

ЕВРОПЕЙСКИ НАДЗОРЕН ОРГАН ЗА ЗАЩИТА НА ДАННИТЕ

Резюме на становището на Европейския надзорен орган по защита на данните относно предложението за директива на Комисията за изменение на Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети и за регламент относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес

(Пълният текст на настоящото становище може да се намери на английски, френски и немски език на уебсайта на ЕНОЗД: <http://www.edps.europa.eu>)

(2012/С 336/04)

Въведение

Консултация с ЕНОЗД

1. На 30 ноември 2011 г. Комисията прие предложение за изменение на Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит ⁽¹⁾. Измененията на Директива 2006/43/ЕО засягат одобрението и регистрацията на одитори и одиторски дружества, принципите за професионална етика, професионална тайна, независимост и отчетност, както и свързаните с тях правила за надзор. На същата дата Комисията прие предложение за регламент относно задължителния одит на предприятия от обществен интерес ⁽²⁾, с който се установяват условията за извършване на такъв одит (наричано по-долу „предложението за регламент“). Тези предложения бяха изпратени на ЕНОЗД за консултация на 6 декември 2011 г.

2. ЕНОЗД приветства факта, че Комисията се консултира с него и препоръчва в преамбюла на директивата да бъде включено позоваване на настоящото становище. Позоваването на консултацията с ЕНОЗД вече е включено в преамбюла на предложениния регламент.

3. В настоящото становище ЕНОЗД разглежда въпроси, свързани с Директива 2006/43/ЕО, които надхвърлят обхвата на предложените изменения. Органът подчертава потенциалните последици от самата директива по отношение на защитата на данните ⁽³⁾. Представеният в настоящото становище анализ има пряко отношение към прилагането на съществуващото законодателство и към други предстоящи и евентуални бъдещи предложения, съдържащи подобни разпоредби, например разгледаните в становищата на ЕНОЗД предложения относно законодателния пакет за преразглеждане на банковото законодателство, агенциите за кредитен рейтинг, пазарите на финансови инструменти (Директива за пазарите на финансови инструменти/Регламент за пазарите на финансови инструменти MiFID/MiFIR) и пазарните злоупотреби ⁽⁴⁾. Поради това ЕНОЗД препоръчва настоящото становище да се разглежда в тясна връзка със становищата на Органа от 10 февруари 2012 г. по отношение на посочените по-горе инициативи.

Цели и приложно поле на предложението

4. Комисията счита, че одиторските дружества са допринесли за финансовата криза, и прави опит да разгледа ролята на одиторите в кризата — или ролята, която е следвало да имат. Комисията посочва също, че провеждането на строг одит е от първостепенно значение за възстановяването на доверието в пазара.

5. Комисията отбелязва, че е важно също да се подчертае, че законът възлага на одиторите провеждането на задължителни одити на финансовите отчети на дружествата, които се ползват с ограничена отговорност и/или имат разрешение да предоставят услуги във финансовия сектор. Тази функция е в отговор на обществената им роля да предоставят мнение относно достоверността и точността на финансовите отчети на тези дружества.

⁽¹⁾ COM(2011) 778.

⁽²⁾ COM(2011) 779.

⁽³⁾ ЕНОЗД не беше консултиран от Комисията във връзка с Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит; самата директива беше приета на 17 май 2006 г.

⁽⁴⁾ Становища на ЕНОЗД от 10 февруари 2012 г. могат да се намерят на <http://www.edps.europa.eu>

6. И накрая, според Комисията финансовата криза разкри слабости в задължителния одит особено по отношение на предприятия от обществен интерес (ПОИ). Това са предприятия, които са от значителен обществен интерес поради своята стопанска дейност, размер, брой на служителите или корпоративна форма или защото имат широк кръг от заинтересовани страни.

7. За преодоляване на тези опасения Комисията е публикувала предложение за изменение на Директива 2006/43/ЕО относно задължителния одит, което засяга одобрението и регистрацията на одитори и одиторски дружества, принципите за професионална етика, професионална тайна, независимост и отчетност, както и свързаните с тях правила за надзор. Освен това Комисията направи предложение за нов регламент относно задължителния одит на предприятия от обществен интерес, с който се установяват условията за извършване на такъв одит.

8. Комисията предлага Директива 2006/43/ЕО да се прилага за случаи, които не са обхванати от предложения регламент. Поради това е важно да се направи ясно разграничение между двата правни текста. Това означава настоящите разпоредби на Директива 2006/43/ЕО, които се отнасят единствено до извършването на задължителен одит на годишните и консолидираните финансови отчети на предприятията от обществен интерес, да бъдат пренесени в предложения регламент, а когато е целесъобразно, да бъдат изменени.

Цел на становището на ЕНОЗД

9. Изпълнението и прилагането на правната рамка за задължителен одит в някои случаи може да засяга правата на лицата по отношение на обработката на техните лични данни. Директива 2006/43/ЕО в настоящата и в изменената си форма и предложеният регламент съдържат разпоредби, които могат да имат отражение върху защитата на данните на засегнатите лица.

Заклучения

46. ЕНОЗД приветства вниманието, което се отделя специално на защитата на данните в предложения регламент, но установява известни възможности за допълнително подобрене.

47. ЕНОЗД прави следните препоръки:

- преформулиране на член 56 от предложения регламент и вмъкване на разпоредба в Директива 2006/43/ЕО, която да подчертава пълната приложимост на съществуващото законодателство за защита на данните и да заменя многобройните позовавания в различни членове на предложения регламент с една обща разпоредба, посочваща Директива 95/46/ЕО, както и Регламент (ЕО) № 45/2001. ЕНОЗД предлага позоваването на Директива 95/46/ЕО да се поясни, като се посочи, че разпоредбите ще се прилагат в съответствие с националните правила, които прилагат Директива 95/46/ЕО,
- упоменаване на вида лична информация, която може да се обработва съгласно Директива 2006/43/ЕО и предложения регламент, определяне на целите, за които могат да се обработват лични данни от съответните компетентни органи, и посочване на точен, необходим и пропорционален срок за съхранение на данните за гореспоменатата обработка,
- с оглед на рисковете, свързани с предаването на данни на трети държави, ЕНОЗД препоръчва към член 47 от Директива 2006/43/ЕО да се добави, че при липса на подходящо ниво на защита следва да се прави оценка за всеки отделен случай. Освен това той препоръчва включване на подобно условие и оценката за всеки отделен случай в съответните разпоредби на предложения регламент,
- замяна на минималния срок за съхранение от 5 години в член 30 от предложения регламент с максимален срок за съхранение. Избраният срок следва да бъде необходим и пропорционален на целта, за която се обработват данните,
- упоменаване на целта на публикуването на санкциите в съответните членове на Директива 2006/43/ЕО и в предложения регламент и разясняване на необходимостта и пропорционалността на публикуването в съображенията от Директива 2006/43/ЕО и от предложения регламент. Той препоръчва още решения за публикуване да се вземат за всеки отделен случай и да се създаде възможност за публикуване на по-малко информация в сравнение с изискваната понастоящем,

- предвиждане на подходящи предпазни мерки по отношение на задължителното публикуване на санкции, с цел да се гарантира зачитане на презумпцията за невинност, правото на засегнатите лица да оспорят решението, сигурността/точността на данните и тяхното заличаване след подходящ период от време,
- добавяне на разпоредба в член 66, параграф 1 от предложения регламент, която да гласи, че: „неразкриването на самоличността на тези лица следва да се гарантира на всички етапи от процедурата, освен ако нейното разкриване се изисква от националното законодателство в контекста на допълнително разследване или последващо съдебно производство“,
- премахване на формулировката „принципите на“ в член 66, параграф 1, буква в) от предложения регламент.

Съставено в Брюксел на 13 април 2012 година.

Giovanni BUTTARELLI

Асистент към Европейския надзорен орган
по защита на данните
