

## Частична предварителна оценка на въздействието

<b>Институция:</b> <b>МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ</b>	<b>Нормативен акт:</b> <b>Проект на Решение на Министерския съвет за одобряване на законопроект за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит</b>
<input type="radio"/> Не е включен в законодателна/оперативна програма на Министерския съвет	<input checked="" type="radio"/> Включен е в законодателната/оперативната програма на Министерския съвет за:
<b>Лице за контакт:</b> Валентин Точев - началник отдел „Анализ на данъчната политика и счетоводно законодателство“, дирекция „Данъчна политика“	<b>Телефон и ел. поща:</b> <b>02 9859 2862, V.Tochev@minfin.bg</b>

### 1. Проблем/проблеми за решаване:

1.1. Кратко опишете проблема/проблемите и причините за неговото/тяхното възникване. По възможност посочете числови стойности.

**Проблем:** „Задължение за транспониране на Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта“

Необходимо е допълване на националната нормативна уредба с цел хармонизиране на българското законодателство с правото на Европейския съюз в областта на отчитането на информация за устойчивостта и по-конкретно – изразяването на сигурност относно съответствие на отчетите за устойчивостта (част от докладите за дейността на предприятията) с приложимата рамка за отчитане и законовите изисквания.

Горепосоченото произтича от задължението на Република България да транспонира в своето законодателство изискванията на Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта.

Разпоредбите на множество нормативни актове на ниво Европейски съюз изискват оповестяването на допълнителна „нефинансова“ информация, различна от информацията в годишните финансови отчети. В тази връзка много заинтересовани лица смятат термина „нефинансова“ за неточен, по-специално защото това предполага, че въпросната информация не е от финансово значение, въпреки че все по-често тази информация има финансово значение, което е и една от причините за приетите промени в Директива 2013/34/ЕС относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия.

По-прецизното и ясно отчитане на предприятията във връзка с устойчивостта ще формира по-активно участие в социалния диалог между крайните потребители на тази информация и отделните граждани, инвеститори, синдикати и представители на работниците. Поради тази причина информацията за устойчивостта, оповестявана в годишните отчети на предприятията, трябва да достига до две основни групи потребители. Първата група потребители включва инвеститорите, включително лицата, управляващи активи, които следва да определят рисковете и възможностите за техните инвестиции, породени от въпросите на устойчивостта, както и

въздействията на тези инвестиции върху хората и околната среда. Втората група потребители включва участници от гражданското общество, включително неправителствени организации и социалните партньори, които трябва да изискват по-голяма отговорност от предприятията за въздействието от дейностите им върху хората и околната среда. Други заинтересовани страни също могат да се възползват от оповестяването в годишните доклади информация за устойчивостта, с цел насърчаване на съпоставимостта, както в рамките на отделен пазарен сектор, така и между различни пазарни сектори.

Бизнес партньорите на предприятията, включително клиентите, могат да разчитат на информацията за устойчивостта, за да разберат и когато е необходимо да докладват за свързаните с тях рискове и въздействия във връзка с устойчивостта, напр. по отношение веригите за създаване на стойност. Потребителите на тази информация могат да я използват на агрегирана основа, за да наблюдават екологичните и социалните тенденции, за целите на екологичните отчети и да я предоставят за изготвянето на публични политики. Освен това, много инвеститори и лица, управляващи активи, купуват информация за устойчивостта от доставчици на данни – трети лица, които събират информация от различни източници, включително от публични корпоративни доклади.

Оповестяването на висококачествена информация по въпросите, свързани с устойчивостта, е от полза и за самите предприятия. Повишеният брой инвестиционни продукти, насочени към постигането на цели за устойчиво развитие, означава, че качествено отчитане във връзка с устойчивостта може да подобри достъпа на дадено предприятие до финансов капитал. Отчитането във връзка с устойчивостта може да помогне на предприятията да идентифицират и да управляват собствените си рискове и възможности, свързани с въпросите на устойчивостта. Това осигурява основа за по-добър диалог и комуникация между предприятията и съответните заинтересовани страни, както и би помогнало да подобрят репутацията си. Още повече, ако отчитането във връзка с устойчивостта се основава на последователност под формата на стандарти за отчитане във връзка с устойчивостта, това би довело до предоставянето на относима и достатъчна информация и по този начин значително би намалило *ad hoc* исканията за информация. В тази връзка на ниво Европейски съюз се предвижда хармонизиране на стандартите за отчитане на устойчивостта.

Следва да се отбележи важното значение на информацията за корпоративното устойчиво развитие (за устойчивостта) и за държавата за целите на провежданите от нея публични политики.

Основната цел на предвидените с директивата промени е да се направи така, че предприятията, от които ползвателите имат нужда от нефинансова информация, да я отчитат и тя да бъде относима, съпоставима, надеждна и лесна за достъп и ползване. В резултат на това ще се засилят социалните връзки между предприятията и обществото, тъй като те ще станат по-отговорни за въздействието си върху обществото и околната среда.

С оглед значението на информацията за устойчивостта на предприятията, с Директива (ЕС) 2022/2464 се въвежда изискване отчетите за устойчивост, като част от доклада за дейността, да бъдат проверявани от т.нар. доставчици на услуги за изразяването на сигурност. Тези лица трябва да изразяват становище дали отчетът за устойчивостта, като част от годишния доклад за дейността на предприятието, е в съответствие съгласно приложимата отчетна рамка и отговаря на законовите изисквания по отношение на:

- съответствието на отчитането във връзка с устойчивостта със стандартите на Съюза за отчитането във връзка с устойчивостта,
- процеса за идентифициране от страна на предприятието на оповестената информация съгласно стандартите за отчитане във връзка с устойчивостта и
- съответствието с изискването за маркиране на информацията за устойчивостта, както и дали отчитането от страна на предприятието съответства на изискванията за отчитане съгласно член 8 от Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския Парламент и на Съвета от 18 юни 2020

година за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции и за изменение на Регламент (ЕС) 2019/2088 .

Предвид горепосоченото, съществено се променя и ролята на външния одит, който в цялост ще продължи да изпълнява своето предназначение за намаляване на информационния риск за заинтересованите потребители на одитираната информация. Досега той е имал един основен предмет – финансовата информация, като с въвеждане изискванията на директивата регистрираните одитори ще намалят информационния риск по кръг от въпроси, които дават представа за по-комплексното състояние и развитие на предприятията.

За да се гарантират общо разбиране и общи очаквания за това какво би включвал ангажиментът за изразяване на разумна увереност, задължителният одитор или одиторското дружество е необходимо да изразят становището въз основа на ангажимент за изразяване на разумна сигурност относно съответствието на отчитането във връзка с устойчивостта с изискванията на Съюза, когато Комисията приеме стандарти за изразяване на увереност по отношение на изразяването на разумна увереност относно отчитането във връзка с устойчивостта чрез делегирани актове не по-късно от 1 октомври 2028 г., след като се извърши оценка, за да се определи дали изразяването на разумна увереност ще е осъществимо за одиторите и предприятията. До тази дата директивата предвижда становището да се изразява въз основа на ангажимент за изразяване на ограничена сигурност.

Постепенният подход за преминаване от ангажименти за изразяване на ограничена сигурност към ангажименти за изразяване на разумна сигурност ще даде възможност за постепенното развитие на пазара на одиторски услуги относно информацията за устойчивостта и на практиките на предприятията по отчитане. Този постепенен подход ще доведе до поетапно увеличение на разходите на предприятията, които отчитат информация, с оглед на това, че изразяването на разумна сигурност е по-скъпо от изразяването на ограничена сигурност. Предприятията, подлежащи на изисквания за отчитане във връзка с устойчивостта, следва да могат, ако желаят, да решат да получат становище за изразяване на разумна сигурност по устойчивостта и в тези случаи следва да се счита, че са изпълнили своето задължение ограничена сигурност по отношение информацията в отчета за устойчивостта.

Директивата позволява на държавите членки, като опция, да регламентират освен регистрираните одитори, такива услуги да могат да предоставят и независими доставчици. Но тези независими доставчици е необходимо да отговарят на еквивалентни на изискванията към регистрираните одитори по отношение придобиване на знания, придобиване на правоспособност и контрол за гарантиране качеството на професионалната дейност.

За да се насърчи свободното движение на услуги, държавите членки следва да позволят на независими доставчици на одиторски услуги, установени в друга държава членка, да извършват дейността по изразяване на сигурност по устойчивостта на тяхна територия.

За постигане на горепосочените цели е необходимо предприемането на съответни действия за създаването на система на национално ниво, регламентираща задължения, права и отговорности във връзка с изразяването на сигурност по устойчивостта по отношение на:

- обучение и изпити за придобиване на правоспособност;
- продължаващо професионално развитие (продължаващо обучение);
- система за гарантиране на качеството на професионалната дейност;
- професионална етика, независимост и обективност;
- конфиденциалност и професионална тайна;
- избор на регистриран одитор по устойчивостта за изпълнение на и освобождаването от ангажимент за изразяването на сигурност по устойчивостта;
- организация на работата на регистрираните одитори по устойчивостта;
- разследванията, санкциите и сигнализирането за нередности.

Република България е задължена да транспонира разпоредбите на директивата в националното законодателство в срок до 6 юли 2024 година. По този начин ще бъде синхронизирана нормативна уредба в България с разпоредбите на Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта.

*1.2. Посочете възможно ли е проблемът да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности (например съвместни инспекции между няколко органа и др.).*

Проблемът не може да се реши в рамките на съществуващото законодателство чрез промяна в организацията на работа и/или чрез въвеждане на нови технологични възможности. В тази връзка възниква необходимост от предприемане на съответните действия по приемане на законопроекта за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит, доколкото с него се въвеждат изцяло нови изисквания по отношение дейностите, свързани с изразяването на сигурност по устойчивостта.

За постигане на целите, заложи в Директива (ЕС) 2022/2464 и във връзка със задължението на Република България за транспониране на нейните разпоредби, е изготвен законопроект за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит, който предвижда:

1. По отношение обучение и изпити на лицата, изразяващи сигурност по устойчивостта:

– право за изразяване на сигурност по устойчивостта да имат регистрираните одитори, след вписването им в администрирания от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, които имат не по-малко от осем месеца практическо обучение в областта на изразяването на сигурност върху годишни индивидуални и консолидирани отчети за устойчивостта или други отчети за устойчивостта и са издържали успешно изпитите в следните области:

- нормативни изисквания и стандарти, свързани с изготвянето на годишни индивидуални и консолидирани отчети за устойчивостта;
- анализ на устойчивостта;
- процеси на наблюдение, анализ и контрол относно въпросите по устойчивостта;
- нормативни изисквания и стандарти за изразяване на сигурност по устойчивостта, приети от Европейската комисия;

– за регистрираните одитори, които са вписани или са в процес на вписване към 1 януари 2024 г. в регистъра по чл. 20, за дипломираните експерт-счетоводители, които към 1 януари 2024 г. са в процес по вписване в регистъра по чл. 17, както и за кандидатите за дипломирани експерт-счетоводители, които към 1 януари 2024 г. са в процедура по кандидатстване и при условие, че тази процедура приключи успешно до 1 януари 2026 г., допълнителните изисквания по отношение придобиването правоспособност на регистриран одитор по устойчивостта не се прилагат. Тези лица ще могат да упражняват дейност като регистриран одитор по устойчивостта, след успешно придобиване на необходимите познания по отчитане на устойчивостта и по изразяване на сигурност по устойчивостта;

– изпитите за придобиване на правоспособност за изразяване на сигурност по устойчивостта се организират и провеждат от Института на дипломираните експерт-счетоводители по правила на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори;

– лицата, придобили правоспособност за изразяването на сигурност по устойчивостта, се вписват в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит, администриран от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, като „регистрирани одитори по устойчивостта“.

2. По отношение продължаващо професионално развитие (продължаващо обучение), професионална етика, независимост и обективност, конфиденциалност и професионална тайна, избор за изпълнение на и освобождаването от ангажимент за изразяването на сигурност по

устойчивостта и организация на работата на регистрираните одитори по устойчивостта се прилагат изискванията, еквивалентни на тези към регистрираните одитори по финансов одит.

3. По отношение Системата за гарантиране на качеството на професионалната дейност, за разследванията и санкциите и във връзка със сигнализирането за нередности се прилагат изискванията, еквивалентни на тези към регистрираните одитори по финансов одит.

В проектозакона са предвидени и други изменения и допълнения на действащия към момента Закон за независимия финансов одит, произтичащи от необходимостта от оптимизиране на нормативната уредба в резултат от практическото прилагане на закона досега:

- уеднаквяване на някои термини със Закона за счетоводството;
- по-детайлно регламентиране законовите разпоредби, свързани с устройството и дейността на Института на дипломираните експерт-счетоводители;
- отпадане на законовото изискване за полагане на професионален печат от регистрираните одитори при извършването на финансов одит;
- допълване на нормите, регламентиращи администрирането на регистъра на регистрираните одитори в България, прилагането на надзорни мерки и налагането на административни наказания от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори;
- допълване на нормите, регламентиращи задълженията на регистрираните одитори при упражняване на професионалната им дейност, вкл. уеднаквяване правилата за ротация при задължителен финансов одит на предприятия от обществен интерес с изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители.

Разпоредбите, свързани с изразяването на сигурност по устойчивостта, трябва да бъдат приети до 6 юли 2024 г., съответно същите да се прилагат при изпълнението на ангажиментите за сигурност по устойчивостта за отчетната 2024 г.

*1.3. Посочете защо действащата нормативна рамка не позволява решаване на проблема/проблемите.*

Действащата досега нормативна рамка не обхваща изразяването на сигурност по устойчивостта.

*1.4. Посочете задължителните действия, произтичащи от нормативни актове от по-висока степен или актове от правото на ЕС.*

Законопроектът е изготвен във връзка със задължението на Република България за транспониране на Директива (ЕС) 2022/2464, чрез която за пръв път се въвежда задължение за отчитане на устойчивостта и свързаните с това задължения за изразяването на сигурност по отношение на отчетите за това.

*1.5. Посочете дали са извършени последващи оценки на нормативния акт или анализи за изпълнението на политиката и какви са резултатите от тях?*

Последващи оценки на нормативния акт не са извършвани.

## **2. Цели:**

**Цел 1 „Въвеждане на законови изисквания по отношение изразяването на сигурност по отчетите за устойчивостта“**

Чрез решаване на горепосочените проблеми ще се постигне съответствие на българското законодателство с изискванията на Директива 2022/2464/ЕС, изменящи Директива 2006/43/ЕО, както и осигуряване на допълнителни мерки по прилагането на Регламент (ЕС) № 537/2014, чрез регламентиране на:

- правила за придобиване правоспособност на регистриран одитор по устойчивостта;
- правата, задълженията и отговорностите на регистрираните одитори по устойчивостта;
- изискванията относно изпълнението на ангажименти за сигурност по устойчивостта;

– правила за изграждане и функциониране на Системата за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори по устойчивостта, вкл. за разследвания, санкции и сигнализиране за нередности.

## **Цел 2 „Защита на обществения интерес във връзка с отчитането на устойчивостта“**

С регламентиране на нормативните изисквания във връзка с изразяването на сигурност по отношение отчетите за устойчивостта ще се създадат условия за защита на обществения интерес чрез проверка на информацията в докладите за дейността на предприятията с оглед съответствие на отчетите с приложимата отчетна рамка за устойчивостта и законовите изисквания.

### **3. Заинтересовани страни:**

Заинтересовани страни във връзка с предлаганите промени в Закона за независимия финансов одит са:

– всички потребители на услугите по задължителни ангажименти за сигурност по устойчивостта (инвеститори, собственици и контрагенти на отчитащите корпоративна устойчивост предприятия, финансови и кредитни институции и др.), в т.ч. съгласно данни от годишните финансови отчети за 2021 г.:

- големи предприятия от обществен интерес с персонал над 500 души – около 50 предприятия;
  - предприятия от обществен интерес, които са майки на голяма група и са с персонал над 500 души – около 20 предприятия;
  - всички останали големи предприятия – около 610 предприятия;
  - всички останали майки на големи групи предприятия – около 150 предприятия;
  - малки и средни предприятия от обществен интерес, които не са микропредприятия съгласно от Директива 2013/34/ЕС, но са борсови дружества – около 110 предприятия;
  - държавата – за целите на провежданите от нея публични политики;
  - регистрираните одитори, в качеството им на изпълнители на услугите по задължителни ангажименти за сигурност по устойчивостта – около 700 регистрирани одитори (физически лица) и 90 одиторски дружества;
  - надзорните и регулаторни органи на предприятията от обществен интерес (Българската народна банка, Комисията за финансов надзор, Комисията за енергийно и водно регулиране и др.).
- Спрямо горепосочената предварителна оценка се очаква да бъде съществено по-малък броят на задължените предприятия за съставянето на отчети за устойчивостта след транспониране в националното законодателство на промените, произтичащи от изискванията на Делегирана Директива (ЕС) 2023/2775 на Комисията от 17 октомври 2023 година за изменение на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на изменение на показателите за размер за микро-, малките, средните и големите предприятия и за групите. В резултат от промените се очаква броят на задължените предприятия да се редуцира с почти 20 на сто до общо около 780 предприятия.

Изискванията на директивата се прилагат поетапно за различните групи предприятия за финансовите 2024-2026 финансови години.

### **4. Варианти на действие. Анализ на въздействията:**

#### **Вариант 1 „Без действие“:**

**Описание:**

При Вариант 1 „Без действие“ няма да бъде актуализирана и синхронизирана нормативната уредба в Република България с разпоредбите на Директива (ЕС) 2022/2464, съответно няма да бъде постигната целта на директивата за осигуряване на адекватна публична информация относно устойчивостта.

При неспазване на задължението за транспониране на Директива (ЕС) 2022/2464, както и при неспазването на посочения за това срок, определен в директивата, ще настъпят предпоставки за започване на наказателна процедура срещу Република България на основание чл. 258 от Договора за функциониране на ЕС.

**Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

При Вариант 1 „Без действие“ не се очакват положителни (икономически/социални/екологични) въздействия върху заинтересованите страни.

**Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

В случай че не бъде приведена действащата нормативна уредба в съответствие с европейското законодателство това ще лиши заинтересованите страни от възможността за достъп до адекватна публична информация относно устойчивостта за предприятията в Република България.

**Специфични въздействия:** няма – при Вариант 1 „Без действие“ не са необходими допълнителни ресурси за реализацията му, не е свързан с извършването на специфични разходи от заинтересованите страни

**Въздействия върху малките и средните предприятия:**

Вариант 1 „Без действие“ няма да окаже въздействие върху малките и средните предприятия.

**Административна тежест:**

Вариант 1 „Без действие“ няма ефект върху административната тежест за гражданите и търговските дружества, съответно не се предвиждат допълнителни административнонаказателни процедури и санкции, не се създават нови режими или услуги.

---

**Вариант 2 „Приемане на промени в Закона за независимия финансов одит във връзка с транспонирането на Директива (ЕС) 2022/2464“:**

**Описание:**

При Вариант 2 ще бъде приведена действащата нормативна уредба в съответствие с разпоредбите на Директива (ЕС) 2022/2464 относно отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта и ще се осигури възможност за постигане на заложените в нея цели.

Задължените предприятия ще изготвят отчети по устойчивостта, по отношение на информацията от които регистрираните одитори ще изразяват одиторско мнение или становище в резултат от изпълнението на ангажменти за сигурност по устойчивостта, с оглед на което заинтересованите страни ще имат достъп до верифицирана информация, която да използват според своите потребности.

За реализацията на този вариант ще е необходимо приемането на съответните изменения и допълнения в Закона за независимия финансов одит, в резултат на което ще бъде създадена система на национално ниво, регламентираща задължения, права и отговорности във връзка с изразяването на сигурност по устойчивостта по отношение на:

- обучение и изпити за придобиване на правоспособност;
- продължаващо професионално развитие (продължаващо обучение);
- система за гарантиране на качеството на професионалната дейност;

- професионална етика, независимост и обективност;
- конфиденциалност и професионална тайна;
- избор на регистриран одитор по устойчивостта за изпълнение на и освобождаването от ангажимент за изразяването на сигурност по устойчивостта;
- организация на работата на регистрираните одитори по устойчивостта; както и по отношение на
- разследванията, санкциите и сигнализирането за нередности.

#### **Положителни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

При Вариант 2 ще бъде осигурена прозрачност относно устойчивостта на предприятията в Република България и по този начин ще се създаде по-голяма сигурност за заинтересованите страни относно съответствието на отчетите за устойчивостта спрямо приложимата отчетна рамка и законовите изисквания.

#### **Отрицателни (икономически/социални/екологични) въздействия:**

При Вариант 2 не са идентифицирани отрицателни икономически, социални и екологични въздействия по отношение на заинтересованите страни, освен очакваното увеличение на разходите на задължените предприятия за възлагане изпълнението на ангажиментите за сигурност по устойчивостта за целите на верифициране на информацията.

#### **Специфични въздействия: няма**

#### **Въздействия върху малките и средните предприятия:**

Вариант 2 като цяло няма да окаже въздействие върху малките и средните предприятия.

Мерките непряко са свързани с дейността основно на големи предприятия и групи предприятия – задължените предприятия да изготвят отчети за устойчивостта съгласно данни от годишните финансови отчети за 2021 г. са общо около 930 предприятия. Малко над 10 на сто от тях (около 110 предприятия) са малки и средни предприятия, които са предприятия от обществен интерес, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар, при общ брой да регистрираните на борсата 300 дружества. Съответно тези предприятия ще са задължени да възлагат изпълнението на задължителни ангажименти за сигурност по устойчивостта.

Спрямо горепосочената предварителна оценка се очаква да бъде съществено по-малък броят на задължените предприятия за съставянето на отчети за устойчивостта след транспониране в националното законодателство на промените, произтичащи от изискванията на Делегирана Директива (ЕС) 2023/2775 на Комисията от 17 октомври 2023 година за изменение на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на изменение на показателите за размер за микро-, малките, средните и големите предприятия и за групите. В резултат от промените се очаква броят на задължените предприятия да се редуцира с почти 20 на сто до общо около 780 предприятия.

Изискванията на директивата се прилагат поетапно за различните групи предприятия за финансовите 2024-2026 финансови години.

#### **Административна тежест:**

В резултат от транспониране изискванията на Директива (ЕС) 2022/2464 се очаква увеличение на административната тежест по отношение на ограничена част от търговските дружества в страната, с оглед допълнителните задължения за някои категории предприятия и регистрираните одитори, свързани с възлагане и изпълнение на ангажименти за сигурност по устойчивостта.

Вариант 2 предвижда въвеждането на нов режим връзка с изискването за изразяване на сигурност по устойчивостта, съответно се предвиждат допълнителни административнонаказателни



процедури и санкции по прилагането му. При реализацията на Вариант 2 няма да има ефект върху административната тежест за гражданите.

Допълнителните функции за надзор върху организиране и провеждане на изпитите за придобиване правоспособност на регистрираните одитори по устойчивостта, както и контролът за гарантиране качеството на тяхната професионална дейност се предвижда да се изпълняват от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори. Това предполага допълнителни разходи за бюджета, свързани необходимостта от финансови средства за допълнително обучение на специализираната администрация на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, както и за наемането на допълнителен персонал за целите на ефективно функциониране на Системата за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори по устойчивостта, както следва:

- еднократни разходи за целите на първоначално придобиване на необходимите знания във връзка с отчитане на устойчивостта от специализираната администрация на комисията общо в размер на 50 000 лева;
- годишни разходи за персонал за целите на ефективно функциониране на Системата за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори по устойчивостта в размер на 300 000 лева;
- еднократни разходи за адаптиране на информационните системи на комисията за целите на осъществяване надзор върху дейността на регистрираните одитори по устойчивостта 50 000 лева.

#### 5. Сравняване на вариантите:

Степени на изпълнение по критерии: 1) висока; 2) средна; 3) ниска.

		Вариант 1 „Без действие“	Вариант 2
<b>Ефективност</b>	Цел 1 „Въвеждане на адекватни законови изисквания по отношение изразяването на сигурност по отчетите за устойчивостта“	ниска	висока
	Цел 2 „Защита на обществения интерес във връзка с отчитането на устойчивостта“	ниска	висока
<b>Ефикасност</b>	Цел 1 „Въвеждане на адекватни законови изисквания по отношение изразяването на сигурност по отчетите за устойчивостта“	ниска	висока
	Цел 2 „Защита на обществения интерес във връзка с отчитането на устойчивостта“	ниска	висока
<b>Съгласуваност</b>	Цел 1 „Въвеждане на адекватни законови изисквания по отношение изразяването на сигурност по отчетите за устойчивостта“	ниска	висока
	Цел 2 „Защита на обществения интерес във връзка с отчитането на устойчивостта“	ниска	висока

#### 6. Избор на препоръчителен вариант:

Въз основа на резултатите от сравнението на двата варианта може да бъде направен извод, че препоръчителният вариант на действие е **Вариант 2 „Приемане на промени в Закона за независимия финансов одит във връзка с транспонирането на Директива (ЕС) 2022/2464“**, което ще е в съответствие със задължението на Република България и ще допринесе за защита на обществения интерес във връзка с отчитането на устойчивостта.

**6.1. Промяна в административната тежест за физическите и юридическите лица от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми):**

- Ще се увеличи
- Ще се намали
- Няма ефект

В резултат от транспониране изискванията на Директива (ЕС) 2022/2464 се очаква увеличение на административната тежест по отношение на ограничена част от търговските дружества в страната, с оглед допълнителните задължения за някои категории предприятия и регистрираните одитори, свързани с възлагане и изпълнение на ангажименти за сигурност по устойчивостта.

Вариант 2 предвижда въвеждането на нов режим връзка с изискването за изразяване на сигурност по устойчивостта, съответно се предвиждат допълнителни административнонаказателни процедури и санкции по прилагането му.

При реализацията на Вариант 2 няма да има ефект върху административната тежест за гражданите.

Допълнителните функции за надзор върху организиране и провеждане на изпитите за придобиване правоспособност на регистрираните одитори по устойчивостта, както и контролът за гарантиране качеството на тяхната професионална дейност се предвижда да се изпълняват от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори. Това предполага допълнителни разходи за бюджета, свързани с необходимостта от финансови средства за допълнително обучение на специализираната администрация на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, както и за наемането на допълнителен персонал за целите на ефективно функциониране на Системата за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори по устойчивостта, както следва:

- еднократни разходи за целите на първоначално придобиване на необходимите знания във връзка с отчитане на устойчивостта от специализираната администрация на комисията общо в размер на 50 000 лева;
- годишни разходи за персонал за целите на ефективно функциониране на Системата за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрираните одитори по устойчивостта в размер на 300 000 лева;
- еднократни разходи за адаптиране на информационните системи на комисията за целите на осъществяване надзор върху дейността на регистрираните одитори по устойчивостта 50 000 лева.

**6.2. Създават ли се нови/засягат ли се съществуващи регулаторни режими и услуги от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми)?**

- Да

Създава се нов регулаторен режим, свързан с изразяването на сигурност относно отчитането на устойчивостта и съответно с професията на регистриран одитор по устойчивостта.

Със закона няма да се налагат ограничения и тежести, които не са необходими за постигане на целите – по смисъла на чл. 3, ал. 4 от Закона за ограничаване на административното регулиране и административния контрол върху стопанската дейност.

Със закона не се нарушават изискванията на чл. 10 – 12 и § 12 от допълнителните разпоредби на Закона за дейностите по предоставяне на услуги.

Не

**6.3. Създават ли се нови регистри от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми)?**

Да

Не

В регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит се обособява допълнителна класификация на одиторите с цел разграничаване на регистрираните одитори по финансов одит от регистрираните одитори по финансов одит и по устойчивостта.

**6.4. По какъв начин препоръчителният вариант въздейства върху микро-, малките и средните предприятия (МСП) (включително по отделните проблеми)?**

Актът засяга пряко МСП

Актът не засяга МСП

Мерките непряко са свързани с дейността основно на големи предприятия и групи предприятия – задължените предприятия да изготвят отчети за устойчивостта съгласно данни от годишните финансови отчети за 2021 г. са общо около 930 предприятия. Малко над 10 на сто от тях (около 110 предприятия) са малки и средни предприятия, които са предприятия от обществен интерес, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар, при общ брой да регистрираните на борсата 300 дружества.

Спрямо горепосочената предварителна оценка се очаква да бъде съществено по-малък броят на задължените предприятия за съставянето на отчети за устойчивостта след транспониране в националното законодателство на промените, произтичащи от изискванията на Делегирана Директива (ЕС) 2023/2775 на Комисията от 17 октомври 2023 година за изменение на Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета по отношение на изменение на показателите за размер за микро-, малките, средните и големите предприятия и за групите. В резултат от промените се очаква броят на задължените предприятия да се редуцира с почти 20 на сто до общо около 780 предприятия.

Изискванията на директивата се прилагат поетапно за различните групи предприятия за финансовите 2024-2026 финансови години.

**6.5. Потенциални рискове от прилагането на препоръчителния вариант (включително по отделните проблеми):**

Не се идентифицират потенциални рискове от прилагането на препоръчителния вариант.

**7. Консултации:**

Проведени са консултации

При подготовката на законопроекта са провеждани текущи консултации с работни групи, включващи представители на заинтересованите страни, вкл. на регистрираните одитори и на работодатели.

- Предстоят обществени консултации по чл. 26 от Закона за нормативните актове

Проектът на Закона за изменение и допълнение на Закона за независимия финансов одит, мотивите към него, частичната предварителна оценка на въздействие и становището на дирекция „Модернизация на администрацията“ в администрацията на Министерския съвет ще бъдат публикувани за обществено обсъждане на интернет страницата на Министерство на финансите и на Портала за обществени консултации, съгласно чл. 26 от Закона за нормативните актове за срок от 30 дни.

**8. Приемането на нормативния акт произтича ли от правото на Европейския съюз?**

- Да  
 Не

Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта е адресирана до държавите членки на ЕС и изисква разпоредбите ѝ да бъдат въведени в националното законодателство.

Оценка на въздействието е извършена от Европейската комисия при изготвяне на предложението за Директива (ЕС) 2022/2464

**9. Изисква ли се извършване на цялостна предварителна оценка на въздействието поради очаквани значителни последици?**

- Да  
 Не

**10. Приложения - няма**

**11. Информационни източници:**

Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта

Закон за независимия финансов одит

**12. Име, длъжност, дата и подпис на директора на дирекцията, отговорна за извършването на частичната предварителна оценка на въздействието:**

**Име и длъжност: Ирена Христова, директор дирекция „Данъчна политика“, МФ**

**Дата: 26.04.2024 г.**

**X**

Ирена Христова  
директор дирекция ДП, МФ

**Подпис:**