



Briuselis, 2016 04 13
COM(2016) 202 final

2016/0110 (COD)

Pasiūlymas

EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTAS

**kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 258/2014 dėl Sąjungos tam tikros
audito ir finansinės atskaitomybės sričių veiklos paramos programos nustatymo 2014–
2020 m. laikotarpiui**

(Tekstas svarbus EEE)

AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

PASIŪLYMO APLINKYBĖS

Bendroji vidaus rinka yra vienas iš didžiausių Europos Sąjungos laimėjimų. Integracija ir tobulai veikianti vidaus rinka yra būtinos priemonės strategijai „Europa 2020“ įgyvendinti ir tvariam ES ekonomikos augimui atkurti siekiant įveikti 2008 m. prasidėjusią finansų ir valstybių skolos krizę.

Kadangi kapitalo rinkos yra pasaulinės, labai svarbu pasaulio mastu suderinti finansinės atskaitomybės ir audito taisykles, kad būtų užtikrintas sklandus kapitalo rinkų veikimas ir įgyvendinta integruota ES finansinių paslaugų rinka. Užuoat nustačiusi nuosavus finansinės atskaitomybės standartus, 2002 m. priimdama Reglamentą Nr. 1606/2002 dėl tarptautinių apskaitos standartų taikymo (toliau – TAS reglamentas) ES nusprendė įgyvendinti tarptautinius apskaitos standartus, t. y. tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), parengtus Tarptautinių apskaitos standartų valdybos (toliau – TASV).

Šiuo metu vis daugiau šalių priima TFAS arba orientuojasi į juos, todėl Europos Sąjungai reikia laikytis vieningos pozicijos. Vykstant Tarptautinių apskaitos standartų valdybos standartų rengimo procesui, parengiamuoju etapu techninius ir patikimus duomenis palaipsniui ėmėsi teikti Europos Komisijos patarėja techniniais apskaitos klausimais Europos finansinės atskaitomybės patariamoji grupė (toliau – EFRAG).

Tiek tarptautinius standartus rengianti institucija, tiek Europos interesams atstovaujanti organizacija turi būti nepriklausomos, turėti pakankamai pajėgumų ir žinių, kad parengtų kokybiškus standartus ir surinktų duomenis tiems standartams parengti, taip pat turėti patikimą finansinį pagrindą, kad galėtų ilgą laiką vykdyti joms priskirtą viešojo intereso misiją.

Šiuo tikslu 2009 m. Europos Parlamentas ir Taryba nustatė Bendrijos tam tikros finansinių paslaugų, finansinės atskaitomybės ir audito sričių veiklos paramos programą¹. Šios programos taikymo laikotarpis pratęstas 2014 m. balandžio 3 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 258/2014 (toliau – Finansavimo reglamentas). Paramos gavėjai pagal programą, kurios taikymo laikotarpis pratęstas, yra TFAS fondas, EFRAG ir Viešojo intereso priežiūros taryba (toliau – PIOB).

Finansavimo reglamentu TFAS fondo ir PIOB finansavimas pratęstas 2014–2020 m. laikotarpiui. Atsižvelgdamos į neaiškumus, susijusius su 2014 m. vykdyta esmine organizacijos valdymo reforma, teisėkūros institucijos nutarė jos finansavimo laikotarpį sutrumpinti iki 2016 m. pabaigos ir paragino Komisiją pateikti pasiūlymą dėl teisės akto, kuriuo remiantis atitinkamomis aplinkybėmis EFRAG finansavimas būtų tęsiamas po 2016 m. gruodžio 31 d. Per tą laiką EFRAG valdymo reforma buvo sėkmingai užbaigta 2014 m. spalio 31 d. Taigi šiuo reglamentu siekiama pratęsti bendro Sąjungos finansavimo teikimą EFRAG 2017–2020 m. laikotarpiu pagal Finansavimo reglamentu nustatytą Sąjungos programą.

1.1. EFRAG

EFRAG įsteigta 2001 m. kaip privati organizacija, kuri Komisijai teiktų technines rekomendacijas finansinės atskaitomybės klausimais. Iš pradžių EFRAG Komisiją daugiausia konsultavo, ar tarptautiniai apskaitos standartai, kuriuos ketinama priimti Sąjungoje, atitinka

¹ 2009 m. rugsėjo 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos sprendimas Nr. 716/2009/EB, kuriuo nustatoma Bendrijos tam tikros finansinių paslaugų, finansinės atskaitomybės ir audito sričių veiklos paramos programa (OL L 253, 2009 9 25, p. 8).

techninius tvirtinimo kriterijus². Palaipsniui EFRAG ėmėsi iniciatyviai daryti įtaką TASV rengiant standartus. Ji teikia duomenis siųsdama pastabas dėl standartų projektų ir prisideda ankstyvuoju etapu skelbdama konsultacijoms skirtus dokumentus einamaisiais apskaitos klausimais.

Iš pradžių atstovavimas ir balso teisės EFRAG valdymo organuose (pvz., generalinėje asamblėjoje ir stebėtojų taryboje) priklausė nuo finansinio įnašo į EFRAG biudžetą. Esminį techninį darbą atliekantis organas – techninių ekspertų grupė (TEG) – visuomet buvo nepriklausoma.

2013 m. lapkričio 12 d. Komisija paskelbė už vidaus rinką ir paslaugas atsakingo Komisijos nario specialiojo patarėjo Philippe'o Maystadt'o pranešimą, kuriame jis išdėstė galimas EFRAG valdymo reformas, kuriomis būtų siekiama padidinti Sąjungos įnašą į tarptautinių apskaitos standartų rengimą. Philippe'o Maystadt'o rekomendacijoms iš esmės pritarė 2014 m. lapkričio 15 d. posėdžiavusi Ekonomikos ir finansų reikalų taryba. Europos Parlamentas ir Taryba taip pat nurodė, kad reformą būtina įgyvendinti laiku siekiant numatytų bendrai finansuojamos programos, nustatytos 2014 m. Finansavimo reglamentu, tikslų.

2014 m. liepos mėn. Komisija Europos Parlamentui ir Tarybai pateikė pažangos, padarytos įgyvendinant EFRAG reformą, ataskaitą³, kurioje iki to laiko padaryta pažanga buvo įvertinta palankiai.

Vykdam reformą iš esmės peržiūrėti EFRAG įstatai ir vidaus taisyklės siekiant į juos integruoti naują valdymo struktūrą, kuri padidino EFRAG teisėtumą ir atstovavimo mastą. Peržiūrėti EFRAG įstatai ir jos vidaus taisyklės buvo patvirtinti 2014 m. birželio 16 d., o įsigaliojo 2014 m. spalio 31 d. Tą pačią dieną EFRAG padidino narių skaičių⁴, o nuo 2014 m. lapkričio mėn. pradėjo veikti nauja valdymo struktūra.

Po reformos įsteigta nauja EFRAG valdyba – naujas grupės politikos formavimo organas, kuriame vienodai atstovaujama tiek viešiesiems, tiek privatiesiems interesams. EFRAG valdyba visus sprendimus priima bendru sutarimu, apsvarsčiusi EFRAG tinkamo proceso rezultatus. Komisija, Europos priežiūros institucijos ir Europos Centrinis Bankas dalyvauja valdybos debatuose stebėtojų teisėmis. Valdybos pirmininką skiria Komisija, pasikonsultavusi su Europos Parlamentu ir Taryba. Šiuo metu vienas iš valdybos narių eina pirmininko pareigas, kol pirmininkas bus oficialiai paskirtas. Komisija užtikrina, kad Apskaitos reguliavimo komitetas teiktų duomenis EFRAG arba prireikus prašytų EFRAG specialių įvertinimų. Todėl dabar EFRAG yra gerai pasirengusi stiprinti savo pozicijos teisėtumą ir iš esmės prisidėti siekiant vieningos Europos pozicijos.

Kad ir toliau vykdytų svarbų vaidmenį užtikrindama, kad į Sąjungos poreikius ir interesus būtų deramai atsižvelgta rengiant naujus standartus, ir teiktų Komisijai aukštos kokybės konsultacijas dėl naujų ar pakeistų standartų patvirtinimo, EFRAG reikalingas svarus, ilgalaikis ir įvairus finansavimas, užtikrinsiantis jos patikimumą ir nepriklausomumą, taip pat gebėjimą pasisamdžius aukščiausio lygio specialistus rengti aukščiausios kokybės dokumentus.

Pagal Finansavimo reglamentą 2014–2016 m. laikotarpiui EFRAG skirta 9 303 000 EUR suma. Šiuo reglamentu siūloma EFRAG skirti papildomą 13 831 000 EUR sumą 2017–2020 m. laikotarpiui. Ši suma atitinka tam laikotarpiui skirtą EFRAG finansavimo sumą,

² EFRAG yra TAS reglamento 10 konstatuojamojoje dalyje paminėta įstaiga.

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

⁴ Dabar EFRAG sudėtyje yra šešiolika narių: Europos suinteresuotųjų šalių organizacijos: BUSINESSEUROPE, EACB, EBF, EFAA, EFFAS, ESBG, FEE ir „Insurance Europe“; nacionalinės Danijos, Italijos, JK, Nyderlandų, Liuksemburgo, Prancūzijos, Švedijos ir Vokietijos organizacijos.

numatytą 2012 m. gruodžio 19 d. Komisijos pasiūlyme dėl dabar galiojančio Finansavimo reglamento. Kad būtų užtikrintas EFRAG veiklos tęstinumas, būtina išlaikyti ES finansavimo dalį, nes ji sudaro maždaug 60 % EFRAG biudžeto.

2. TEISINIS PAGRINDAS, SUBSIDIARUMO IR PROPORCINGUMO PRINCIPAI

2.1. Teisinis pagrindas

Teisinis pagrindas – Sutartis dėl Europos Sąjungos veikimo, ypač 114 straipsnis.

Remiantis pagal daugiametę finansinę programą Komisijos patvirtinta teisėkūros politika, ši finansavimo programa siūloma reglamento forma.

2.2. Subsidiarumo principas

Sąjungos programa suteikia galimybę bendrai finansuoti tam tikrų įstaigų, kurios finansinės atskaitomybės ir audito srityje visai Sąjungai aktualiais klausimais siekia bendro Sąjungos intereso tikslų, veiklą. Pasiūlymas atitinka subsidiarumo principą, nes pagal Europos Sąjungos sutarties 5 straipsnį valstybės narės negali deramai pasiekti jo tikslų, o Sąjunga dėl siūlomo veiksmo masto ir poveikio gali juos pasiekti geriau.

2.3. Proporcingumo principas

Pasiūlymas atitinka Europos Sąjungos sutarties 5 straipsnyje nustatytą proporcingumo principą. Kaip įvertinta atliekant *ex ante* vertinimą, pridėdamą prie 2012 m. gruodžio 19 d. Komisijos pasiūlymo dėl dabar galiojančio Finansavimo reglamento, šis reglamentas neviršija to, kas yra būtina jo tikslams pasiekti. Sąjungos finansavimas siūlomas tiksliai apibrėžtam ir ribotam svarbiausių finansinių paslaugų srityje veikiančių įstaigų skaičiui. Pagal dabartinę institucinę sistemą nauja finansavimo tvarka bus užtikrintas stabilus, įvairus, tinkamas ir pakankamas finansavimas, kad atitinkamos įstaigos galėtų nepriklausomai ir veiksmingai vykdyti savo su Sąjunga susijusią ar Sąjungos viešojo intereso misiją. Finansinė parama bus teikiama sąlygomis, nustatytomis 2012 m. spalio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių ir 2012 m. spalio 29 d. Komisijos deleguotajame reglamente (ES) Nr. 1268/2012 dėl Reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 taikymo taisyklių.

3. EX POST VERTINIMO, KONSULTACIJŲ SU SUINTERESUOTOSIOMIS ŠALIMIS IR POVEIKIO VERTINIMO REZULTATAI

Ex ante vertinime⁵, pridėtame prie 2012 m. gruodžio 19 d. Komisijos pasiūlymo dėl dabar galiojančio Finansavimo reglamento, įvertintos įvairios galimos EFRAG finansavimo alternatyvos. Reglamentu nustatyta programa siekia užtikrinti stabilų, įvairų, tinkamą ir pakankamą finansavimą bei galimybę EFRAG nepriklausomai ir veiksmingai įgyvendinti savo misiją. Padaryta išvada, kad Sąjungos finansavimas tam yra pats tinkamiausias. Šio vertinimo išvados dar vis galioja po 2014 m. įgyvendintos EFRAG valdymo reformos.

Ex ante vertinime padaryta išvada, kad EFRAG atžvilgiu nustatyti programos tikslai pasiekti ir kad finansavimas turėtų būti tęsiamas. Kaip paaiškinta pirmiau, EFRAG valdymo reforma sėkmingai įgyvendinta 2014 m., atsižvelgus į Philippe'o Maystadt'o ataskaitoje pateiktas rekomendacijas. 2015 m. rugsėjo 17 d. ataskaitoje Europos Parlamentui ir Tarybai⁶ Komisija

⁵ SWD(2012) 444 *final*.

⁶ Ataskaita dėl TFAS fondo, EFRAG ir PIOB veiklos 2014 m., COM(2015) 461, http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/docs/reports/20150917-com-2015-461-final_en.pdf.

palankiai įvertino EFRAG veiklą po reformos. Ataskaitoje Komisija patvirtino, kad EFRAG savo patvirtinimo vertinimuose atsižvelgė į tai, ar TFAS atitiko visus TAS reglamento techninius kriterijus. Po valdymo reformos EFRAG ėmė griežčiau ir platesniu mastu vertinti tai, ar nauji arba pakeisti siūlomi finansinės atskaitomybės reikalavimai prisideda prie visuomenės gerovės. Komisija taip pat palankiai įvertino EFRAG ryžtą toliau plėtoti savo gebėjimus analizuoti standartų poveikį, įskaitant makroekonominį poveikį, pavyzdžiui, bet kokį žalingą poveikį ES finansiniam stabilumui ar ekonominei plėtrai.

Todėl yra tikslinga siūlyti toliau finansuoti EFRAG 2017–2020 m. laikotarpiu, kad būtų pasiekti ilgalaikiai Sąjungos tam tikros audito ir finansinės atskaitomybės sričių veiklos paramos programos tikslai. Daugiau informacijos rasite Komisijos tarnybų *ex ante* vertinime, pridedamame prie 2012 m. gruodžio 19 d. Komisijos pasiūlymo dėl dabar galiojančio Finansavimo reglamento (COM(2012) 782 *final*).

4. POVEIKIS BIUDŽETUI

Siūlomu reglamentu pratęsiant EFRAG finansavimą 2017–2020 m. laikotarpiu Sąjungos tam tikros audito ir finansinės atskaitomybės sričių veiklos paramos programos bendras biudžetas padidės nuo 43,176 mln. EUR iki maždaug 57 mln. EUR.

Todėl iš Sąjungos biudžeto reikės padengti papildomą 13,831 mln. EUR sumą.

Pasiūlymas

EUROPOS PARLAMENTO IR TARYBOS REGLAMENTAS

kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 258/2014 dėl Sąjungos tam tikros audito ir finansinės atskaitomybės sričių veiklos paramos programos nustatymo 2014–2020 m. laikotarpiui

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS PARLAMENTAS IR EUROPOS SĄJUNGOS TARYBA,
atsižvelgdami į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo, ypač į jos 114 straipsnį,
atsižvelgdami į Europos Komisijos pasiūlymą,
teisėkūros procedūra priimamo akto projektą perdavus nacionaliniams parlamentams,
atsižvelgdami į Europos ekonomikos ir socialinių reikalų komiteto nuomonę⁷,
laikydami įprastos teisėkūros procedūros,
kadangi:

- (1) remiantis Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 258/2014⁸, Tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų fondui (toliau – TFAS fondas), kuris yra Tarptautinių apskaitos standartų komiteto fondo (IASCF) teisių perėmėjas, ir Viešojo intereso priežiūros tarybai (toliau – PIOB) teikiamas Sąjungos bendras finansavimas dotacijomis veiklai iki 2020 m. gruodžio 31 d.;
- (2) remiantis Reglamentu (ES) Nr. 258/2014, Europos finansinės atskaitomybės patariamajai grupei (toliau – EFRAG) teikiamas Sąjungos bendras finansavimas dotacijomis veiklai iki 2016 m. gruodžio 31 d.;
- (3) 2013 m. lapkričio 12 d. Komisija paskelbė už vidaus rinką ir paslaugas atsakingo Komisijos nario specialiojo patarėjo Philippe'o Maystadt'o pranešimą (toliau – specialiojo patarėjo pranešimas), kuriame jis išdėstė galimas EFRAG valdymo reformas, kuriomis būtų siekiama padidinti Sąjungos įnašą į tarptautinių apskaitos standartų rengimą;
- (4) Komisija atidžiai stebėjo, kaip įgyvendinama EFRAG valdymo reforma, ir tinkamai informavo Europos Parlamentą ir Tarybą apie jos įgyvendinimo pažangą. Komisija nustatė, kad EFRAG atsižvelgė į specialiojo patarėjo ataskaitos išvadas ir sėkmingai įgyvendino naują valdymo struktūrą, padidindama EFRAG teisėtumą ir atstovavimo mastą. Todėl yra tikslinga toliau finansuoti EFRAG 2017–2020 m. laikotarpiu, kad būtų pasiekti ilgalaikiai Sąjungos tam tikros audito ir finansinės atskaitomybės sričių veiklos paramos programos tikslai;

⁷ OL C , , p. .

⁸ 2014 m. balandžio 3 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 258/2014 dėl Sąjungos tam tikros audito ir finansinės atskaitomybės sričių veiklos paramos programos nustatymo 2014–2020 m. laikotarpiui ir kuriuo panaikinamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB (OL L 105, 2014 4 8, p. 1).

- (5) todėl Reglamentas (ES) Nr. 258/2014 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas;
- (6) kadangi šio reglamento tikslo, t. y. 2017–2020 m. laikotarpiui padidinti Sąjungos programos biudžetą, siekiant remti EFRAG veiklą, kuria padedama siekti su finansine atskaitomybe susijusių Sąjungos politikos tikslų, valstybės narės negali deramai pasiekti, o dėl siūlomo veiksmo masto ir poveikio to tikslo būtų geriau siekti Sąjungos lygmeniu, laikydamasi Europos Sąjungos sutarties 5 straipsnyje nustatyto subsidiarumo principo Sąjunga gali patvirtinti priemones. Pagal tame straipsnyje nustatytą proporcingumo principą šiuo reglamentu neviršijama to, kas būtina nurodytam tikslui pasiekti,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Reglamentas (ES) Nr. 258/2014 iš dalies keičiamas taip:

1) 3 straipsnio 1 dalies a punkto i papunktis pakeičiamas taip:

„i) EFRAG;“;

2) 6 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 1 dalis pakeičiama taip:

„1. 2014–2020 m. programos įgyvendinimo finansinis paketas yra 57 007 000 EUR dabartinėmis kainomis.“;

b) 3 dalies a punktas pakeičiamas taip:

„a) EFRAG – 23 134 000 EUR;“.

2 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis reglamentas įsigalioja dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Jis taikomas nuo 2017 m. sausio 1 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje

Europos Parlamento vardu
Pirmininkas

Tarybos vardu
Pirmininkas

FINANSINĖ TEISĖS AKTO PASIŪLYMO PAŽYMA

1. PASIŪLYMO (INICIATYVOS) STRUKTŪRA

- 1.1. Pasiūlymo (iniciatyvos) pavadinimas
- 1.2. Atitinkama (-os) politikos sritis (-ys) VGV / VGB sistemoje
- 1.3. Pasiūlymo (iniciatyvos) pobūdis
- 1.4. Tikslas (-ai)
- 1.5. Pasiūlymo (iniciatyvos) pagrindas
- 1.6. Trukmė ir finansinis poveikis
- 1.7. Numatytas (-i) valdymo būdas (-ai)

2. VALDYMO PRIEMONĖS

- 2.1. Stebėsenos ir atskaitomybės taisyklės
- 2.2. Valdymo ir kontrolės sistema
- 2.3. Sukčiavimo ir pažeidimų prevencijos priemonės

3. NUMATOMAS PASIŪLYMO (INICIATYVOS) FINANSINIS POVEIKIS

- 3.1. Atitinkama (-os) daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija (-os) ir biudžeto išlaidų eilutė (-ės)
- 3.2. Numatomas poveikis išlaidoms
 - 3.2.1. *Numatomo poveikio išlaidoms santrauka*
 - 3.2.2. *Numatomas poveikis veiklos asignavimams*
 - 3.2.3. *Numatomas poveikis administracinio pobūdžio asignavimams*
 - 3.2.4. *Suderinamumas su dabartine daugiamete finansine programa*
 - 3.2.5. *Trečiųjų šalių įnašai*
- 3.3. Numatomas poveikis įplaukoms

FINANSINĖ TEISĖS AKTO PASIŪLYMO PAŽYMA

1. PASIŪLYMO (INICIATYVOS) STRUKTŪRA

1.1. Pasiūlymo (iniciatyvos) pavadinimas

Europos Parlamento ir Tarybos reglamento, kuriuo iš dalies keičiamas 2014 m. balandžio 3 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 258/2014 dėl Sąjungos tam tikros audito ir finansinės atskaitomybės sričių veiklos paramos programos nustatymo 2014–2020 m. laikotarpiui ir kuriuo panaikinamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB, pasiūlymas

1.2. Atitinkama (-os) politikos sritis (-ys) VGV / VGB sistemoje⁹

Politikos sritis: finansinis stabilumas, finansinės paslaugos ir kapitalo rinkų sąjunga

1.3. Pasiūlymo (iniciatyvos) pobūdis

- ☐ Pasiūlymas (iniciatyva) susijęs (-usi) su **nauja priemone**
- ☐ Pasiūlymas (iniciatyva) susijęs (-usi) su **nauja priemone, kuri bus priimta įgyvendinus bandomąjį projektą ir (arba) atlikus parengiamuosius veiksmus¹⁰**
- ☒ Pasiūlymas (iniciatyva) susijęs (-usi) su **esamos priemonės išplėtimu**
- ☐ Pasiūlymas (iniciatyva) susijęs (-usi) su **priemone, perorientuota į naują priemonę**

1.4. Tikslas (-ai)

1.4.1. Komisijos daugiametis (-čiai) strateginis (-iai) tikslas (-ai), kurio (-ių) siekiama šiuo pasiūlymu (šia iniciatyva)

Be kitų dalykų, programa prisidedama prie strategijos „Europa 2020“ įgyvendinimo, nes stiprinama bendroji finansinių paslaugų ir kapitalo rinka, ir prie strategijos išorės aspekto įgyvendinimo. Numatoma padėti siekti šių tikslų: užtikrinti visos Sąjungos bendrovių ataskaitų palyginamumą ir skaidrumą ir pasiekti, kad pasauliniu mastu derinant finansinės atskaitomybės standartus būtų atsižvelgta į Sąjungos poreikius.

1.4.2. Konkretus (-ūs) tikslas (-ai) ir atitinkama VGV / VGB veikla

Konkretus tikslas. Gerinti vidaus rinkos veikimo sąlygas remiant skaidrų ir nepriklausomą tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų rengimą.

Atitinkama VGV / VGB veikla

12 Finansinės paslaugos ir kapitalo rinkos

⁹ VGV – veikla grindžiamas valdymas, VGB – veikla grindžiamas biudžeto sudarymas.

¹⁰ Kaip nurodyta Finansinio reglamento 54 straipsnio 2 dalies a arba b punkte.

1.4.3. *Numatomas (-i) rezultatas (-ai) ir poveikis*

Nurodyti poveikį, kurį pasiūlymas (iniciatyva) turėtų padaryti tiksliniams gavėjams (tikslinėms grupėms).

Padidinti EFRAG finansinį nepriklausomumą.

EFRAG suteikti išteklių, būtinų Sąjungos viešojo intereso misijai vykdyti.

1.4.4. *Rezultatų ir poveikio rodikliai*

Nurodyti pasiūlymo (iniciatyvos) įgyvendinimo stebėjimo rodiklius.

Mastas, kuriuo ES galėtų daryti įtaką TFAS plėtrai.

1.5. **Pasiūlymo (iniciatyvos) pagrindas**

1.5.1. *Trumpalaikiai arba ilgalaikiai poreikiai*

Didinti EFRAG nepriklausomumą (ir suvokiamą nepriklausomumą) ir sudaryti EFRAG sąlygas tinkamai vykdyti viešojo intereso misiją.

1.5.2. *Papildoma ES dalyvavimo nauda*

Pagrindinis programos tikslas – gerinti efektyvaus vidaus rinkos veikimo sąlygas remiant skaidrų ir nepriklausomą tarptautinių finansinės atskaitomybės standartų rengimą. Taigi programa siekiama užtikrinti bendrovių ataskaitų palyginamumą ir skaidrumą visos ES ir pasaulio mastu.

Be to, rengiant tuos standartus labai svarbu, kad Europa teiktų reikšmingus, patikimus ir nepriklausomus techninius duomenis. Už tą veiklą atsako EFRAG.

1.5.3. *Panašios patirties išvados*

Dabartinis finansavimas iki šiol atitiko lūkesčius.

1.5.4. *Suderinamumas ir galima sąveika su kitomis atitinkamomis priemonėmis*

Netaikoma

1.6. Trukmė ir finansinis poveikis

☒ Pasiūlymo (iniciatyvos) **trukmė ribota**:

- ☒ ☒pasiūlymas (iniciatyva) galioja nuo 2017 01 01 iki 2020 12 31,
- ☒ ☒finansinis poveikis nuo 2017 iki 2020 m.

☐ Pasiūlymo (iniciatyvos) **trukmė neribota**

- įgyvendinimo pradinis laikotarpis – nuo MMMM iki MMMM,
- vėliau – visuotinis taikymas.

1.7. Numatytas (-i) valdymo būdas (-ai)¹¹

☒ **Tiesioginis valdymas**, vykdomas Komisijos:

- ☒padalinių, įskaitant Sąjungos atstovybių darbuotojus;
- ☐ ☐vykdomųjų įstaigų.

☐ **Pasidalijamasis valdymas** kartu su valstybėmis narėmis

☐ **Netiesioginis valdymas**, biudžeto įgyvendinimo užduotis perduodant:

- ☐trečiosioms šalims arba jų paskirtoms įstaigoms;
- ☐tarptautinėms organizacijoms ir jų agentūroms (nurodyti);
- ☐EIB arba Europos investicijų fondui;
- ☐įstaigoms, nurodytoms Finansinio reglamento 208 ir 209 straipsniuose;
- ☐viešosios teisės įstaigoms;
- ☐įstaigoms, kurių veiklą reglamentuoja privatinė teisė, veikiančioms viešųjų paslaugų srityje, jeigu jos pateikia pakankamų finansinių garantijų;
- ☐įstaigoms, kurių veiklą reglamentuoja valstybės narės privatinė teisė, kurioms pavesta įgyvendinti viešojo ir privačiojo sektorių partnerystę ir kurios pateikia pakankamų finansinių garantijų;
- ☐asmenims, kuriems pavestas konkrečių BUSP veiksmų vykdymas pagal ES sutarties V antraštinę dalį, ir kurie nurodyti atitinkamame pagrindiniame teisės akte.
- *Jei nurodomas daugiau kaip vienas valdymo būdas, išsamią informaciją pateikti šio punkto pastabų skiltyje.*

¹¹

Informacija apie valdymo būdus ir nuorodos į Finansinį reglamentą pateikiamos svetainėje „BudgWeb“ http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html.

2. VALDYMO PRIEMONĖS

2.1. Stebėsenos ir atskaitomybės taisyklės

Nurodyti dažnumą ir sąlygas.

EFRAG: pagal dotacijos susitarimą privalomos pažangos ir galutinės ataskaitos, pagal Finansavimo reglamentą privaloma metinė EFRAG veiklos ataskaita, Komisijos tarnybų dalyvavimas EFRAG valdybos susirinkimuose.

2.2. Valdymo ir kontrolės sistema

2.2.1. Nustatyta rizika

Kyla rizika, kad veiklos tikslai nebus pasiekti (jei paramos gavėjo bendrosios veiklos rezultatai ir (arba) konkrečių veiksmų kokybė neatitiks metiniame pasiūlyme aprašytų pradinių tikslų).

Kyla rizika, kad kils grėsmė ES finansiniams interesams ir (arba) reputacijai, jei Komisijos tarnybos neteisingai nustatys nefinansuotinas išlaidas.

2.2.2. Informacija apie įdiegtą vidaus kontrolės sistemą

– Atsižvelgiant į atskirus kiekvienos programos tikslus ir 2012 m. spalio 25 d. Reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių gaires, reikalaujama, kad paramos gavėjai teiktų metines ataskaitas;

– Finansinio stabilumo, finansinių paslaugų ir kapitalo rinkų sąjungos generalinio direktorato (FISMA GD) atsakingi operaciniai skyriai reguliariai palaiko ryšius su paramos gavėjais ir dalyvauja visų EFRAG komitetų veikloje.

Rizika, kad kils grėsmė ES finansiniams interesams:

– dotacijos įsipareigojimų ir mokėjimų kontrolės priemonės Finansinio stabilumo, finansinių paslaugų ir kapitalo rinkų sąjungos generaliniame direktorate atitinka griežtesnes finansines procedūras ir apima atitinkamų patvirtinamųjų dokumentų, įskaitant tarpines ir galutines ataskaitas, audituotas ataskaitas ir konkrečius dokumentus, kurių paprašo GD, patikrinimą. Šios kontrolės priemonės įtvirtinamos dokumentais sudarant kontrolinius sąrašus, kuriuos sistemingai pildo visi asmenys, dalyvaujantys atitinkamose finansinėse operacijose (*angl.* pareigybių santrumpos: OIA, OVA, OVA2, FIA, FVA, FVA2, AO), įskaitant kontrolę, kurią atlieka GD finansų skyrius, atsakingas už finansų ir teisės klausimus, kad patvirtintų leidimą išmokėti lėšas;

– GD finansų skyrius sistemingai atlieka kiekvieno paramos gavėjo patikras vietoje, įskaitant pagrindinius operacijų imties testus siekiant įvertinti paramos gavėjo finansų ir vidaus kontrolės sistemą ir įgaliojimus suteikiančiam pareigūnui suteikti papildomų garantijų dėl tinkamos ES finansinių interesų apsaugos.

2.2.3. Kontrolės sąnaudų ir naudos apskaičiavimas ir numatomo klaidų rizikos lygio vertinimas

Didžiausias klaidų lygis neviršytų 2 %.

Kontrolės sąnaudos sudarytų maždaug 0,5 visos darbo dienos ekvivalento, arba 66 000 EUR per metus.

Didžiausia kontrolės nauda būtų 100 % skirtos metinės sumos, išleistos tinkamai ir laikantis patikimo finansų valdymo principo.

2.3. Sukčiavimo ir pažeidimų prevencijos priemonės

Nurodyti dabartines arba numatytas prevencijos ir apsaugos priemones.

Griežtesnės finansinės procedūros atliekant *ex ante* veiklos ir finansinius patikrinimus.

Reguliari paramos gavėjų sąskaitų, metinių ataskaitų ir audito sertifikatų analizė.

Reguliarus auditas vietoje biudžetinėms sistemoms ir kontrolės priemonėms patikrinti.

3. NUMATOMAS PASIŪLYMO (INICIATYVOS) FINANSINIS POVEIKIS

3.1. Atitinkama (-os) daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija (-os) ir biudžeto išlaidų eilutė (-ės)

- Dabartinės biudžeto eilutės

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorijas ir biudžeto eilutes nurodyti eilės tvarka.

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija	Biudžeto eilutė	Išlaidų rūšis	Įnašas			
	Numeris Aprašymas	DA / NDA ¹²	ELPA šalių ¹³	šalių kandidačių ¹⁴	trečiųjų valstybių	pagal Finansinio reglamento 21 straipsnio 2 dalies b punktą
1	12 02 03 Finansinės atskaitomybės ir audito standartai ¹⁵	DA	NE	NE	NE	NE

- Prašomos sukurti naujos biudžeto eilutės: netaikoma

¹² DA – diferencijuotieji asignavimai, NDA – nediferencijuotieji asignavimai.

¹³ ELPA – Europos laisvosios prekybos asociacija.

¹⁴ Šalių kandidačių ir, kai taikoma, Vakarų Balkanų potencialių šalių kandidačių.

¹⁵ Ši biudžeto eilutė yra orientacinė ir gali būti pakeista pagal metinę procedūrą.

3.2. Numatomas poveikis išlaidoms

3.2.1. Numatomo poveikio išlaidoms santrauka

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija	1	Pažangus ir integracinis augimas
--	----------	---

FISMA GD			2017 m	2018 m	2019 m	2020 m	2021 m	IŠ VISO
			.	.	.	.	.	
•Veiklos asignavimai								
12 02 03 Finansinės atskaitomybės ir audito standartai	Įsipareigojimai	1)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Mokėjimai	2)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
Administracinio pobūdžio asignavimai, finansuojami iš konkrečių programų rinkinio lėšų ¹⁶								
Biudžeto eilutės numeris netaikoma		3)						
IŠ VISO asignavimų FISMA GD	Įsipareigojimai	=1	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Mokėjimai	=2	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

•IŠ VISO veiklos asignavimų	Įsipareigojimai	4)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Mokėjimai	5)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁶ Techninė ir (arba) administracinė pagalba bei išlaidos ES programų ir (arba) veiksmų įgyvendinimui remti (buvusios BA eilutės), netiesioginiai moksliniai tyrimai, tiesioginiai moksliniai tyrimai.

•IŠ VISO administracinio pobūdžio asignavimų, finansuojamų iš konkrečių programų rinkinio lėšų		6)						
IŠ VISO asignavimų pagal daugiametės finansinės programos 1 IŠLAIDŲ KATEGORIJA	Įsipareigojimai	=4+ 6	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Mokėjimai	=5+ 6	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

Jei pasiūlymas (iniciatyva) daro poveikį kelioms išlaidų kategorijoms: netaikoma

•IŠ VISO veiklos asignavimų	Įsipareigojimai	4)					
	Mokėjimai	5)					
•IŠ VISO administracinio pobūdžio asignavimų, finansuojamų iš konkrečių programų rinkinio lėšų	6)						
IŠ VISO asignavimų pagal daugiametės finansinės programos 1–4 IŠLAIDŲ KATEGORIJAS (Orientacinė suma)	Įsipareigojimai	=4+ 6					
	Mokėjimai	=5+ 6					

Daugiametės finansinės programos išlaidų kategorija	5	„Administracinės išlaidos“ ¹⁷
--	----------	--

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

		2017 m. .	2018 m. .	2019 m. m.	2020 m. .	2021 m.	IŠ VISO
FISMA GD							
• Žmogiškieji ištekliai		0	0	0	0	0	0
• Kitos administracinės išlaidos		0	0	0	0	0	0
IŠ VISO FISMA GD	Asignavimai	0	0	0	0	0	0

IŠ VISO asignavimų pagal daugiametės finansinės programos 5 IŠLAIDŲ KATEGORIJĄ	(Iš viso įsipareigojimų = Iš viso mokėjimų)	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---

mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

		N¹⁸ metai	N+1 metai	N+2 metai	N+3 metai		IŠ VISO
IŠ VISO asignavimų pagal daugiametės finansinės programos 1–5 IŠLAIDŲ KATEGORIJOS	Įsipareigojimai	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Mokėjimai	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁷ Naujų administracinių asignavimų neprireiks, nes 2014 m. Finansavimo reglamento finansinėje teisės akto pasiūlymo pažymoje jau numatyti visi 2014–2020 m. laikotarpio administraciniai asignavimai.

¹⁸ N metai yra pasiūlymo (iniciatyvos) įgyvendinimo pradžios metai.

3.2.2. Numatomas poveikis veiklos asignavimams

- ☐ ☐ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti veiklos asignavimai nenaudojami
- ☒ ☒ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti veiklos asignavimai naudojami taip: Netaikoma (veiklos dotacijos)

3.2.3. Numatomas poveikis administracinio pobūdžio asignavimams

3.2.3.1. Santrauka

- ☐ ☐ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti administracinio pobūdžio asignavimų nenaudojama
- ☒ ☒ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti turi būti naudojami administracinio pobūdžio asignavimai, kurie jau įtraukti į 2014 m. Finansavimo reglamento finansinę teisės akto pasiūlymo pažymą (2014–2020 m. laikotarpiui).

3.2.3.2. Numatomi žmoniškųjų išteklių poreikiai

- ☐ ☐ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti žmoniškųjų išteklių nenaudojama.
- ☒ ☒ Pasiūlymui (iniciatyvai) įgyvendinti reikalingi žmogiškieji ištekliai, kurie jau įtraukti į 2014 m. Finansavimo reglamento finansinę teisės akto pasiūlymo pažymą:

3.2.4. Suderinamumas su dabartine daugiamete finansine programa

- ☒ ☒ Pasiūlymas (iniciatyva) atitinka dabartinę daugiametę finansinę programą.
- ☐ ☐ Atsižvelgiant į pasiūlymą (iniciatyvą), reikės pakeisti daugiametės finansinės programos atitinkamos išlaidų kategorijos programavimą.

Paaiškinti, kaip reikia pakeisti programavimą, ir nurodyti atitinkamas biudžeto eilutes bei sumas.

- ☐ ☐ Įgyvendinant pasiūlymą (iniciatyvą) būtina taikyti lankstumo priemonę arba patikslinti daugiametę finansinę programą.

Paaiškinti, ką reikia atlikti, ir nurodyti atitinkamas išlaidų kategorijas, biudžeto eilutes ir sumas.

3.2.5. Trečiųjų šalių įnašai

- Pasiūlyme (iniciatyvoje) nenumatyta bendro su trečiosiomis šalimis finansavimo.
- Pasiūlyme (iniciatyvoje) numatytas bendras finansavimas apskaičiuojamas taip:

Asignavimai mln. EUR (tūkstantųjų tikslumu)

	2017 m.	2018 m.	2019 m.	2020 m.	Iš viso
EFRAG su savo nuosavomis lėšomis ir iš trečiųjų asmenų gautomis lėšomis (Paramos gavėjo bendras finansavimas – vidutiniškai 40 %)	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051
IŠ VISO bendrai finansuojamų asignavimų	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051

3.3. Numatomas poveikis įplaukoms

- ☒ ☒ Pasiūlymas (iniciatyva) neturi finansinio poveikio įplaukoms.
- ☐ ☐ Pasiūlymas (iniciatyva) turi finansinį poveikį:
 - ☐ ☐ nuosaviems ištekliams
 - ☐ ☐ įvairioms įplaukoms