитния комитет писмено мотивират пред Общото събрание на акционерите предложението си за избор на одитор, като се ръководят от установените изисквания за професионализъм, коректност, етичност на одитора и законовите изисквания относно избора на регистриран одитор, съгласно Закона.

3. Одитният комитет отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите веднъж годишно, заедно с приемането на годишния финансов отчет.

4. Общото събрание на акционерите одобрява статут на одитния комитет, в който се определят неговите функции, права и отговорности по отношение на финансовия одит, вътрешния контрол и вътрешния одит, както и взаимоотношенията му с органите за управление.

5. Лицата, номинирани за членове на одитния комитет, подават декларация до общото събрание, в която декларират липсата на обстоятелствата по горната т. 7 от раздел I (липсата на нормативните ограничения за независимите членове на одитния комитет). Декларацията се подава преди датата на избора до общото събрание от всяко номинирано лице за член на одитен комитет. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на одитния комитет незабавно уведомява писмено управителните и надзорните органи на предприятието и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващото общо събрание се избира нов член.

6. Одитният комитет следи:

- дали в Дружеството има изградена система за вътрешен контрол,
- дали се прилагат различни системи за идентифициране, контрол и ефективно управление на риска, които да подпомагат дейността на Дружеството и да допринасят за оптимизиране качеството на финансовите отчети и ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация;
- дали са дефинирани са вътрешните правила за работа, както и правата и задълженията на работниците и служителите на Дружеството,
- изготвени ли са индивидуални длъжностни характеристики за служителите, с които последните са се запознали.

НАБЛЮДЕНИЕ, ОЦЕНКА И МЕРКИ НА КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори извършва редовно наблюдение на качеството, развитието и конкуренцията на пазара на предоставяне на услуги във връзка със задължителния одит, съгласно изискванията на чл. 27 от Регламент (ЕС) № 537/2014. Комисията може да дава предписания за подобряване дейността на одитните комитети в предприятията от обществен интерес.