



**EUROPOS SĄJUNGOS
TARYBA**

Briuselis, 2013 m. gegužės 24 d. (27.05)
(OR. en)

9693/13

Tarpinstitucinės bylos:
2011/0389 (COD)
2011/0359 (COD)

LIMITE

**DRS 99
CODEC 1113**

PRANEŠIMAS

nuo: Generalinio sekretoriato
kam: Tarybai

Ankstesnio
dokumento Nr.: 9518/13 DRS 97 CODEC 1064

Komisijos
pasiūlymų Nr.: 16971/11 DRS 121 CODEC 2039
16972/11 DRS 122 CODEC 2040

Dalykas: Pasiūlymas dėl Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/43/EB dėl teisės aktų nustatyto metinės finansinės atskaitomybės ir konsoliduotos finansinės atskaitomybės audito
Pasiūlymas dėl Europos Parlamento ir Tarybos reglamento dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų
- Pažangos ataskaita
- Politiniai debatai

I. IVADAS

1. 2011 m. gruodžio 7 d. Komisija pateikė du pasiūlymus, vieną dėl Audito direktyvos (Aštuntosios bendrovių teisės direktyvos) (dok. 16871/11), o kitą – dėl Reglamento dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatyto audito reikalavimų (dok. 16972/11).

2. Pasiūlymai pateikti po to, kai 2010 m. spalio mėn. Komisija pateikė Žaliąją knygą, kuria inicijavo konsultacijas audito politikos klausimais dėl pasaulinės finansų krizės ir apskritai atsižvelgiant į finansų rinkų reformą. Žaliaja knyga buvo pradėti debatai dėl auditoriaus vaidmens ir funkcijos auditorių veiklos ir platesniame finansų stabilumo kontekste. Susiję pasiūlymai dėl direktyvos ir reglamento atspindi visapusišką požiūrį į įvairių audito klausimų sprendimą.

II. PAŽANGOS ATASKAITA

3. Pirmininkaujant Danijai ir Kiprui Bendrovių teisės darbo grupė pirmą kartą nagrinėjo Komisijos pasiūlymus ir surengė diskusijas konkrečiomis temomis.
4. Pirmininkaujant Airijai, posėdžiai įvyko 2013 m. sausio 9, 23 d., vasario 6, 20 d., kovo 6, 20 d., balandžio 3, 17, 29–30 d. ir gegužės 15 d.
5. Iš pradžių derybos vyko remiantis septyniais pirmininkaujančios valstybės narės parengtais dokumentų rinkiniais (Nr. 1–3, 4a, 4b, 5a ir 5b), apimančiais konkrečias su audito pasiūlymais susijusias temas.
6. Remdamasi ankstesniais kompromisiniais pasiūlymais, pateiktais pirmiau minėtuose dokumentų rinkiniuose, gegužės 15 d. įvykusiame Tarybos darbo grupės posėdyje pirmininkaujanti valstybė narė pateikė suvestinius kompromisinius tiek direktyvos, tiek reglamento tekstus (2013 m. gegužės 13 d. dok. 9379/13 ir 9380/13).
7. Remdamasi darbo grupės lygiu vykusių diskusijų rezultatais, pirmininkaujanti valstybė narė nustatė tris pagrindinius neišspręstus klausimus: privaloma auditorių ir audito įmonių rotacija, susijusių finansinių audito paslaugų teikimo apribojimas ir draudimas teikti ne audito paslaugas ir nacionalinių auditorių priežiūros institucijų bendradarbiavimas.
8. Pirmininkaujanti valstybė narė ketina prašyti, kad 2013 m. gegužės 29 d. Konkurencingumo tarybos posėdyje būtų pateiktos politinės gairės – jos padėtų pasiekti kompromisą minėtais klausimais. Rengiantis debatams Taryboje, pirmininkaujanti valstybė narė parengė klausimus, kurie išdėstyti III dalyje.

9. 2013 m. gegužės 24 d. Nuolatinių atstovų komitetas susipažino su šia pirmininkaujančios valstybės narės pažangos ataskaita ir klausimais, parengtais siekiant pasirengti politiniams debatams 2013 m. gegužės 29 d. įvyksiančiame Konkurencingumo tarybos posėdyje.
10. Siekiant toliau svarstyti pirmininkaujančios valstybės narės parengtus kompromisinius tekstus remiantis gairėmis, kurias pateikti ministrų bus paprašyta Tarybos lygiu, darbo grupės posėdžius numatoma surengti gegužės 13 d. ir birželio 14 d.
11. Tuo pačiu metu Europos Parlamentas tęsė su direktyvos ir reglamento projektais susijusį darbą; 2013 m. balandžio 25 d. Teisės reikalų komitetas priėmė ataskaitą dėl pasiūlymų.

III. POLITINIAMS DEBATAMS SKIRTI KLAUSIMAI

1. Privaloma viešojo intereso įmonių auditorių ir audito įmonių rotacija

Atsižvelgdama į poreikį užtikrinti gerą audito kokybę, įskaitant auditorių, ypač viešojo intereso įmonių auditorių, nepriklausomumą ir objektyvumą, kuriam kyla pavojus dėl to, kad teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai / audito įmonės dažniausiai atlieka auditą ilgą laikotarpį, ir atsižvelgdama į audito vaidmenį visuomenėje remiant ekonomikos sistemos vientisumą ir sudarant palankesnes sąlygas investuotojams priimti gerai informacija pagrįstus ekonominius sprendimus, Komisija pasiūlė į reglamentą įtraukti nuostatas, kuriomis reikalaujama, kad auditoriai ir audito įmonės privalomai rotuoti praėjus ne daugiau kaip 6 metams (tam tikromis išimtinėmis aplinkybėmis šis terminas galėtų būti pratęstas iki 8 metų). Komisija taip pat pasiūlė nustatyti, kad tais atvejais, kai viešojo intereso įmonė yra paskyrusi du ar daugiau teisės aktų nustatyta auditą atliekančius auditorius arba audito įmones (bendras auditas), maksimali jų įsipareigojimų trukmė būtų 9 metai ir kad išimtiniais pagrindais tokia trukmė galėtų būti pratęsta iki 12 metų.

Darbo grupės diskusijų metu delegacijos privalomos rotacijos klausimu pareiškė skirtingas nuomones.

Kaip kompromisas, gegužės 13 d. pirmininkaujančios valstybės narės pasiūlyme numatomas maksimalus 7 metų užduoties laikotarpis (bendro audito atveju – 8 metų laikotarpis), atnaujinamas, jei įvykdomi tam tikri kriterijai, maksimaliam dar 7 metų laikotarpiui (bendro audito atveju – 8 metų laikotarpiui). Be to, pirmininkaujančios valstybės narės kompromisiniame pasiūlyme numatyta, kad išimtiniais atvejais viešojo intereso įmonė kompetentingos valdžios institucijos gali prašyti leisti teisės aktų nustatytą auditą atliekantį auditorių arba audito įmonę paskirti pakartotinai papildomam maksimaliam 2 metų laikotarpiui (bendro audito atveju – 3 metų laikotarpiui).

Klausimas: Ar siekiant kompromiso sutiktumėte su pirmininkaujančios valstybės narės kompromisiniu pasiūlymu dėl privalomos auditorių ir audito įmonių rotacijos?

2. Susijusių finansinių audito paslaugų teikimo apribojimas ir draudimas teikti ne audito paslaugas

Tam, kad būtų atsižvelgta į poreikį stiprinti nepriklausomumą ir profesinį skepticizmą, Komisija pasiūlė apriboti paslaugas, kurias leidžiama teikti viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytą auditą atliekantiems auditoriams ir audito įmonėms pabrėžiant, kad auditorius daugiausia dėmesio turėtų skirti auditui. Komisija pasiūlė atskirti šias paslaugas:

1. audito paslaugos – pagrindinė auditoriaus veikla;
2. susijusios finansinės audito paslaugos – leidžiamos su tam tikrais apribojimais;
3. ne audito paslaugos teikiamos audituojamoms įmonėms, kurios iš esmės nesuderinamos su nepriklausoma viešojo intereso audito funkcija, neleidžiamos jokiais atvejais;
4. ne audito paslaugos, kurios nėra iš esmės nesuderinamos su audito paslaugomis – audito komitetas arba kompetentinga valdžios institucija turėtų įgaliojimus įvertinti, atsižvelgiant į konkrečias aplinkybes, ar jas leisti teikti audituojamai įmonei.

Komisija pasiūlė susijusių finansinių audito paslaugų teikimą apriboti tiek, kad jis sudarytų ne daugiau kaip 10 % audituojamos įmonės mokamų mokesčių už teisės aktų nustatytą auditą.

Delegacijos pareiškė susirūpinimą dėl to, ar dėl šio apribojimo teisės aktų nustatyta auditą atliekantys auditoriai ir audito įmonės galės teikti susijusias finansines audito paslaugas tiek, kiek tai būtina ar nustatyta teisės aktuose.

Reaguodama į šį susirūpinimą ir siekdama sudaryti palankesnes sąlygas pagrįstam kompromisui, pirmininkaujanti valstybė narė pasiūlė padidinti šią ribą iki ne daugiau negu 70 % bet kuriuo trijų metų laikotarpiu sumokėtų mokesčių. Be to, tai nebūtų taikoma paslaugoms, susijusioms su Sąjungos teisės aktuose nustatyto audito darbu.

Pagal pirmininkaujančios valstybės narės pasiūlymą šis apribojimas taikytinas visoms paslaugoms, kurios nėra įtrauktos į jos pasiūlytą draudžiamų paslaugų sąrašą („juodąjį sąrašą“).

Vien draudžiamų paslaugų sąrašo („juodojo sąrašo“) koncepciją ir turinį – auditoriams leidžiama teikti visas kitas paslaugas, kurios neįtrauktos į šį sąrašą – nustatė pirmininkaujanti valstybė narė reaguodama į delegacijų prašymą nustatyti paprastesnę leidžiamų / draudžiamų paslaugų sistemą. Sąrašas buvo sudarytas taip pat siekiant auditorių nepriklausomumo stiprinimo ir interesų konflikto išvengimo tikslų, dėl kurių darbo grupės narių nuomonės buvo skirtingos, t. y. dėl to, kaip to pasiekti, ir dėl konkrečių paslaugų, kurios turėtų būti draudžiamos.

Klausimai: Ar pritartumėte principui, kad būtų sudarytas tik juodasis sąrašas? Ar pritartumėte šio juodojo sąrašo turiniui, kaip siūloma pirmininkaujančios valstybės narės kompromisiniame tekste (dok. 9380/13)?

Ar pritartumėte pirmininkaujančios valstybės narės pasiūlymui, kad leidžiamos teikti paslaugos būtų apribotos tiek, kad sudarytų ne daugiau kaip 70 % mokesčių, sumokėtų bet kuriuo trijų metų laikotarpiu, išskyrus paslaugas, susijusias su Sąjungos teisės aktuose nustatyto audito darbu?

3. Nacionalinių auditorių priežiūros institucijų bendradarbiavimas

Komisijos pasiūlyme dėl reglamento numatyta, kad nacionalinių kompetentingų valdžios institucijų bendradarbiavimas auditorių priežiūros srityje ES mastu turi vykti Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijoje (ESMA). Siūlomas komitetas vykdytų pareigas, kurias anksčiau vykdė Europos auditorių priežiūros institucijų grupė, kuri yra Komisijos pirmininkaujama ekspertų grupė.

Delegacijos pareiškė iš esmės pritariančios idėjai, kad nacionalinės auditorių priežiūros institucijos toliau bendradarbiautų ES lygiu, bet jų nuomonės išsiskyrė dėl to, kuriam ES organui turėtų būti paskirtos bendradarbiavimo užduotys, ir dėl kai kurių papildomų siūlomų užduočių.

Iki šio per diskusijas darbo grupės lygiu pateiktos dvi alternatyvos. Gegužės 13 d. pirmininkaujančios valstybės narės kompromisinis pasiūlymas, kuriuo siekiama spręsti keleto delegacijų pateiktus susirūpinimą keliančius klausimus dėl Komisijos pasiūlymo numatant Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijoje įsteigti Europos auditorių priežiūros institucijų komitetą, kurį sudarytų Europos auditorių priežiūros institucijų grupės nariai ir kuris turėtų įgaliojimus priimti sprendimus. Kelios delegacijos pasiūlė alternatyvą Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijai (2013 m. gegužės 14 d. dok. 9531/13) – sustiprinti esamą bendradarbiavimą Europos auditorių priežiūros institucijų grupėje, direktyva įsteigiant organą, vadinamą Europos auditorių priežiūros institucijų valdyba, tuo pačiu metu panaikinant Europos auditorių priežiūros institucijų grupę (direktyva arba reglamentu panaikinant aktą, kuriuo ji buvo įkurta (Komisijos sprendimą 2005/090/EB).

Klausimas: Ar pritartumėte pirmininkaujančios valstybės narės kompromisiniam pasiūlymui siekiant kompromiso Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijoje įsteigti Europos auditorių priežiūros institucijų komitetą?

III. IŠVADA

Tarybos prašoma susipažinti su II dalyje išdėstyta pirmininkaujančios valstybės narės pažangos ataskaita ir 2013 m. gegužės 29 d. posėdyje surengti politinius debatus remiantis III dalyje pateiktais klausimais.
