Вътрешни правила за избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на „МБАЛ-Търговище“АД

Чл. 1. (1) Настоящите правила регламентират избора на регистриран одитор, който да извърши заверка на годишния финансов отчет на публичното предприятие

(2) Дейността по ал. 1 се реализира при спазване на изискванията на Търговския закон, Закона за независимия финансов одит, Закона за счетоводството, Закона за публичните предприятия, Закона за обществените поръчки и подзаконовите актове по прилагането им.

Чл. 2. (1) Процедурата за избор на регистриран одитор се осъществява от публичното предприятие при спазване на принципите за публичност и прозрачност, както и при съобразяване с необходимостта от рационално разходване на финансовия ресурс на публичното предприятие.

(2) Изборът на регистриран одитор следва да бъде съобразен със Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагане на Закона за обществените поръчки.

Чл. 3. Назначаването и освобождаването на регистриран одитор в публичното предприятие се извършва от общото събрание на акционерите.

Чл. 4. (1) За извършване на проверка и заверка публичното предприятие се избира регистриран одитор- физическо лице или одиторско дружество, вписано в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.

(2) На проверка и заверка от назначения регистриран одитор подлежат индивидуалните и консолидираните годишни финансови отчети на групата, в случаите, в които има такива.

Чл. 5. Регистриран одитор, който е извършвал задължителен финансов одит на финансов отчет на публичното предприятие в продължение на четири поредни години, за следващата финансова година се заменя с друг регистриран одитор.

Чл. 6. (1) Процедурата за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишните финансови отчети на публичното предприятие за предстоящата финансова година се провежда в периода 01.01. - 31.03. на съответната календарна година

(2) В срока по ал. 1 публичното предприятие публикува на електронната си страница покана за представяне на оферти за извършване на заверка на годишните финансови отчети, съответно индивидуални и консолидирани (ако е приложимо).

Чл. 7. Изборът и назначаването на регистриран одитор в публичното предприятие се извършва ежегодно на редовното общо събрание на акционерите, което следва да се проведе в срок до 30 юни. На акционерите се представят следните документи:

1. предложение от изпълнителния директор/управителя с искане за назначаване на избрания регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на публичното предприятие;

2. обосновка относно приложената процедура за избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на публичното предприятие;
3. заверено копие на протокол от заседание на съвета на директорите на публичното предприятие, от който да е видно, че е одобрен направения избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на публичното предприятие;
4. заверено копие на всички документи, свързани с избора на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на публичното предприятие /покана, заповед за комисия, протокол с предложение на комисията и други/.

Чл. 8. Въз основа на постъпилото искане и представените документи общото събрание на акционерите на публичното предприятие взема решение относно избора и назначаването на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на публичното предприятие.

Чл. 9. Въз основа на взетото от общото събрание на акционерите решение, публичното предприятие сключва договор с назначения регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на публичното предприятие.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Настоящите правила се приемат на основание чл. 62, ал» 1 от Правилника за прилагането на Закона за публичните предприятия и влизат в сила от ..... г.