



Brüssel, 13.4.2016
COM(2016) 202 final

2016/0110 (COD)

Ettepanek:

EUROOPA PARLAMENDI JA NÕUKOGU MÄÄRUS,

**millega muudetakse määrust (EL) nr 258/2014, millega luuakse liidu programm,
toetamaks teatavaid tegevusi finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas aastatel
2014–2020**

(EMPs kohaldatav tekst)

SELETUSKIRI

ETTEPANEKU TAUST

Euroopa Liidu üks suurimaid saavutusi on ühtne siseturg. Lõimimine ja täiuslikult toimiv siseturg on asendamatud strateegia „Euroopa 2020” edukaks muutmisel ja ELi majanduse juhtimisel jätkusuutliku majanduskasvu tee, et ületada 2008. aastal puhkenud finants- ja riigivõlakriis.

Kuna kapitaliturud on ülemaailmsed, on finantsaruandluse ja auditi eeskirjade ülemaailmsel tasandil ühtlustamine hädavajalik nii kapitaliturgude sujuvaks toimimiseks kui ka finantsteenuste lõimitud turu saavutamiseks ELis. Selle asemel et kehtestada enda finantsaruandlusstandardite kogum, otsustas EL 2002. aastal määruse nr 1606/2002 (rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite kohaldamise kohta, IASi määrus) vastuvõtmisega hakata rakendama rahvusvaheliselt kokkulepitud raamatupidamisstandardeid, niinimetatud rahvusvahelisi finantsaruandlusstandardeid (IFRS), mille töötas välja Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (IASB).

Kuna üha enam riike liigub IFRSi ja nende vastuvõtmise poole, peab EL rääkima ühel häälel. Euroopa finantsaruandluse nõuanderühm (EFRAG), mis on Euroopa Komisjoni tehniline nõustaja arvestuse küsimustes, on järk-järgult võtnud endale rolli anda tulevikku suunatud, tehnilisi ja usaldusväärseid nõuandeid Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (IASB) standardite kehtestamise protsessis.

Nii rahvusvaheline standardite kehtestaja kui ka Euroopa huvisid esindav organisatsioon peavad olema sõltumatud, piisava suutlikkuse ja eksperditeadmistega kvaliteetsete standardite koostamiseks ja standarditega seotud nõu andmiseks ning neil peab olema tugev finantsbaas, et nad saaksid pikka aega täita oma avalikest huvidest lähtuvat missiooni.

Seetõttu kehtestasid Euroopa Parlament ja nõukogu 2009. aastal ühenduse programmi, mille alusel toetatakse teatavaid tegevusi finantsteenuste, finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas¹. Seda programmi laiendati Euroopa Parlamendi ja nõukogu 3. aprilli 2014. aasta määrusega (EL) nr 258/2014 (edaspidi „finantsmäärus”). Laiendatud programmist saavad toetust IFRSi sihtasutus, EFRAG ja avaliku huvi järelevalve nõukogu (PIOB).

Finantsmäärusega pikendati IFRSi sihtasutuse ja PIOB rahastamist perioodiks 2014–2020. Arvestades 2014. aastal organisatsioonis toimunud suure juhtimisreformiga seotud ebakindlust, otsustasid kaasseadusandjad piirata seda rahastamisperioodi kuni 2016. aasta lõpuni ja palusid komisjonil esitada vajaduse korral seadusandlik ettepanek, et jätkata EFRAGi rahastamist pärast 31. detsembrit 2016. Vahepeal jõuti 31. oktoobril 2014 edukalt lõpule EFRAGi juhtimise reformiga. Seega on käesoleva määruse eesmärk pikendada EFRAGi kaasrahastamist Euroopa Liidu vahenditest perioodiks 2017–2020 finantsmäärusega kehtestatud liidu programmi raames.

1.1. EFRAG

EFRAG loodi 2001. aastal eraõigusliku organisatsioonina, mis annaks komisjonile tehnilist eksperdinõu finantsaruandluse valdkonnas. Alguses andis EFRAG komisjonile peamiselt nõu selle kohta, kas liidus vastuvõetav rahvusvaheline raamatupidamisstandard vastab kinnitamise tehnilistele kriteeriumidele². EFRAG on järk-järgult võtnud endale rolli mõjutada ennetavalt

¹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 16. septembri 2009. aasta otsus nr 716/2009/EÜ, millega kehtestatakse ühenduse programm, mille alusel toetatakse teatavaid tegevusi finantsteenuste, finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas (ELT L 253, 25.9.2009, lk 8).

² EFRAG on organ, millele osutatakse IASi määruse põhjenduses 10.

IASBd tema standardite kehtestamise töös. EFRAG koostab arvamuskirju standardite kavandite kohta ja avaldab varajases etapis aruteludokumente raamatupidamisarvestuse jooksvate küsimuste kohta.

Algul oli esindatus ja hääleõigus EFRAGi juhtorganites (nt üldkogu ja nõukogu) seotud EFRAGi eelarve rahalise toetamisega. Peamise tehnilise töö eest vastutav organ, milleks on tehniliste ekspertide rühm, on alati olnud sõltumatu.

12. novembril 2013 avaldas komisjon siseturu ja teenuste eest vastutava voliniku erinõuniku Philippe Maystadt'i aruande, milles ta andis ülevaate võimalikest reformidest EFRAGi juhtimises, mille eesmärk on suurendada liidu panust rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite väljatöötamisse. Philippe Maystadt'i ettepanekud leidsid laialdast toetust 15. novembri 2014. aasta ECOFINi nõukogus. Reformi õigeaegset elluviimist pidasid vajalikuks ka Euroopa Parlament ja nõukogu, et saavutada 2014. aasta finantsmäärusega kehtestatud kaasrahastamise programmi oodatavad eesmärgid.

2014. aasta juulis esitas komisjon Euroopa Parlamendile ja nõukogule aruande³ EFRAGi reformi rakendamisel tehtud edusammude kohta ja selles jõuti seni saavutatud edu suhtes positiivsele järeldusele.

Reform hõlmas EFRAGi põhikirja ja sise-eeskirjade põhjalikku läbivaatamist, et rakendada uut juhtimisstruktuuri, mis suurendas EFRAGi õiguspärasust ja esindavust. Läbivaadatud EFRAGi põhikiri ja EFRAGi sise-eeskirjad kiideti heaks 16. juunil 2014 ja need jõustusid 31. oktoobril 2014. Samal päeval suurendas EFRAG oma liikmete arvu⁴ ja alates 2014. aasta novembrist võeti kasutusele uus juhtimisstruktuur.

Reformi tulemusena asutati uus EFRAGi nõukogu – avalike ja erahuvide tasakaalustatud esindatusega uus otsustusorgan. EFRAGi nõukogu võtab kõik oma otsused vastu konsensuse alusel pärast EFRAGi nõuetekohase menetluse tulemuste arvessevõtmist. Komisjon, Euroopa järelevalveasutused ja Euroopa Keskpank on osalenud EFRAGi nõukogu aruteludes vaatlajatena. Nõukogu esimehe nimetab ametisse pärast Euroopa Parlamendi ja nõukoguga konsulteerimist komisjon. Enne ametlikku ametissenimetamist täidab esimehe ülesandeid üks nõukogu liikmetest. Komisjon tagab, et raamatupidamise regulatiivkomitee esitab EFRAGile andmeid või taotleb vajaduse korral erihindamist. Selle tulemusena on EFRAGil head vahendid, et tugevdada oma seisukohtade õiguspärasust ja aidata märgatavalt kaasa ühel häälel kõneleva Euroopa eesmärgi saavutamisele.

Et täita uute standardite koostamise etapis tähtsat ülesannet tagada liidu vajaduste ja huvide arvessevõtmine ning anda komisjonile kvaliteetseid kinnitamist käsitlevaid nõuandeid uute või muudetud standardite kohta, vajab EFRAG kindlat, pikaajalist ja mitmekülgset rahastamist, et olla usaldusväärne ja sõltumatu ning suuta koostada kvaliteetseid dokumente, võttes tööle parimaid eksperte.

Kooskõlas finantsmäärusega eraldati EFRAGile 2014.–2016. aastaks 9 303 000 eurot. Praeguse määrusega tehakse ettepanek eraldada EFRAGile perioodiks 2017–2020 veel 13 831 000 eurot. See summa vastab kehtivat finantsmäärust käsitlevas komisjoni 19. detsembri 2012. aasta ettepanekus EFRAGile selleks perioodiks ette nähtud rahastamissummale. EFRAGi tegevuse jätkumise tagamiseks on vaja säilitada ELi-poolne kaasrahastamine, arvestades, et see moodustab umbes 60 % EFRAGi eelarvest.

³ <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2014/ET/1-2014-396-ET-F1-1.Pdf>.

⁴ EFRAGil on praegu 16 liiget: Euroopa sidusrühmade organisatsioonid BUSINESSEUROPE, EACB, EBF, EFAA, EFFAS, ESBG, FEE ja Insurance Europe; riiklikud organisatsioonid Itaaliast, Madalmaadest, Luksemburgist, Prantsusmaalt, Rootsist, Saksamaalt, Taanist ja Ühendkuningriigist.

2. ÕIGUSLIK ALUS, SUBSIDIAARSUS JA PROPORTSIONAALSUS

2.1. Õiguslik alus

Õiguslik alus on Euroopa Liidu toimimise lepingu artikkel 114.

Kooskõlas komisjoni poolt mitmeaastase finantsraamistiku raames vastu võetud seadusandliku poliitikaga tehakse ettepanek kehtestada käesolev rahastamisprogramm määruse kujul.

2.2. Subsidiaarsuse põhimõte

ELi programmiga nähakse ette võimalus kaasrahastada teatavate selliste asutuste tegevust, mis täidavad eesmärgi, mis on ELi üldistes huvides ja seotud kogu ELi hõlmavate küsimustega finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas. Ettepanek on subsidiaarsuse põhimõttega kooskõlas, kuna vastavalt Euroopa Liidu lepingu artiklile 5 ei ole ettepaneku eesmärgid liikmesriikide tasandil piisaval määral saavutatavad, mistõttu on nimetatud meetme ulatuslikkus ja mõjususe paremini saavutatavad ELi tasandil.

2.3. Proportsionaalsuse põhimõte

Ettepanek on kooskõlas Euroopa Liidu lepingu artiklis 5 sätestatud proportsionaalsuse põhimõttega. Nagu tehti kindlaks kehtivat finantsmäärust käsitleval komisjoni 19. detsembri 2012. aasta ettepanekuga kaasneval eelhindamisel, ei lähe käesolev määrus kaugemale selle eesmärkide saavutamiseks vajalikust. ELi-poolset rahastamist kavandatakse finantsteenuste sektori täpselt määratletud ja piiratud hulga kõige olulisemate asutuste puhul. Praeguse institutsionaalse raamistiku alusel tagatakse uue rahastamiskorraga stabiilne, mitmekesine, usaldusväärne ja piisav rahastamine, et võimaldada asjaomastel asutustel täita ELiga seotud või ELi avalikes huvides olevat missiooni sõltumatult ja tõhusalt. Rahalist toetust antakse vastavalt tingimustele, mis on sätestatud Euroopa Parlamendi ja nõukogu 25. oktoobri 2012. aasta määruses (EL, Euratom) nr 966/2012, mis käsitleb liidu üldeelarve suhtes kohaldatavaid finantseeskirju, ning komisjoni 29. oktoobri 2012. aasta delegeeritud määruses (EL) nr 1268/2012, mis käsitleb määruse (EL, Euratom) nr 966/2012 kohaldamise eeskirju.

3. JÄRELHINDAMISE, SIDUSRÜHMADEGA KONSULTEERIMISE JA MÕJU HINDAMISE TULEMUSED

Eelhinnangus⁵, mis on lisatud praegu kehtivat finantsmäärust käsitlevale komisjoni 19. detsembri 2012. aasta ettepanekule, analüüsi EFRAGi erinevaid rahastamisvõimalusi. Määrusega kehtestatud programmi eesmärk oli tagada stabiilne, mitmekesine, usaldusväärne ja piisav rahastamine ning võimaldada EFRAGil täita oma ülesandeid sõltumatult ja tõhusalt. Jõuti järeldusele, et liidupoolne kaasrahastamine on kõige tõhusam võimalus. See hinnang kehtib pärast 2014. aastal elluviidud EFRAGi juhtimise reformi endiselt.

Eelhinnangus leiti, et seoses EFRAGiga on programm täitnud seni seatud eesmärgid ja et rahastamist tuleks jätkata. Nagu eespool on selgitatud, viidi EFRAGi juhtimise reform 2014. aastal Philippe Maystadt'i aruandes esitatud soovitude kohaselt edukalt ellu. Komisjon hindas oma 17. septembri 2015. aasta aruandes Euroopa Parlamendile ja nõukogule EFRAGi reformijärgset tegevust positiivselt⁶. Aruandes kinnitas komisjon, et EFRAG kaalus oma kinnitamishinnangus, kas IFRS vastab kõikidele IASi määruse tehnilistele kriteeriumidele.

⁵ SWD(2012) 444 final.

⁶ Aruanne IFRSi sihtasutuse, EFRAGi ja PIOB tegevuse kohta 2014. aastal, COM(2015) 461 <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/ET/TXT/PDF/?uri=CELEX:52015DC0461&from=EN>.

Pärast juhtimise reformimist on EFRAG avardanud ka oma hinnanguid selle kohta, kas uued või kavandatavad finantsaruandluse nõuded on üldsuse huvides. Samuti väljendas komisjon heameelt EFRAGi soovi üle arendada edasi oma suutlikkust analüüsida standardite mõju (sealhulgas makromajanduslikku mõju, näiteks ELi finantsstabiilsusele või majandusarengule avalduvat võimalikku kahjulikku mõju).

Seetõttu on asjakohane teha ettepanek jätkata EFRAGi rahastamist aastatel 2017–2020, et täita liidu programmi pikaajalised eesmärgid, toetamaks teatavaid tegevusi finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas. Üksikasjalikumad andmed leiab komisjoni talituste eelhinnangust, mis on lisatud kehtivat finantsmäärust käsitlevale komisjoni 19. detsembri 2012. aasta ettepanekule (COM(2012) 782 final).

4. MÕJU EELARVELE

Kavandatav määrus EFRAGi rahastamise pikendamise kohta aastateks 2017–2020 suurendab finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas teatavate tegevuste toetamise programmi kogueelarvet 43,176 miljonilt eurolt umbes 57 miljonile eurole.

Selle tulemusena eraldatakse liidu eelarvest lisasumma 13,831 miljonit eurot.

Ettepanek:

EUROOPA PARLAMENDI JA NÕUKOGU MÄÄRUS,

millega muudetakse määrust (EL) nr 258/2014, millega luuakse liidu programm, toetamaks teatavaid tegevusi finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas aastatel 2014–2020

(EMPs kohaldatav tekst)

EUROOPA PARLAMENT JA EUROOPA LIIDU NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut, eriti selle artiklit 114,

võttes arvesse Euroopa Komisjoni ettepanekut,

olles edastanud seadusandliku akti eelnõu liikmesriikide parlamentidele,

võttes arvesse Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee arvamust⁷,

toimides seadusandliku tavamenetluse kohaselt

ning arvestades järgmist:

- (1) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse (EL) nr 258/2014⁸ alusel kaasrahastab liit rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite sihtasutust (IFRSi sihtasutus, mis on rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite komitee sihtasutuse (IASCF) õigusjärglane) ning avaliku huvi järelevalve nõukogu (PIOB) tegevustoetuste vormis kuni 31. detsembrini 2020.
- (2) Liit kaasrahastab määruse (EL) nr 258/2014 alusel Euroopa finantsaruandluse nõuanderühma (EFRAG) tegevustoetuste vormis kuni 31. detsembrini 2016.
- (3) 12. novembril 2013 avaldas komisjon siseturu ja teenuste eest vastutava voliniku erinõuniku Philippe Maystadt'i aruande (edaspidi „erinõuniku aruanne”), milles ta andis ülevaate võimalikest reformidest EFRAGi juhtimises, mille eesmärk on suurendada liidu panust rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite väljatöötamisse.
- (4) Komisjon jälgis hoolikalt EFRAGi juhtimise reformi elluviimist ning teavitas selle edenemisest Euroopa Parlamenti ja nõukogu. Komisjon leidis, et EFRAG on erinõuniku aruande järeldused edukalt ellu viinud, rakendades uut juhtimisstruktuuri, mis on suurendanud EFRAGi õiguspärasust ja esindavust. Seetõttu on asjakohane jätkata EFRAGi rahastamist aastatel 2017–2020, et täita liidu programmi pikaajalised eesmärgid, toetamaks teatavaid tegevusi finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas.
- (5) Seega tuleks määrust (EL) nr 258/2014 vastavalt muuta.

⁷ ELT C , , lk .

⁸ Euroopa Parlamendi ja nõukogu 3. aprilli 2014. aasta määrus (EL) nr 258/2014, millega luuakse liidu programm, toetamaks teatavaid tegevusi finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas aastatel 2014–2020, ja millega tunnistatakse kehtetuks otsus nr 716/2009/EÜ (ELT L 105, 8.4.2014, lk 1).

- (6) Kuna käesoleva määruse eesmärki – suurendada aastateks 2017–2020 liidu programmi eelarvet, toetamaks EFRAGi tegevust, mis aitab kaasa liidu poliitikaeesmärkide saavutamisele seoses finantsaruandlusega – ei suuda liikmesriigid piisavas ulatuses saavutada, vaid pigem saab seda selle ulatuse ja toime tõttu teha paremini liidu tasandil, võib liit võtta meetmeid kooskõlas Euroopa Liidu lepingu artiklis 5 sätestatud subsidiaarsuse põhimõttega. Kõnealuses artiklis sätestatud proportsionaalsuse põhimõtte kohaselt ei lähe käesolev määrus nimetatud eesmärgi saavutamiseks vajalikust kaugemale,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE.

Artikkel 1

Määrust (EL) nr 258/2014 muudetakse järgmiselt:

1) Artikli 3 lõike 1 punkti a alapunkt i asendatakse järgmisega:

„i) EFRAG;”.

2) Artiklit 6 muudetakse järgmiselt:

a) lõige 1 asendatakse järgmisega:

„1. Programmi rakendamise rahastamispakett aastatel 2014–2020 on 57 007 000 eurot jooksevhindades.”;

b) lõike 3 punkt a asendatakse järgmisega:

„a) EFRAG: 23 134 000 eurot;”.

Artikkel 2

– *Jõustumine*

Käesolev määrus jõustub päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Seda kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2017.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõigis liikmesriikides.

Brüssel,

Euroopa Parlamendi nimel
president

Nõukogu nimel
eesistuja

FINANTSSELGITUS

1. ETTEPANEKU/ALGATUSE RAAMISTIK

- 1.1. Ettepaneku/algatuse nimetus
- 1.2. Asjaomased poliitikavaldkonnad vastavalt tegevuspõhise juhtimise ja eelarvestamise (ABM/ABB) struktuurile
- 1.3. Ettepaneku/algatuse liik
- 1.4. Eesmärgid
- 1.5. Ettepaneku/algatuse põhjendus
- 1.6. Meetme kestus ja finantsmõju
- 1.7. Kavandatud eelarve täitmise viisid

2. HALDUSMEETMED

- 2.1. Järelevalve ja aruandluse eeskirjad
- 2.2. Haldus- ja kontrollisüsteemid
- 2.3. Pettuse ja eeskirjade eiramise ärahoidmise meetmed

3. ETTEPANEKU/ALGATUSE HINNANGULINE FINANTSMÕJU

- 3.1. Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigid ja kulude eelarveread, millele mõju avaldub
- 3.2. Hinnanguline mõju kuludele
 - 3.2.1. Üldine hinnanguline mõju kuludele
 - 3.2.2. Hinnanguline mõju tegevusassigneeringutele
 - 3.2.3. Hinnanguline mõju haldusassigneeringutele
 - 3.2.4. Kooskõla kehtiva mitmeaastase finantsraamistikuga
 - 3.2.5. Kolmandate isikute rahaline osalus
- 3.3. Hinnanguline mõju tuludele

FINANTSSELGITUS

1. ETTEPANEKU/ALGATUSE RAAMISTIK

1.1. Ettepaneku/algatuse nimetus

Ettepanek: Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus, millega muudetakse 3. aprilli 2014. aasta määrust (EL) nr 258/2014, millega luuakse liidu programm, toetamaks teatavaid tegevusi finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas aastatel 2014–2020, ja millega tunnistatakse kehtetuks otsus nr 716/2009/EÜ.

1.2. Asjaomased poliitikavaldkonnad vastavalt tegevuspõhise juhtimise ja eelarvestamise (ABM/ABB) struktuurile⁹

Poliitikavaldkond: finantsstabiilsus, finantsteenused ja kapitaliturgude liit

1.3. Ettepaneku/algatuse liik

☐ Ettepanek/algatus käsitleb **uut meedet**

☐ Ettepanek/algatus käsitleb **uut meedet, mis tuleneb katseprojektist / ettevalmistavast meetmest¹⁰**

☒ Ettepanek/algatus käsitleb **olemasoleva meetme pikendamist**

☐ Ettepanek/algatus käsitleb **ümbersuunatud meedet**

1.4. Eesmärgid

1.4.1. Komisjoni mitmeaastased strateegilised eesmärgid, mida ettepaneku/algatuse kaudu täidetakse

Programm aitab kaasa ka strateegia „Euroopa 2020” eesmärkide saavutamisele, tugevdades finantsteenuste ja kapitali ühtset turgu, ning panustab lisaks strateegia välismõõtmesse. See peaks aitama kaasa eesmärgile tagada äriühingute raamatupidamisaruannete võrreldavus ja läbipaistvus kogu liidus ning tuua finantsaruandlusstandardite ülemaailmse ühtlustamisega seoses esile liidu vajadused.

1.4.2. Erieesmärgid ning asjaomased tegevusvaldkonnad vastavalt tegevuspõhise juhtimise ja eelarvestamise struktuurile

Erieesmärk: parandada siseturu toimimise tingimusi, toetades rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite läbipaistvat ja sõltumatut väljatöötamist.

Asjaomased tegevusalad vastavalt tegevuspõhise juhtimise ja eelarvestamise struktuurile

12 Finantsteenused ja kapitaliturud

⁹ ABM: tegevuspõhine juhtimine; ABB: tegevuspõhine eelarvestamine.

¹⁰ Vastavalt finantsmääruse artikli 54 lõike 2 punktile a või b.

1.4.3. Oodatavad tulemused ja mõju

Täpsustage, milline peaks olema ettepaneku/algatuse oodatav mõju abisaajatele/sihtrühmale.

EFRAGi finantssõltumatuse suurendamine

EFRAGi varustamine vahenditega, mis on vajalikud tema Euroopa avaliku huvi ülesande täitmiseks

1.4.4. Tulemus- ja mõjunäitajad

Täpsustage, milliste näitajate alusel hinnatakse ettepaneku/algatuse elluviimist.

Ulatus, milles EL saab mõjutada IFRSi arengut

1.5. Ettepaneku/algatuse põhjendus

1.5.1. Lühiki- või pikaajalises perspektiivis täidetavad vajadused

Finantsaruandluse valdkonnas EFRAGi sõltumatuse (sh tajutava sõltumatuse) suurendamine ja avaliku huvi kohase ülesande rahuldava täitmise võimaldamine.

1.5.2. Euroopa Liidu meetme lisandväärtus

Programmi põhieesmärk on parandada siseturu tõhusa toimimise tingimusi, toetades rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite läbipaistvat ja sõltumatut koostamist. Seepärast soovitakse programmiga tagada ettevõtete raamatupidamisarvestuse võrreldavus ja läbipaistvus kogu ELis ja maailmas.

Lisaks on nende standardite väljatöötamisel väga tähtis Euroopa oluline, usaldusväärne ja sõltumatu tehniline tulevikku suunatud panus. EFRAG vastutab nende tegevuste eest.

1.5.3. Samalaadsetest kogemustest saadud õppetunnid

Praegune rahastamine on seni vastanud ootustele.

1.5.4. Kooskõla ja võimalik koostoime muude asjaomaste meetmetega

Ei kohaldata.

1.6. Meetme kestus ja finantsmõju

☒ **Piiratud kestusega** ettepanek/algatus

- ☒ ☒ Ettepanek/algatus hõlmab ajavahemikku 1.1.2017–31.12.2020
- ☒ ☒ Finantsmõju avaldub ajavahemikul 2017–2020

☐ **Piiramatu kestusega** ettepanek/algatus

- Rakendamise käivitumisperiood hõlmab ajavahemikku AAAA–AAAA,
- millele järgneb täieulatuslik rakendamine.

1.7. Kavandatud eelarve täitmise viisid¹¹

☒ **Otsene eelarve täitmine** komisjoni poolt

- ☒ oma talituste kaudu, sealhulgas kasutades liidu delegatsioonides töötavat komisjoni personali;
- ☐ ☐ rakendusametite kaudu

☐ **Eelarve täitmine** koostöös liikmesriikidega

☐ **Kaudne eelarve täitmine**, mille puhul eelarve täitmise ülesanded on usaldatud

- ☐ kolmandatele riikidele või nende määratud asutustele;
- ☐ rahvusvahelistele organisatsioonidele ja nende esindajatele (täpsustada);
- ☐ Euroopa Investeeringuspangale ja Euroopa Investeeringufondile;
- ☐ finantsmääruse artiklites 208 ja 209 nimetatud asutustele;
- ☐ avalik-õiguslikele asutustele;
- ☐ avalikke teenuseid osutavatele eraõiguslikele asutustele, kuivõrd nad esitavad piisavad finantstagatised;
- ☐ liikmesriigi eraõigusega reguleeritud asutustele, kellele on delegeeritud avaliku ja erasektori partnerluse rakendamine ja kes esitavad piisavad finantstagatised;
- ☐ isikutele, kellele on delegeeritud ELi lepingu V jaotise kohaste ÜVJP erimeetmete rakendamine ja kes on kindlaks määratud asjaomases alusaktis.
- *Mitme eelarve täitmise viisi valimise korral esitage üksikasjad rubriigis „Märkused”.*

¹¹ Eelarve täitmise viise selgitatakse koos viidetega finantsmäärusele veebisaidil BudgWeb: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html.

2. HALDUSMEETMED

2.1. Järelevalve ja aruandluse eeskirjad

Täpsustage tingimused ja sagedus.

EFRAG: edu- ja lõpparuanded, mida nõutakse toetuslepinguga, aastaaruanded EFRAGi tegevuse kohta, mida nõutakse finantsmäärusega, komisjoni talituste osalemine EFRAGi nõukogu koosolekutel.

2.2. Haldus- ja kontrollisüsteemid

2.2.1. Välja selgitatud ohud

On oht, et tegevuseesmäärke ei saavutata (kui toetusesaaja üldiste tegevuste tulem / konkreetsete meetmete kvaliteet ja eesmärgid ei ole kooskõlas algsete eesmärkidega, mida kirjeldati iga-aastases ettepanekus).

On oht ELi finantshuvidele/mainele juhul, kui komisjoni talitused ei suuda tuvastada kulutusi, mis ei ole rahastamiskõlblikud.

2.2.2. Teave loodud sisekontrollisüsteemi kohta

– Toetuse saajatelt nõutakse aastaaruande esitamist vastavalt iga programmi konkreetsetele eesmärkidele ning kooskõlas 25. oktoobri 2012. aasta määruse (EL, Euratom) nr 966/2012 (Euroopa Liidu üldeelarve suhtes kohaldatavate finantseeskirjade kohta) suunistega.

Finantsstabiilsuse, finantsteenuste ja kapitaliturgude liidu peadirektoraadis vastutavad tegevusüksused on korrapäraselt kontaktis toetuse saajatega ning osalevad kõigis EFRAGi komiteedes.

Oht ELi finantshuvidele

– Toetuste kohustuste assigneeringute ja maksete kontrollid finantsstabiilsuse, finantsteenuste ja kapitaliturgude liidu peadirektoraadis järgivad tugevdatud finantsahelat ning koosnevad asjaomaste tõendavate dokumentide, sealhulgas vahe- ja lõpparuannete, auditeeritud raamatupidamisaruannete ja peadirektoraadi nõutud konkreetsete dokumentide kontrollimisest. Need kontrollid dokumenteeritakse kontrollnimekirjades, mida täidavad korrapäraselt kõik isikud, kes osalevad asjaomastes finantstehingutes (OIA, OVA, OVA2, FIA, FVA, FVA2, AO), sealhulgas teostab peadirektoraadi finantsüksus finants- ja õigusküsimuste kontrolle makse tegemise heakskiitmiseks.

– Peadirektoraadi finantsüksus teostab korrapäraselt kohapealseid kontrolle iga toetusesaaja suhtes ning tehingute valimi substantiivseid kontrolle, et hinnata toetusesaaja finants- ja sisekontrolli süsteemi, ning annab eelarvevahendite käsutajale lisakindluse ELi finantshuvide piisava kaitstuse kohta.

2.2.3. Kontrolliga kaasnevate kulude ja sellest saadava kasu hinnang ning veariski taseme prognoos

Maksimaalne veamäär jääks alla 2 %.

Kontrollide maksumus oleks ligikaudu 0,5 täistööaja ekvivalenti või 66 000 eurot aastas.

Kontrollidest saadav maksimumkasu oleks see, et 100 % aastas eraldatud summadest kasutatakse asjakohaselt ja usaldusväärse finantsjuhtimise põhimõtte alusel.

2.3. Pettuse ja eeskirjade eiramise ärahoidmise meetmed

Täpsustage rakendatavad või kavandatud ennetus- ja kaitsemeetmed.

Tugevdatud finantsahelad koos nii tegevusliku kui ka finantsilise eelkontrolliga

Toetuse saaja raamatupidamisaruannete, aastaaruannete ja auditeerimistunnistuse korrapärane analüüs

Korrapärased auditid kohapeal, et kontrollida eelarvesüsteeme ja tunnistada õigeks kontrollid

3. ETTEPANEKU/ALGATUSE HINNANGULINE FINANTSMÕJU

3.1. Mitmeaastase finantsraamistiku rubriigid ja kulude eelarveread, millele mõju avaldub

- Olemasolevad eelarveread

Järjestage mitmeaastase finantsraamistiku rubriikide kaupa ja iga rubriigi sees eelarveridade kaupa

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriik	Eelarverida	Assigneerin gute liik	Rahaline osalus			
	Nr Nimetus	Liigendatu d/liigendam ata ¹² .	EFTA riigid ¹³	Kandidaatri igid ¹⁴	Kolmand ad riigid	Rahaline osalus finantsmääruse artikli 21 lõike 2 punkti b tähtsuses
1	12 02 03 Standardid finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas ¹⁵	Liigendat ud	/EI	EI	EI	EI

- Uued eelarveread, mille loomist taotletakse: ei kohaldata

¹² Liigendatud assigneeringud / liigendamata assigneeringud.

¹³ EFTA: Euroopa Vabakaubanduse Assotsiatsioon.

¹⁴ Kandidaatriigid ja vajaduse korral Lääne-Balkani võimalikud kandidaatriigid.

¹⁵ Eelarverida on esialgne ja võib muutuda pärast iga-aastast menetlust.

3.2. Hinnanguline mõju kuludele

3.2.1. Üldine hinnanguline mõju kuludele

Miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriik	1	Arukas ja kaasav majanduskasv
---	----------	--------------------------------------

Finantsstabiilsuse, finantsteenuste ja kapitaliturgude liidu peadirektoraat			2017	2018	2019	2020	2021	KOKKU
• Tegevusassigneeringud								
12 02 03 Standardid finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas	Kulukohustused	(1)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksed	(2)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
Eriprogrammide vahenditest rahastatavad haldusassigneeringud ¹⁶								
Eelarverida nr: ei kohaldata		(3)						
Finantsstabiilsuse, finantsteenuste ja kapitaliturgude liidu peadirektoraadi assigneeringud KOKKU	Kulukohustused	= 1	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksed	= 2	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

• Tegevusassigneeringud KOKKU	Kulukohustused	(4)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksed	(5)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
• Eriprogrammide vahenditest rahastatavad haldusassigneeringud KOKKU		(6)						

¹⁶ Tehniline ja/või haldusabi ning ELi programmide ja/või meetmete rakendamiseks antava toetusega seotud kulud (endised BA read), kaudne teadustegevus, otsene teadustegevus.

Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIGI 1 assigneeringud KOKKU	Kulukohustused	= 4 + 6	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksed	= 5 + 6	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

Juhul kui ettepanek/algatus mõjutab mitut rubriiki: ei kohaldata

• Tegevusassigneeringud KOKKU	Kulukohustused	(4)						
	Maksed	(5)						
• Eriprogrammide vahenditest rahastatavad haldusassigneeringud KOKKU		(6)						
Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIKIDE 1–4 assigneeringud KOKKU (võrdlussumma)	Kulukohustused	= 4 + 6						
	Maksed	= 5 + 6						

Mitmeaastase finantsraamistiku rubriik	5	„Halduskulud” ¹⁷
---	----------	-----------------------------

Miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

		2017	2018	2019	2020	2021	KOKKU
Finantsstabiilsuse, finantsteenuste ja kapitaliturgude liidu peadirektoraat							
• Personalikulud		0	0	0	0	0	0
• Muud halduskulud		0	0	0	0	0	0
Finantsstabiilsuse, finantsteenuste ja kapitaliturgude liidu peadirektoraat KOKKU	Assigneeringud	0	0	0	0	0	0

Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIGI 5 assigneeringud KOKKU	(Kulukohustuste kogusumma = maksete kogusumma)	0	0	0	0	0	0
---	--	---	---	---	---	---	---

Miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

		Aasta N ¹⁸	Aasta N + 1	Aasta N + 2	Aasta N + 3		KOKKU
Mitmeaastase finantsraamistiku RUBRIIKIDE 1–5 assigneeringud KOKKU	Kulukohustused	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksed	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁷ Uued haldusassigneeringud ei ole vajalikud, sest 2014. aasta finantsmääruse finantsselgituses sisalduvad juba kõik aastate 2014–2020 haldusassigneeringud.

¹⁸ Aasta, mil alustatakse ettepaneku/algatuse rakendamist.

3.2.2. Hinnanguline mõju tegevusassigneeringutele

- ☐ ☐ Ettepanek/algatus ei hõlma tegevusassigneeringute kasutamist
- ☒ ☒ Ettepanek/algatus hõlmab tegevusassigneeringute kasutamist, mis toimub järgmiselt: ei kohaldata (tegevustoetused)

3.2.3. Hinnanguline mõju haldusassigneeringutele

3.2.3.1. Ülevaade

- ☐ ☐ Ettepanek/algatus ei hõlma haldusassigneeringute kasutamist
- ☒ Ettepanek/algatus hõlmab selliste haldusassigneeringute kasutamist, mis sisalduvad juba 2014. aasta finantsmääruse finantssselgituses (aastateks 2014–2020).

3.2.3.2. Hinnanguline personalivajadus

- ☐ ☐ Ettepanek/algatus ei hõlma personali kasutamist.
- ☒ ☒ Ettepanek/algatus hõlmab selliste personalikulude kasutamist, mis sisalduvad juba 2014. aasta finantsmääruse finantssselgituses.

3.2.4. Kooskõla kehtiva mitmeaastase finantsraamistikuga

- ☒ ☒ Ettepanek/algatus on kooskõlas kehtiva mitmeaastase finantsraamistikuga.
- ☐ ☐ Ettepanekuga/algatusega kaasneb mitmeaastase finantsraamistiku asjaomase rubriigi ümberplaneerimine.

Selgitage ümberplaneerimist, osutades asjaomastele eelarveridadele ja summadele.

- ☐ ☐ Ettepanek/algatus eeldab paindlikkusinstrumendi kohaldamist või mitmeaastase finantsraamistiku läbivaatamist.

Selgitage vajalikku toimingut, osutades asjaomastele rubriikidele, eelarveridadele ja summadele.

3.2.5. Kolmandate isikute rahaline osalus

- Ettepanek/algatus ei hõlma kolmandate isikute poolset kaasrahastamist.
- Ettepanek/algatus hõlmab kaasrahastamist, mille hinnanguline summa on järgmine:

Assigneeringud miljonites eurodes (kolm kohta pärast koma)

	2017	2018	2019	2020	Kokku
EFRAgi omavahendid ja kolmandatelt isikutelt saadud vahendid (toetuse saaja keskmine kaasrahastamine 40 %)	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051
Kaasrahastatavad assigneeringud KOKKU	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051

3.3. Hinnanguline mõju tuludele

- ☒ ☒ Ettepanekul/algatusel puudub finantsmõju tuludele.
- ☐ ☐ Ettepanekul/algatusel on järgmine finantsmõju:

- ☐ ☐ omavahenditele
- ☐ ☐ mitmesugustele tuludele