



Briselē, 2026. gada 13. martā
(OR. en)

7311/26

EF 74
ECOFIN 342
DELECT 50

PAVADVĒSTULE

Sūtītājs:	Eiropas Komisijas ģenerālsekretāre, parakstījusi direktore <i>Martine DEPREZ</i>
Saņemšanas datums:	2026. gada 23. februāris
Saņēmējs:	Eiropas Savienības Padomes ģenerālsekretāre <i>Thérèse BLANCHET</i>
K-jas dok. Nr.:	C(2026) 80 final
Temats:	KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) .../.. (12.3.2026), ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2023/2631 papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem, kuros precizē kritērijus, saskaņā ar kuriem izvērtē ārējo pārbaudītāju sistēmu, resursu un procedūru piemērotību, atbilstību un efektivitāti, to atbilstības uzraudzītāja funkciju, iekšējo politiku un procedūras, pārbaudēs izmantotās izvērtēšanas metodikas un informāciju, kā arī trešo valstu ārējo pārbaudītāju atzīšanas pieteikumā iekļaujamo informāciju un tā formu un saturu

Pielikumā ir pievienots dokuments C(2026) 80 final.

Pielikumā: C(2026) 80 final



Briselē, 12.3.2026.
C(2026) 80 final

KOMISIJAS DELEGĒTĀ REGULA (ES) .../..

(12.3.2026),

ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2023/2631 papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem, kuros precizē kritērijus, saskaņā ar kuriem izvērtē ārējo pārbaudītāju sistēmu, resursu un procedūru piemērotību, atbilstību un efektivitāti, to atbilstības uzraudzītāja funkciju, iekšējo politiku un procedūras, pārbaudēs izmantotās izvērtēšanas metodikas un informāciju, kā arī trešo valstu ārējo pārbaudītāju atzišanas pieteikumā iekļaujamo informāciju un tā formu un saturu

(Dokuments attiecas uz EEZ)

PASKAIDROJUMA RAKSTS

1. DELEĢĒTĀ AKTA KONTEKSTS

Ar Regulu (ES) 2023/2631 par Eiropas zaļajām obligācijām un fakultatīvu informācijas atklāšanu attiecībā uz obligācijām, ko tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas, un ar ilgtspēju saistītām obligācijām izveido Eiropas zaļo obligāciju standartu. Šā standarta izmantošana ir brīvprātīga, un tas ir izstrādāts kā papildinājums esošajiem tirgus standartiem. Paredzams, ka, piedāvājot jaunu “zelta standartu”, šis jaunais instruments veicinās vērienīgumu zaļo obligāciju tirgū kopumā, vienlaikus sekmējot standartizāciju, palielinot pārredzamību un sniedzot pārliecību investoriem, jo tiek risināts zaļmaldināšanas jautājums.

Eiropas zaļo obligāciju standarta pamatā ir sīki izstrādāti ES taksonomijas kritēriji zaļo saimniecisko darbību definēšanai, kas nosaka to, ka 85 % obligāciju ieņēmumu jāizmanto tādu darbību finansēšanai, kuras ir atbilstīgas ES taksonomijas tehniskās pārbaudes kritērijiem. Tas nodrošina tādu pārredzamības līmeni, kas atbilst tirgus paraugpraksi, un paredz ES līmeņa uzraudzību uzņēmumiem, kas veic Eiropas zaļo obligāciju pirmemisijas un pēcemisijas pārbaudes. Šis pēdējais uzdevums ir uzticēts Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādei (EVTI).

Pēc 2026. gada 21. jūnija ikvienam uzņēmumam, kas vēlas sniegt ārējās pārbaudes pakalpojumus saskaņā ar Regulu (ES) 2023/2631, būs jāreģistrējas EVTI, un to uzraudzīs EVTI. Regula pilnvaro EVTI izstrādāt regulatīvus tehniskos standartus un īstenošanas tehniskos standartus, precizējot konkrētus noteikumus ārējiem pārbaudītājiem.

Šajā deleģētajā regulā noteiktie regulatīvie tehniskie standarti aptver pilnvarojumus, kas noteikti Regulas (ES) 2023/2631 26. panta 3. punktā, 29. panta 4. punktā, 30. panta 3. punktā, 31. panta 4. punktā un 42. panta 9. punktā. Tie attiecas uz konkrētiem vispārīgiem principiem, kas jāievēro ārējiem pārbaudītājiem, uz atbilstības uzraudzītāja funkciju, iekšējām politikām un procedūrām, pārbaudēs izmantotajām izvērtēšanas metodikām un informāciju, kā arī uz informāciju, kas potenciālajiem ārējiem pārbaudītājiem no trešām valstīm jāiekļauj atzīšanas pieteikumos, un uz minēto pieteikumu formu un saturu.

2. PIRMS AKTA PIEŅEMŠANAS NOTIKUSĪ APSPRIEŠANĀS

EVTI 2025. gada 7. aprīlī publicēja apspriešanas dokumentu par šiem regulatīvajiem tehniskajiem standartiem, kā arī par īstenošanas tehniskajiem standartiem, lai izskaidrotu savu priekšlikumu pamatojumu un apkopotu ieinteresēto personu viedokļus. 8 nedēļu ilgā sabiedriskā apspriešana noslēdzās 2025. gada 30. maijā. Šajā laikposmā EVTI lūdz atzinumu no Vērtspapīru un tirgu nozares ieinteresēto personu grupas (MSG). Tās galīgajā ziņojumā Komisijai bija iekļauts pārskatītais regulatīvo un īstenošanas tehnisko standartu projekts, kurā ņemtas vērā atsauksmes, kas iesniegtas EVTI.

EVTI kopumā saņēma 15 atbildes (7 no tām konfidenciālas) no revīzijas, grāmatvedības un ticamības apliecināšanas pakalpojumu sniedzējiem, ilgtspējas konsultāciju sniedzējiem un otrās personas atzinumu sniedzējiem, kredītreitingu aģentūrām, testēšanas, pārbaudes un sertifikācijas novērtēšanas struktūrām un attiecīgajām apvienībām, kā arī no vienas banku iestādes. 8 nekonfidenciālās atbildes ir pieejamas EVTI tīmekļvietnē.

Sabiedriskās apspriešanas respondenti kopumā atbalstīja EVTI priekšlikumus. Sīkāks atsauksmju kopsavilkums ir pieejams galīgajā ziņojumā, kas publicēts EVTI tīmekļa vietnē.

3. DELEĢĒTĀ AKTA JURIDISKIE ASPEKTI

Regulas 1. pants attiecas uz kritērijiem, kas ārējiem pārbaudītājiem jāizpilda attiecībā uz savu sistēmu, resursu un procedūru piemērotību, atbilstību un efektivitāti. Regulas 2. pantā ir noteikti šo sistēmu, resursu un procedūru uzraudzības un novērtēšanas kritēriji. Regulas 3.–5. pants attiecas uz atbilstības uzraudzītāja funkcijām, ko pilda ārējie pārbaudītāji, šādi: 3. pantā ir precizēti kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē atbilstības uzraudzītāja funkcijas pilnvaras; 4. pantā ir noteikti kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē atbilstības uzraudzītāja funkcijas resursus un zinātību; un 5. pantā ir noteikti kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē atbilstības uzraudzītāja funkciju spēju piekļūt attiecīgajai informācijai.

Regulas 6. pants attiecas uz kritērijiem, kas jāizvērtē saistībā ar ārējo pārbaudītāju administratīvo un grāmatvedības procedūru pamatotību. Regulas 7. pantā ir noteikti kritēriji, kas saistīti ar to iekšējās kontroles mehānismu pamatotību, un 8. pantā ir noteikti kritēriji, kas attiecas uz informācijas apstrādes sistēmu kontroles un aizsardzības pasākumu efektivitāti.

Regulas 9. un 10. pants aptver šādas prasības, kas saistītas ar metodikām un informāciju, ko ārējie pārbaudītāji izmanto savām pārbaudēm: 9. pantā ir precizēti kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē informācijas kvalitātes pietiekamību; un 10. pantā – kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē informācijas avotu uzticamību.

Regulas 11. pantā ir noteikts formāts, kas jāievēro, iesniedzot pieteikumu atzīšanai par trešās valsts ārējo pārbaudītāju Eiropas zaļajām obligācijām. Regulas 12. pantā ir precizēta deleģētā akta spēkā stāšanās diena.

4. DELEĢĒTĀ AKTA IETEKME UZ BUDŽETU

Paredzams, ka šim deleģētajam aktam nebūs ietekmes uz Savienības budžetu.

KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) .../..

(12.3.2026),

ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2023/2631 papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem, kuros precizē kritērijus, saskaņā ar kuriem izvērtē ārējo pārbaudītāju sistēmu, resursu un procedūru piemērotību, atbilstību un efektivitāti, to atbilstības uzraudzītāja funkciju, iekšējo politiku un procedūras, pārbaudēs izmantotās izvērtēšanas metodikas un informāciju, kā arī trešo valstu ārējo pārbaudītāju atzišanas pieteikumā iekļaujamo informāciju un tā formu un saturu

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2023/2631 (2023. gada 22. novembris) par Eiropas zaļajām obligācijām un fakultatīvu informācijas atklāšanu attiecībā uz obligācijām, ko tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas, un ar ilgtspēju saistītām obligācijām¹ un jo īpaši tās 26. panta 3. punkta trešo daļu, 29. panta 4. punkta trešo daļu, 30. panta 3. punkta trešo daļu, 31. panta 4. punkta trešo daļu un 42. panta 9. punkta trešo daļu, tā kā:

- (1) Lai nodrošinātu ārējo pārbaudītāju sistēmu, resursu un procedūru piemērotību, atbilstību un efektivitāti, tiem vajadzētu visaptveroši izvērtēt savu iekšējo kārtību, sākot no informācijas sistēmu noturības līdz cilvēkresursu, tehnisko resursu un materiālo resursu pietiekamībai. Ārējiem pārbaudītājiem savu procedūru ietvaros būtu jāizstrādā noturīga izvērtēšanas sistēma, kurā būtu jāietver minimālie kritēriji, kuri jāpiemēro, lai izvērtētu tās informācijas kvalitāti un to avotu uzticamību, kuri izmantoti izvērtēšanas darbībās.
- (2) Tā paša iemesla dēļ visi sistēmu, resursu un procedūru trūkumi, kas konstatēti, uzraugot un novērtējot to atbilstību un efektivitāti, būtu pienācīgi jāreģistrē, jānovērš un par tiem jāziņo, un ārējā pārbaudītāja vadības struktūras locekļiem būtu jāpārtrauc korektīvie pasākumi.
- (3) Lai atbilstības uzraudzītāja funkcijai būtu pilnvaras pienācīgi un neatkarīgi pildīt savus pienākumus, ārējiem pārbaudītājiem vajadzētu būt valdes apstiprinātai atbilstības uzraudzītāja politikai vai politikām un atbilstības uzraudzītāja funkcija būtu jāiekļauj attiecīgajās ārējā pārbaudītāja organizatoriskajās struktūrās, tostarp komitejās.
- (4) Lai garantētu atbilstības uzraudzītāja funkcijai nepieciešamos resursus un ļautu atbilstības uzraudzītāja funkcijai efektīvi veikt savus uzraudzības uzdevumus, ārējiem pārbaudītājiem šai funkcijai būtu jāatvēr pietiekami tehniskie resursi un cilvēkresursi.

¹ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2023/2631 (2023. gada 22. novembris) par Eiropas zaļajām obligācijām un fakultatīvu informācijas atklāšanu attiecībā uz obligācijām, ko tirgo kā vides ziņā ilgtspējīgas, un ar ilgtspēju saistītām obligācijām (OV L, 2023/2631, 30.11.2023., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2631/oj>).

- (5) Lai iegūtu atbilstības uzraudzītāja funkcijai nepieciešamo zinātību, ārējiem pārbaudītājiem būtu jānodrošina, ka atbilstības uzraudzītāja funkcijas darbiniekiem ir kolektīvās un aktuālās prasmes un pieredze, tostarp jāpārbauda, vai šīm personām ir nepieciešamā iepriekšējā darba pieredze un profesionālās kvalifikācijas, un jāpiedāvā pietiekami augsts iekšējo apmācību līmenis.
- (6) Lai atbilstības uzraudzītāja funkcijai būtu piekļuve visai attiecīgajai informācijai, ārējiem pārbaudītājiem būtu jānodrošina, ka atbilstības uzraudzītāja funkcija var iegūt informāciju no visiem avotiem, kas tai vajadzīgi savu uzdevumu pienācīgai veikšanai, tostarp no korporatīvo un kontroles funkciju ierakstiem, revīzijas ziņojumiem, trauksmes celšanas ziņojumiem un klientu sūdzībām. Ņemot vērā nepieciešamību nodrošināt, ka trešās personas, kas sniedz pakalpojumus, un citas uzņēmējdarbības vienības ievēro tādus pašus standartus kā pats ārējais pārbaudītājs, atbilstības uzraudzītāja funkcijai vajadzētu būt arī piekļuvei informācijai par visām ārējā pārbaudītāja ārpakalpojumā nodotajām funkcijām vai citiem darbības virzieniem.
- (7) Lai nodrošinātu savu administratīvo un grāmatvedības procedūru pamatotību, ārējiem pārbaudītājiem būtu jāuztur atbilstoši ieraksti par attiecīgajām uzskaites darbībām un jāievēro piemērojamie grāmatvedības standarti un noteikumi.
- (8) Lai uzturētu pamatotos iekšējās kontroles mehānismus, ārējiem pārbaudītājiem būtu jāievieš visaptveroša iekšējās kontroles sistēma, kas vērsta uz spēcīgas un samērīgas kontroles vides izveidi, risku efektīvu pārvaldību, nepieciešamo kontroles darbību īstenošanu, skaidras informācijas plūsmu un saziņas nodrošināšanu, kā arī pastāvīgas uzraudzības darbībām.
- (9) Lai garantētu informācijas apstrādes sistēmu kontroles un aizsardzības pasākumu efektivitāti, ārējiem pārbaudītājiem būtu jāievieš IKT riska pārvaldības kontroles sistēma, kas ietver IT un informācijas drošības izvērtējumus un rezerves IKT sistēmu testēšanu, lai nodrošinātu darbības nepārtrauktību.
- (10) Lai nodrošinātu, ka to atzinums ir balstīts uz pietiekami kvalitatīvas un no uzticamiem avotiem iegūtas informācijas rūpīgu analīzi, ārējiem pārbaudītājiem savās izvērtēšanas metodikās būtu jāpiemēro īpaši kritēriji šādas informācijas izvērtēšanai.
- (11) Lai novērtētu izmantotās informācijas kvalitāti, ārējiem pārbaudītājiem būtu jānodrošina, ka šāda informācija ir pilnīga, būtiska, savlaicīga un balstīta uz saprātīgiem pieņēmumiem, tostarp nodrošinot, ka šāda informācija sniedz visaptverošu pārskatu par projektu, kas finansēts ar obligācijām, ņemot vērā saimniecisko darbību veidu un nozari. Šā iemesla dēļ informācijai vajadzētu būt tieši saistītai ar obligācijas īpašībām, tai būtu precīzi jāatspoguļo finansētais projekts, tai vajadzētu būt atjauninātai, un tajā būtu jāņem vērā prognozēšanas ierobežojumi un raksturīgā nenoteiktība.
- (12) Lai novērtētu avotu uzticamību, ārējiem pārbaudītājiem būtu jānodrošina, ka minētie avoti sniedz objektīvu un pamatotu informāciju. Avotiem vajadzētu būt uzticamiem, un tiem būtu jāpievieno dokumentācija, kurā izklāstīti informācijas vākšanas un apstrādes pasākumi, attiecīgā gadījumā pieeja vēsturisko datu pārskatīšanai un jebkādi ierobežojumi, kas ietekmē avotu. Ārējiem pārbaudītājiem būtu pienācīgi jāizceļ informācija, kas izriet no regulatīvajām prasībām, vai informācija, uz kuru attiecas neatkarīga ticamības apliecināšana vai sertifikācija, un attiecīgie starptautiski atzītie standarti, ja tādi ir pieejami.
- (13) Lai veicinātu savāktās informācijas salīdzināmību, ārējiem pārbaudītājiem katrai ārējai pārbaudei un katram informācijas avotam izmērāmā veidā būtu jāpiemēro kritēriji,

saskaņā ar kuriem izvērtē informācijas kvalitātes pietiekamību un informācijas avotu uzticamību.

- (14) Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādei (EVTI) vajadzētu būt iespējai izvērtēt, vai pieteikuma iesniedzēji atzīšanai par trešo valstu ārējiem pārbaudītājiem atbilst Regulas (ES) 2023/2631 23. panta 2. punktā un 42. panta 3. punktā minētajiem nosacījumiem, tostarp nosacījumiem, kas paredzēti Komisijas Deleģētajā regulā (ES) 2025/2180². Šā iemesla dēļ pieteikuma iesniedzējiem būtu jāsniedz atjaunināta informācija, kas ietver visas attiecīgās ziņas skaidrā un nepārprotamā formātā.
- (15) Lai garantētu drošību un uzlabotu datu pārvaldību un izmantojamību, EVTI ir ieviesusi digitālus reģistrācijas līdzekļus, precizējot informāciju, formu un saturu pieteikumam, ko iesniedz atzīšanai par trešās valsts ārējo pārbaudītāju Eiropas zaļajām obligācijām. Tāpēc visai informācijai, kas iesniegta Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādei pieteikumā, vajadzētu būt mašīnlasāmai un pastāvīgā informācijas nesējā.
- (16) Lai palīdzētu EVTI identificēt dokumentus, ko pieteikuma iesniedzējs iesniedzis kā daļu no pieteikuma atzīšanai par trešās valsts ārējo pārbaudītāju, pieteikuma iesniedzējiem būtu jānorāda unikāls atsauces numurs, kas atbilst katram dokumentam.
- (17) Ticamības un pārskatatbildības nolūkā pieteikuma iesniedzējiem, kas iesniedz pieteikumu atzīšanai par trešās valsts ārējo pārbaudītāju, minētais pieteikums būtu jāpapildina ar vēstuli, ko parakstījis tā augstākās vadības loceklis un kura apliecina, ka iesniegtā informācija, cik minētajam loceklim zināms, ir precīza un pilnīga.
- (18) Šajā regulā ir ievērotas pamattiesības un principi, kas atzīti Eiropas Savienības Pamattiesību hartā, un jo īpaši tiesības uz personas datu aizsardzību. Personas datu apstrāde šīs regulas nolūkos būtu jāveic saskaņā ar Savienības tiesību aktiem par personas datu aizsardzību. Šajā sakarā jebkādi personas datu apstrādei, ko veic EVTI, piemērojot šo regulu, būtu jānotiek saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2018/1725³. Jebkādi personas datu apstrādei, ko, piemērojot šo regulu, veic vienības, kas iesniedz pieteikumu atzīšanai par ārējo pārbaudītāju, būtu jānotiek saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2016/679⁴ un valstu prasībām par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi.
- (19) Ir nepieciešams ļaut EVTI izvērtēt, vai pieteikuma iesniedzējs, kas iesniedz pieteikumu atzīšanai par trešās valsts ārējo pārbaudītāju, atbilst šādas atzīšanas nosacījumiem, vienlaikus nodrošinot pienācīgus aizsardzības pasākumus. Minētā iemesla dēļ personas dati, kas attiecas uz pieteikuma iesniedzējiem atzīšanai par trešās

² Komisijas Deleģētā regula (ES) 2025/2180 (2025. gada 12. septembris), ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2023/2631 papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem, kuros precizēti ārējo pārbaudītāju reģistrācijas nosacījumi, ārējo pārbaudītāju pareizas un piesardzīgas pārvaldības, ārējo pārbaudītāju darbinieku zināšanu, pieredzes un apmācības līmeņa atbilstības izvērtēšanas kritēriji un nosacījumi, saskaņā ar kuriem ārējie pārbaudītāji var uzticēt savas izvērtēšanas darbības ārpakalpojumu sniedzējiem (OV L, 2025/2180, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2025/2180/oj).

³ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2018/1725 (2018. gada 23. oktobris) par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi Savienības iestādēs, struktūrās, birojos un aģentūrās un par šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Regulu (EK) Nr. 45/2001 un Lēmumu Nr. 1247/2002/EK (OV L 295, 21.11.2018., 39. lpp., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1725/oj>).

⁴ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) 2016/679 (2016. gada 27. aprīlis) par fizisku personu aizsardzību attiecībā uz personas datu apstrādi un šādu datu brīvu apriti un ar ko atceļ Direktīvu 95/46/EK (Vispārīgā datu aizsardzības regula) (OV L 119, 4.5.2016., 1. lpp., ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2016/679/oj>).

valsts ārējo pārbaudītāju, minētajiem ārējiem pārbaudītājiem un EVTI būtu jāglabā ne ilgāk kā piecus gadus pēc tam, kad minētais pieteikuma iesniedzējs ir beidzis pildīt savas funkcijas. To pašu iemeslu dēļ, ja EVTI ir atteikusi atzīt trešās valsts ārējo pārbaudītāju vai ja pieteikuma iesniedzējs ir atsaucis savu pieteikumu atzīšanai par trešās valsts ārējo pārbaudītāju, personas dati, kas attiecas uz minēto pieteikuma iesniedzēju, EVTI būtu jāglabā ne ilgāk kā piecus gadus pēc pieteikuma iesniedzēja atzīšanas atteikuma vai pēc pieteikuma atsaukšanas.

- (20) Saskaņā ar Regulas (ES) 2018/1725 42. panta 1. punktu ir notikusi apspriešanās ar Eiropas Datu aizsardzības uzraudzītāju, kas 2025. gada 19. novembrī sniedza oficiālas piezīmes.
- (21) Regulatīvie tehniskie standarti, kas jāpieņem, pamatojoties uz Regulas (ES) 2023/2631 26. panta 3. punkta trešajā daļā, 29. panta 4. punkta trešajā daļā, 30. panta 3. punkta trešajā daļā, 31. panta 4. punkta trešajā daļā un 42. panta 9. punkta trešajā daļā noteiktajiem pilnvarojumiem, ir savstarpēji cieši saistīti, jo tie visi attiecas uz ārējiem pārbaudītājiem. Lai nodrošinātu saskaņotību starp minētajiem noteikumiem un potenciālajiem ārējiem pārbaudītājiem atvieglotu visaptverošu pārskatu par to pienākumiem saskaņā ar Regulu (ES) 2023/2631, minētie regulatīvie tehniskie standarti būtu jāapvieno vienā deleģētajā regulā.
- (22) Šī regula ir balstīta uz regulatīvo tehnisko standartu projektu, ko EVTI iesniegusi Eiropas Komisijai saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1095/2010⁵ 10. pantu.
- (23) EVTI ir veikusi atklātas sabiedriskās apspriešanas par regulatīvo tehnisko standartu projektu, kas ir šīs regulas pamatā, izanalizējusi potenciālās saistītās izmaksas un ieguvumus un lūgusi atzinumu no Vērtspapīru un tirgu nozares ieinteresēto personu grupas, kura izveidota saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1095/2010 37. pantu,

IR PIENĒMUSI ŠO REGULU.

1. pants

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai ārējie pārbaudītāji izmanto piemērotas, atbilstošas un efektīvas sistēmas, resursus un procedūras, lai izpildītu savus pienākumus saskaņā ar Regulu (ES) 2023/2631

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē to sistēmu, resursu un procedūru piemērotību, atbilstību un efektivitāti, ko ārējie pārbaudītāji izmanto, lai izpildītu savus pienākumus saskaņā ar Regulu (ES) 2023/2631, kā noteikts minētās regulas 26. panta 1. punktā, ir šādi:

- (a) ieviestās sistēmas aizsargā informācijas drošību, integritāti un konfidencialitāti un nodrošina ārējo pārbaudītāju veikšanas nepārtrauktību un regularitāti;
- (b) izmantotie cilvēkresursi, tehniskie resursi un materiālie resursi ir pietiekami, lai identificētu, pārvaldītu, uzraudzītu un paziņotu turpmāk minētos riskus –
 - i) riskus, kuriem ārējais pārbaudītājs ir vai varētu būt pakļauts;

⁵ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1095/2010 (2010. gada 24. novembris), ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/77/EK (OV L 331, 15.12.2010., 84. lpp., [ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj](http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj)).

- ii) riskus, kurus ārējais pārbaudītājs rada vai varētu radīt citiem;
- (c) procedūras, kas ieviestas izvērtēšanas metodiku objektīvai un konsekventai piemērošanai, ietver šādus elementus –
 - i) procesus kvantitatīvas un kvalitatīvas informācijas vākšanai novērtēšanas darbību vajadzībām, tostarp no emitenta vai iniciatora, publiskiem avotiem vai trešām personām;
 - ii) pasākumus, kas paredzēti, lai novērstu iespējamus trūkumus informācijas vākšanā un izvērtēšanā;
 - iii) procesus, kas reglamentē izvērtēšanas metodikās vai to piemērošanā pieļauto kļūdu pārskatīšanu un ziņošanu par tām;
 - iv) paņēmienus, metodes un protokolus izvērtēšanas darbību, galveno pieņēmumu un mērījumu datu izstrādei, periodiskai testēšanai un pārskatīšanai.

2. pants

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai ārējie pārbaudītāji uzrauga un novērtē savu sistēmu, resursu un procedūru atbilstību un efektivitāti

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai ārējie pārbaudītāji uzrauga un novērtē savu sistēmu, resursu un procedūru atbilstību un efektivitāti, kā minēts Regulas (ES) 2023/2631 26. panta 2. punktā, ir šādi:

- (a) uzraudzību un novērtēšanu veic funkcija, kas ir neatkarīga no citiem darbības virzieniem;
- (b) uzraudzības izvērtējumos konstatēto trūkumu novēršanas pasākumi ietver –
 - i) pārkāpumu, kļūdu, sūdzību, incidentu un gandrīz notikušu notikumu reģistrēšanu informācijas nesējā, kurā var elektroniski saglabāt datus;
 - ii) korektīvo pasākumu noteikšanu pārkāpumu, kļūdu, sūdzību, incidentu un gandrīz notikušu notikumu gadījumā;
 - iii) par katra trūkuma novēršanu atbildīgās vienības vai personas noteikšanu;
 - iv) ziņošanu augstākajai vadībai, uzraudzības struktūrai vai vadības struktūrai par progresu konstatēto trūkumu novēršanā;
 - v) vadības struktūras pārraudzības nodrošināšanu korektīvo pasākumu savlaicīgai īstenošanai.

3. pants

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai atbilstības uzraudzītāja funkcijai ir pilnvaras pienācīgi un neatkarīgi pildīt savus pienākumus

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai ārējā pārbaudītāja atbilstības uzraudzītāja funkcijai ir pilnvaras pienācīgi un neatkarīgi pildīt savus pienākumus, kā minēts Regulas (ES) 2023/2631 29. panta 2. punkta a) apakšpunktā, ir šādi:

- (a) ārējā pārbaudītāja vadības struktūra ir pieņēmusi politiku, kas ļauj atbilstības uzraudzītāja funkcijai –
 - i) izvērtēt tiesību aktu, noteikumu un iekšējās politikas un procedūru ievērošanu;
 - ii) objektīvi un efektīvi veikt atbilstības uzraudzības darbības bez neatļautas ietekmēšanas;

- (b) vismaz viens atbilstības uzraudzītāja funkcijas loceklis –
 - i) ir tāda līmeņa amatā, kas tam ļauj tieši piekļūt lēmumu pieņemējiem un apstrīdēt uzņēmējdarbības lēmumus;
 - ii) piedalās ārējā pārbaudītāja struktūrās, kuru uzdevums ir pārraudzīt riska pārvaldību un regulatīvo atbilstību, lai nodrošinātu, ka atbilstības apsvērumi tiek iekļauti ārējā pārbaudītāja stratēģijā un lēmumu pieņemšanas procedūrās.

4. pants

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai atbilstības uzraudzītāja funkcijai ir vajadzīgie resursi un zinātība

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai ārējā pārbaudītāja atbilstības uzraudzītāja funkcijai ir nepieciešamie resursi un zinātība, kā minēts Regulas (ES) 2023/2631 29. panta 2. punkta b) apakšpunktā, ir šādi:

- (a) to personu skaits, kuras veic atbilstības uzraudzītāja funkciju, ir piemērots ārējā pārbaudītāja uzņēmējdarbības būtībai, mērogam un sarežģītībai;
- (b) personām, kas kopā veic atbilstības uzraudzītāja funkciju, ir nepieciešamās prasmes un pieredze riska pārvaldības, revīzijas, juridiskajā vai atbilstības uzraudzības jomā;
- (c) atbilstības uzraudzītāja funkcijai ir sistēmas, kas tai ļauj –
 - i) uzraudzīt un izmeklēt ārējā pārbaudītāja atbilstību;
 - ii) reģistrēt ar atbilstību saistītos konstatējumus, ziņot par tiem un tos novērst.

5. pants

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai atbilstības uzraudzītāja funkcijai ir piekļuve visai attiecīgajai informācijai

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai ārējā pārbaudītāja atbilstības uzraudzītāja funkcijai ir piekļuve visai attiecīgajai informācijai, kā minēts Regulas (ES) 2023/2631 29. panta 2. punkta b) apakšpunktā, ir šādi:

- (a) atbilstības uzraudzītāja funkcijai ir fiziskas un digitālas piekļuves tiesības visai informācijai, kas nepieciešama, lai tā vienmēr varētu efektīvi veikt savus uzdevumus, tostarp –
 - i) informācijas sistēmām, datubāzēm, uzskaites dokumentiem un ierakstiem no korporatīvajām un kontroles funkcijām, ieskaitot juridiskās, finanšu, cilvēkresursu un IT funkcijas;
 - ii) pārvaldības struktūru sanāksmju protokolliem;
 - iii) iekšējās un ārējās revīzijas ziņojumiem un citiem ziņojumiem augstākajai vadībai, vadības struktūrai vai uzraudzības struktūrai;
 - iv) trauksmes celšanas ziņojumiem;
 - v) klientu sūdzībām;
 - vi) informācijai par funkcijām, kas nodotas ārpalpojumā trešai personai, kas sniedz pakalpojumus;
 - vii) informācijai par visām ārējā pārbaudītāja uzņēmējdarbības vienībām, kas sniedz pakalpojumus, kuri nav izvērtēšanas darbības;

- (b) atbilstības uzraudzītāja funkcijai ir fiziska piekļuve ārējā pārbaudītāja uzņēmuma telpām un iekārtām.

6. pants

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai administratīvās un grāmatvedības procedūras ir pamatotas

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai ārējā pārbaudītāja administratīvās un grāmatvedības procedūras ir pamatotas, kā minēts Regulas (ES) 2023/2631 30. panta 2. punktā, ir šādi:

- (a) ieraksti, ko ārējais pārbaudītājs glabā saskaņā ar Regulas (ES) 2023/2631 34. pantu, nodrošina skaidru revīzijas izsekojamību par visām attiecīgajām darbībām;
- (b) grāmatvedības sistēma ļauj taisnīgi un precīzi atspoguļot ārējā pārbaudītāja finansiālo stāvokli un atbilst piemērojamiem grāmatvedības standartiem un noteikumiem.

7. pants

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai iekšējās kontroles mehānismi ir pamatoti

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai ārējā pārbaudītāja iekšējās kontroles mehānismi ir pamatoti, kā minēts Regulas (ES) 2023/2631 30. panta 2. punktā, ir šādi:

- (a) kontroles mehānisms ir –
- i) efektīvs, lai nodrošinātu iekšējās kontroles funkciju neatkarību no darbības virzieniem;
- ii) atbilstošs ārējo pārbaudītāju darbību būtībai, mērogam un sarežģītībai;
- (b) pastāv riska pārvaldības sistēma, kas izveido ārējā pārbaudītāja mehānismus visu to risku efektīvai identificēšanai, novērtēšanai, uzraudzībai, mazināšanai un paziņošanai, kuri varētu būtiski ietekmēt ārējā pārbaudītāja spēju izpildīt savus pienākumus saskaņā ar Regulu (ES) 2023/2631;
- (c) pastāv preventīvi un atklājoši kontroles pasākumi, kas paredzēti, lai novērstu konkrētus operacionālos riskus;
- (d) pastāv iekšējās un ārējās informācijas un saziņas procedūras, kas nodrošina būtiskas, savlaicīgas un uzticamas informācijas plūsmu;
- (e) pastāv uzraudzības procedūras, kas ļauj pastāvīgi novērtēt iekšējās kontroles mehānismu atbilstību un efektivitāti.

8. pants

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai informācijas apstrādes sistēmu kontroles un aizsardzības pasākumi ir efektīvi

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai ārējā pārbaudītāja informācijas apstrādes sistēmu kontroles un aizsardzības pasākumi ir efektīvi, kā minēts Regulas (ES) 2023/2631 30. panta 2. punktā, ir šādi:

- (a) ir ieviesta kontroles un aizsardzības struktūra, kas –
- i) ir atbilstoša ārējā pārbaudītāja būtībai, mērogam un sarežģītībai;
- ii) nodrošina IKT risku efektīvu un piesardzīgu pārvaldību;
- (b) pastāv efektīva un piesardzīga IKT risku pārvaldība, kas ietver –

- i) IKT un informācijas sistēmu drošības izvērtējumus vismaz reizi 24 mēnešos;
- ii) rezerves IKT spēju uzturēšanu un testēšanu nolūkā nodrošināt darbības nepārtrauktību;
- iii) attiecīgā gadījumā riska novērtējumus par trešo personu IKT integrāciju.

9. pants

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai informācija, ko ārējie pārbaudītāji izmanto savām pārbaudēm, ir pietiekami kvalitatīva

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai informācija, ko ārējie pārbaudītāji izmanto savām pārbaudēm, ir pietiekami kvalitatīva, kā minēts Regulas (ES) 2023/2631 31. panta 3. punktā, ir šādi:

- (a) informācija ir pilnīga un sniedz visaptverošu pārskatu par projektu, kas finansēts ar obligācijām, tostarp sniedz pietiekamas ziņas par attiecīgo saimniecisko darbību veidu un nozari;
- (b) informācijai ir tieša un skaidra saikne ar obligācijas īpašībām, un tā precīzi atspoguļo finansēto projektu;
- (c) informācija saskan ar jaunākajiem datiem, kas ārējiem pārbaudītājiem pieejami, sagatavojot pārbaudi, un ietver vēsturiskos datus, ja tie ir pieejami un prasīti to metodikās;
- (d) visa saistītā informācija, tostarp aprēķini, koeficienti un aplēses, ir balstīta uz pamatotiem apgalvojumiem.

10. pants

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai informācija, ko ārējie pārbaudītāji izmanto savām pārbaudēm, nāk no uzticamiem avotiem

Kritēriji, saskaņā ar kuriem izvērtē, vai informācija, ko ārējie pārbaudītāji izmanto savām pārbaudēm, nāk no uzticamiem avotiem, kā minēts Regulas (ES) 2023/2631 31. panta 3. punktā, ir šādi:

- (a) informācijas avots, ja tas tiek prasīts, sniedz informāciju, kas ir objektīvi pamatota ar pierādījumiem;
- (b) informācijas avots spēj pierādīt tās ticamību;
- (c) informācijas avotam ir pievienoti šādi dokumenti –
 - i) apliecinājoši dokumenti par pasākumiem, kas veikti informācijas vākšanai un apstrādei;
 - ii) attiecīgā gadījumā visaptverošs dokumentācijas kopums vēsturisko datu pārskatīšanai;
 - iii) dokuments, kurā aprakstīti visi ierobežojumi, kas var ietekmēt informācijas avota izmantošanu, tostarp iespējamie datu iztrūkumi un izsekojamības problēmas;
- (d) informācijas avots dod priekšroku informācijai, uz kuru attiecas informācijas atklāšanas prasība saskaņā ar tiesību aktiem, revīzijām, atbilstības novērtējumiem, neatkarīgiem ticamības apliecinājumiem vai atzītiem sertifikātiem, vai, ja tāda nav pieejama, informācijai, uz kuru attiecas piemērojamie starptautiski atzītie standarti,

tostarp principi un paraugprakse, ko izstrādājušas uzticamas starptautiskas struktūras un kas nosaka, kā būtu jāsaņem, jāsniedz vai jānovērtē ar ilgtspēju saistīta informācija, pat ja tā nav juridiski prasīta vai uz to neattiecas tiesību aktos noteiktā revīzija.

11. pants

Formāts, kas jāievēro, iesniedzot pieteikumu atzīšanai par trešās valsts ārējo pārbaudītāju

1. Pieteikuma iesniedzēji no trešām valstīm, kuri vēlas tikt atzīti par Eiropas zaļo obligāciju ārējiem pārbaudītājiem, iesniedz šīs regulas pielikumos minēto informāciju minētajos pielikumos noteiktajā formātā.
2. Pieteikuma iesniedzēji no trešām valstīm iesniedz pieteikumu EVTI mašīnlasāmā formātā, kas ļauj:
 - (a) nodrošināt, ka informācija ir pieejama laikposmā, kas atbilst pieteikuma mērķiem;
 - (b) nemainītā veidā pavairot uzglabāto informāciju.
3. Pieteikuma iesniedzēji katram dokumentam, ko tie iesniedz EVTI, norāda unikālu atsauces numuru. Pieteikuma iesniedzēji nodrošina, ka to iesniegtajā informācijā ir skaidri norādīts, kuras konkrētās prasības, kas noteiktas Regulas (ES) 2023/2631 23. panta 2. punktā un 42. panta 3. punktā, uz to attiecas un kurā dokumentā minētā informācija ir sniegta. Pieteikuma iesniedzēji šīs regulas I pielikumā iekļauto tabulu iesniedz kā daļu no pieteikuma un skaidri identificē dokumentu, kurā tie ir snieguši prasīto informāciju.
4. Pieteikuma iesniedzējs, kas uzskata, ka kāda Regulas (ES) 2023/2631 prasība neattiecas uz tā atzīšanas pieteikumu:
 - (a) par to sniedz paziņojumu šīs regulas I pielikumā iekļautajā attiecīgajā tabulā;
 - (b) paskaidro, kāpēc tas uzskata, ka šāda prasība nav piemērojama.
5. Pieteikuma iesniedzēji pieteikumam, ko iesniedz atzīšanai par trešās valsts ārējo pārbaudītāju, pievieno vēstuli, ko parakstījis pieteikuma iesniedzēja augstākās vadības loceklis un kurā apliecināts, ka iesniegtā informācija, cik minētajam loceklim zināms, minētā pieteikuma iesniegšanas dienā ir precīza un pilnīga.
6. Personas datus, kas attiecas uz ārējā pārbaudītāja atzīšanas pieteikuma iesniedzējiem, ārējie pārbaudītāji vai EVTI glabā tik ilgi, cik tas ir nepieciešams sākotnējā pieteikuma izvērtēšanai un ne ilgāk kā piecus gadus pēc tam, kad minētais pieteikuma iesniedzējs ir pārtraucis pildīt savas funkcijas.
7. Ja EVTI ir atteikusies atzīt pieteikuma iesniedzēju ārējo pārbaudītāju vai ja pieteikuma iesniedzējs atsauc savu pieteikumu, personas datus, kas attiecas uz minēto pieteikuma iesniedzēju, EVTI glabā ne ilgāk kā piecus gadus pēc pieteikuma iesniedzēja atzīšanas atteikuma vai pēc pieteikuma atsaukšanas.

12. pants

Stāšanās spēkā

Šī regula stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*.

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Briselē, 12.3.2026

*Komisijas vārdā –
priekšsēdētāja
Ursula VON DER LEYEN*