



**EIROPAS SAVIENĪBAS
PADOME**

**Briselē, 2013. gada 24. maijā (27.05)
(OR. en)**

**Starpiestāžu lieta:
2011/0389 (COD)
2011/0359 (COD)**

9693/13

LIMITE

**DRS 99
CODEC 1113**

PIEZĪME

Sūtītājs: Ģenerālsēkretariāts

Saņēmējs: Padome

Iepr. dok. Nr.: 9518/13 DRS 97 CODEC 1064

K.-jas priekšl. Nr.: 16971/11 DRS 121 CODEC 2039
16972/11 DRS 122 CODEC 2040

Temats: Priekšlikums – Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva, ar kuru groza Direktīvu 2006/43/EK, ar ko paredz gada pārskatu un konsolidēto pārskatu obligātās revīzijas
Priekšlikums – Eiropas Parlamenta un Padomes Regula par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās

- progresa ziņojums
- politikas debates

I. IEVADS

1. Komisija 2011. gada 7. decembrī iesniedza divus priekšlikumus, kas, no vienas puses, paredz pārskatīt Revīzijas direktīvu (Astotā uzņēmējdarbības tiesību direktīva) (dok. 16971/11) un, no otras puses, Regulu par īpašām prasībām attiecībā uz obligātajām revīzijām sabiedriskas nozīmes struktūrās (dok. 16972/11).

2. Priekšlikumu pamatā ir Komisijas 2010. gada oktobra zaļā grāmata, ar kuru uzsāka apspriedes par revīzijas politiku pēc pasaules finanšu krīzes un finanšu tirgus reformas vispārīgā kontekstā. Ar zaļo grāmatu uzsākās debates par revidenta lomu un pienākumiem revidentu darbības vidē un plašākā finanšu stabilitātes kontekstā. Apvienotais priekšlikums direktīvai un regulai ir visaptveroša pieeja problēmu risinājumam plašā revīzijas jautājumu tvērumā.

II. PROGRESA ZIŅOJUMS

3. Dānijas un Kipras prezidentūras laikā Uzņēmējdarbības tiesību jautājumu darba grupa pirmo reizi izskatīja Komisijas priekšlikumus un apspriedās par konkrētiem jautājumiem.
4. Īrijas prezidentūras laikā sanāksmes notika 2013. gada 9. janvārī, 23. janvārī, 6. februārī, 20. februārī, 6. martā, 20. martā, 3. aprīlī, 17. aprīlī, 29. un 30. aprīlī un 15. maijā.
5. Sarunas sākotnēji risinājās par septiņām prezidentvalsts sagatavotām kompromisa paketēm, kuras bija sanumurētas šādi: 1.–3., 4.a, 4.b, 5.a un 5.b, un kuras aptvēra konkrētus jautājumus saistībā ar revīzijas priekšlikumiem.
6. Pamatojoties uz prezidentvalsts iepriekš izstrādātiem kompromisa priekšlikumiem, kas veidoja minētās paketes, Padomes darba grupas 15. maija sanāksmē prezidentvalsts iesniedza konsolidētos kompromisa dokumentus (dok. 9379/13 un 9380/13, 2013. gada 13. maijs) gan par direktīvu, gan arī par regulu.
7. Pamatojoties uz sarunām darba grupas līmenī, prezidentvalsts ir noteikusi trīs galvenos neatrisinātos jautājumus: revidentu un revīzijas uzņēmumu obligātā rotācija; ar finanšu revīziju saistītu pakalpojumu sniegšanas ierobežojums un ar revīziju nesaistītu pakalpojumu aizliegums; kā arī valstu revīzijas pārraudzības iestāžu sadarbība.
8. Prezidentvalsts nodoms ir lūgt politiskos norādījumus no 2013. gada 29. maija Konkurētspējas padomes, lai palīdzētu tās centienos panākt kompromisu par šiem jautājumiem. Lai strukturētu debates Padomes sanāksmē, prezidentvalsts ir sagatavojusi jautājumus, kas izklāstīti III. punktā.

9. Pastāvīgo pārstāvju komiteja 2013. gada 24. maijā iepazīnās ar prezidentvalsts progresu ziņojumu un jautājumiem, kas tika sagatavoti, lai strukturētu politikas debates 2013. gada 29. maija Konkurētspējas padomes sanāksmē
10. Darba grupas sanāksmes ir paredzētas 31. maijā un 14. jūnijā, lai turpinātu apspriedes par prezidentvalsts kompromisa tekstiem, pamatojoties uz norādēm, kuras ministriem lūgs sniegt Padomes līmenī.
11. Vienlaikus Eiropas Parlamentā ir pavisinājies uz priekšu darbs pie direktīvas un regulas projekta; 2013. gada 25. aprīlī Juridiskā komiteja pieņēma ziņojumu par šiem priekšlikumiem.

III. JAUTĀJUMI POLITIKAS DEBATĒM

1. Revidentu un revīzijas uzņēmumu obligātā rotācija sabiedriskas nozīmes struktūrās

Ņemot vērā to, ka ir nepieciešams nodrošināt augstu revīzijas kvalitāti, tostarp revidentu neatkarību un objektivitāti jo īpaši sabiedriskas nozīmes struktūrās, kuras apdraud pilnvaroto revīzijas uzņēmumu/pilnvaroto revidentu ilglaicīgā dominēšana, un ņemot vērā revīzijas sabiedrisko nozīmi, atbalstot ekonomiskās sistēmas integritāti un veicinot investoru labi informētu ekonomisko izvēli, Komisija ierosināja iekļaut Regulā noteikumus par revidentu un revīzijas uzņēmumu obligāto rotāciju pēc ilgākais sešu gadu laikposma, ko noteiktos izņēmuma apstākļos var pagarināt līdz astoņiem gadiem. Komisija ierosināja arī to, ka, ja sabiedriskas nozīmes struktūra ir nozīmējusi divus vai vairākus pilnvarotos revidentus vai revīzijas uzņēmumus (kopīga revīzija), tad maksimālais līguma ilgums ir deviņi gadi, un izņēmuma gadījumos to var pagarināt līdz 12 gadiem.

Darba grupas sarunās delegācijas puda atšķirīgus viedokļus par obligātās rotācijas jautājumu.

Kā kompromisu prezidentvalsts 13. maija priekšlikums paredz maksimālo piesaistes ilgumu septiņi gadi (astoņi gadi kopīgas revīzijas gadījumā), ko var pagarināt, ja tiek izpildīti noteikti kritēriji, vēl uz ilgākais septiņiem gadiem (astoņiem gadiem kopīgas revīzijas gadījumā). Turklāt prezidentvalsts kompromiss paredz, ka izņēmuma gadījumos sabiedriskas nozīmes struktūra var lūgt kompetentajai iestādei piešķirt vēl vienu pagarinājumu pilnvarotā revidenta vai revīzijas uzņēmuma atkārtotai iecelšanai uz ilgākais vēl diviem papildu gadiem (trīs gadiem kopīgas revīzijas gadījumā).

Jautājums: Vai, tiecoties panākt kompromisu, jūs varētu piekrist prezidentvalsts kompromisa priekšlikumam attiecībā uz revidentu un revīzijas uzņēmumu obligāto rotāciju?

2. Ar finanšu revīziju saistītu pakalpojumu sniegšanas ierobežojums un ar revīziju nesaistītu pakalpojumu aizliegums

Lai risinātu vajadzību stiprināt neatkarību un profesionālo skepticismu, Komisija ierosināja ierobežot pakalpojumus, kurus sabiedriskas nozīmes struktūrām var sniegt pilnvarotie revidenti un revīzijas uzņēmumi, uzsverot to, ka revidentam galvenā vērtība būtu jāpievērš revīzijai. Komisija ierosināja nošķirt šādus pakalpojumus:

1. revīzijas pakalpojumi – revidenta galvenais uzdevums;
2. ar finanšu revīziju saistīti pakalpojumi – atļauti ar noteiktiem ierobežojumiem;
3. ar revīziju nesaistīti pakalpojumi, ko sniedz revidējamajai struktūrai un kas pašos pamatos ir nesavietojami ar revīzijas neatkarīgo darbību sabiedrības labā, visos gadījumos – nav atļauti;
4. ar revīziju nesaistīti pakalpojumi, kas pašos pamatos ir nesavietojami ar revīzijas pakalpojumiem – revīzijas komiteja vai kompetentā iestāde būtu pilnvarota izvērtēt, atkarībā no konkrētiem apstākļiem, vai revidējamajai struktūrai tos var sniegt vai nē.

Komisija ierosināja ierobežot ar finanšu revīziju saistītu pakalpojumu apjomu līdz ne vairāk kā 10 % no maksas, ko revidējamā struktūra maksā par obligāto revīziju.

Delegācijas izteica bažas par to, vai šis ierobežojums ļaus pilnvarotajiem revidentiem vai revīzijas uzņēmumiem sniegt ar finanšu revīziju saistītus pakalpojumus tādā apmērā, kāds ir nepieciešams vai kādu nosaka tiesību akti.

Lai kļiedētu šīs bažas un panāktu saprātīgu kompromisu, prezidentvalsts ierosināja palielināt sliekšni līdz ne vairāk kā 70 % no maksas, kas samaksāta trīs gadu laikā. Turklāt ar finanšu revīziju saistīti pakalpojumi, kurus nosaka ar Savienības tiesību aktiem, nebūtu ietverti.

Saskaņā ar prezidentvalsts priekšlikumu šis ierobežojums piemērojams visiem pakalpojumiem, kas nav minēti tās ieteiktajā aizliegto pakalpojumu sarakstā ("melns saraksts").

Prezidentvalsts pēc delegāciju lūguma vienkāršot atļauto/aizliegto pakalpojumu sistēmu izstrādāja tikai aizliegto pakalpojumu saraksta ("melns saraksts") koncepciju un pašu sarakstu, saskaņā ar kuru revidentiem ir atļauts sniegt visus pakalpojumus, kas nav minēti sarakstā. Tas tika izstrādāts arī, lai atbilstu mērķiem stiprināt revidentu neatkarību un izvairīties no interešu konflikta, par ko darba grupā bija atšķirīgi viedokļi saistībā ar to, kā to panākt, un saistībā ar konkrētiem pakalpojumiem, kas būtu jāaizliedz.

Jautājumi: Vai jūs varētu piekrist tikai melnā saraksta principam? Vai jūs varētu piekrist prezidentvalsts kompromisa dokumentā (dok. 9380/13) ierosinātajam melnā saraksta saturam?

Vai jūs varētu piekrist prezidentvalsts kompromisa priekšlikumam par ierobežojumu atļauto pakalpojumu sniegšanai ne vairāk kā 70 % apmērā no maksas, kas samaksāta trīs gadu laikā, neietverot ar finanšu revīziju saistītus pakalpojumus, kurus nosaka ar Savienības tiesību aktiem?

3. Valstu revīzijas pārraudzības iestāžu sadarbība

Komisijas priekšlikums par Regulu paredz ES mēroga sadarbību revīzijas pārraudzības jautājumos starp valstu kompetentajām iestādēm Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādes (EVTI) ietvaros. Ierosinātā komiteja uzņemtos funkcijas, kuras agrāk pildīja Eiropas Revidentu grupas pārraudzības struktūra (*EGAOB*), kura ir Eiropas Komisijas vadīta ekspertu grupa.

Delegācijas pauda plašu atbalstu idejai turpināt sadarbību starp valstu revīzijas pārraudzības iestādēm ES līmenī, bet tām bija atšķirīgi viedokļi par to, kurai ES struktūrai vajadzētu uzticēt sadarbības uzdevumus, un par dažiem ierosinātajiem papilduzdevumiem.

Uz šo brīdi sarunu laikā darba grupas līmenī ir noskaidrojušās divas alternatīvas.

Prezidentvalsts 13. maija kompromisa priekšlikums, kas mēģina novērst vairāku delegāciju izteiktās bažas attiecībā uz Komisijas priekšlikumu, EVTI ietvaros nodrošinot Eiropas Revīzijas pārraudzības struktūru komiteju (*CEAOB*) izveidi, kurā darbotos *EGAOB* locekļi ar lēmumu pieņemšanas pilnvarām. Vairākas delegācijas ierosināja EVTI alternatīvu (dok. 9531/13, 2013. gada 14. maijs), proti – stiprināt esošo sadarbību *EGAOB* ietvaros, ar direktīvu izveidojot struktūru ar nosaukumu "Eiropas Revidentu padomes pārraudzības struktūra" (*EBAOB*), vienlaikus likvidējot *EGAOB*, vai nu ar direktīvu vai regulu atceļot to tiesību aktu, saskaņā ar kuru tā tika izveidota (Komisijas Lēmums 2005/090/EK).

Jautājums: Vai, tiecoties panākt kompromisu, jūs varētu piekrist prezidentvalsts kompromisa priekšlikumam par Eiropas Revīzijas pārraudzības struktūru komitejas (CEAOB) izveidi EVTI ietvaros?

III. SECINĀJUMS

Padome tiek aicināta ņemt vērā II punktā izklāstīto prezidentvalsts progresu ziņojumu un rīkot politikas debates 2013. gada 29. maija Padomes sanāksmē, pamatojoties uz III punktā izklāstītajiem jautājumiem.
