

## ATASKAITA

## dėl Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijos 2014 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Institucijos atsakymu

(2015/C 409/29)

## ĮVADAS

1. Paryžiuje įsikūrusi Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (toliau – Institucija, taip pat vadinama ESMA) įsteigta Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1095/2010<sup>(1)</sup>. Institucijos tikslas – gerinti ES vidaus finansų rinkos veikimą užtikrinant aukštą, veiksmingą ir nuoseklų reglamentavimo ir priežiūros lygį, skatinant finansų sistemų vientisumą ir stabilumą ir stiprinant tarptautinės priežiūros koordinavimą, kad būtų užtikrintas finansų sistemos stabilumas ir veiksmingumas<sup>(2)</sup>. ESMA įsteigta 2011 m. sausio 1 d.

## PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

2. Audito Rūmų taikomas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą ir pagrindinių Institucijos priežiūros ir kontrolės sistemų kontrolės priemonių įvertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

## PATIKINIMO PAREIŠKIMAS

3. Pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį Audito Rūmai auditavo:

- a) Institucijos metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>(3)</sup> ir biudžeto vykdymo ataskaitos<sup>(4)</sup>; ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

## Vadovybės atsakomybė

4. Vadovybė yra atsakinga už Institucijos metinių finansinių ataskaitų rengimą ir sąžiningą jų pateikimą bei atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą<sup>(5)</sup>:

- a) Su Institucijos metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusi vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, – susijusios su finansinės būklės ataskaitų, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų, parengimu ir sąžiningu pateikimu, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą; tinkamų apskaitos metodų, remiantis Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintomis apskaitos taisyklėmis, pasirinkimą ir taikymą<sup>(6)</sup>; esamomis aplinkybėmis pagrįstų apskaitinių įvertinimų atlikimą. Vykdomasis direktorius Institucijos metines finansines ataskaitas patvirtina po to, kai jos apskaitos pareigūnas jas parengė remdamasis visa turima informacija ir pateikė su finansinėmis ataskaitomis susijusį raštą, kuriame, be kita ko nurodo, kad jis turi pakankamą patikinimą, kad jos visais reikšmingais aspektais tikrai ir teisingai atspindi Institucijos finansinę būklę.
- b) Su atspindimų operacijų teisėtumu ir tvarkingumu bei patikimo finansų valdymo atitiktimi susijusi vadovybės atsakomybė apima veiksmingos ir efektyvios vidaus kontrolės sistemos, – apimančios pakankamą priežiūrą ir tinkamas priemones, siekiant išvengti pažeidimų ir sukčiavimo bei, prireikus, teismines procedūras, susigrąžinant neteisėtai išmokėtas ar panaudotas lėšas, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą.

<sup>(1)</sup> OL L 331, 2010 12 15, p. 84.

<sup>(2)</sup> *II priede* apibendrinta Institucijos kompetencija ir veikla. Šis priedas pateiktas susipažinti.

<sup>(3)</sup> Balansas ir finansinės veiklos ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kiti aiškinamieji raštai.

<sup>(4)</sup> Biudžeto rezultatų ataskaita ir biudžeto rezultatų ataskaitos priedas.

<sup>(5)</sup> Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1271/2013 39 ir 50 straipsniai (OL L 328, 2013 12 7, p. 42).

<sup>(6)</sup> Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintos apskaitos taisyklės yra pagrįstos Tarptautinės buhalterijų federacijos paskelbtais Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais (TVSAS) arba, prireikus, – Tarptautinės apskaitos standartų valdybos paskelbtais Tarptautiniais apskaitos standartais (TAS)/Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

**Auditoriaus atsakomybė**

5. Audito Rūmai, remdamiesi savo audito rezultatais, privalo pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai<sup>(7)</sup> metinių finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą. Audito Rūmai savo auditą atlieka vadovaudamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais ir etikos kodeksais bei INTOSAI tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais. Pagal šiuos standartus reikalaujama, kad Audito Rūmai planuotų ir atliktų auditą tokiu būdu, kad būtų gautas pakankamas patikinimas dėl to, ar Institucijos metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

6. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisės aktų reikalavimams rizikos vertinimu. Atlikdamas šiuos rizikos vertinimus, auditorius atsižvelgia į visas vidaus kontrolės priemones, susijusias su finansinių ataskaitų rengimu ir sąžiningu jų pateikimu, taip pat į operacijų teisėtumui ir tvarkingumui užtikrinti įdiegtas priežiūros ir kontrolės sistemas, ir nustato esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras. Atliekant auditą taip pat įvertintas apskaitos metodų tinkamumas, atliktų apskaitinių įverčių pagrįstumas ir bendras finansinių ataskaitų pateikimas. Rengdami šią ataskaitą ir patikinimo pareiškimą, Audito Rūmai atsižvelgė į su Institucijos metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą pagal Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalį<sup>(8)</sup>.

7. Audito Rūmų manymu, jų patikinimo pareiškimui pagrįsti yra gauta pakankamai tinkamų audito įrodymų.

**Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo**

8. Audito Rūmų nuomone Institucijos metinėse finansinėse ataskaitose jos finansinė būklė 2014 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų ir pinigų srautų rezultatai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtose apskaitos taisyklės.

**Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo**

9. Audito Rūmų nuomone, 2014 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

10. Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

**PASTABOS DĖL FINANSINIŲ ATASKAITŲ PATIKIMUMO**

11. 2014 m. prižiūrimiems subjektams (kredito reitingų agentūroms ir sandorių duomenų saugykloms) nustatytų mokesčių suma (6 623 000 eurų), negalutinėje finansinių veiklos rezultatų ataskaitoje nurodyta kaip pajamos, buvo pagrįsta įvertintomis, o ne faktinėmis vykdytos priežiūros veiklos išlaidomis<sup>(9)</sup>. Prižiūrimiems subjektams nustatyti mokesčiai turėtų būti kiek įmanoma pagrįsti faktinėmis išlaidomis šioje srityje. To siekdama ESMA šiuo metu vykdo veikla pagrįstos sąnaudų apskaitos modeliavimo darbą.

**PASTABOS DĖL OPERACIJŲ TEISĖTUMO IR TVARKINGUMO**

12. 2010 m., kai buvo įsteigta, ESMA iš savo pirmtako CESR (Europos vertybinių popierių rinkos priežiūros institucijų komiteto) perėmė IT preliminariąsias sutartis dėl jo duomenų centrų priėmimo ir jo IT sistemų vystymo ir priežiūros. Kadangi šioms preliminarioms sutartims pakeisti laiku nebuvo vykdomi kvietimai dalyvauti konkurse, dvi sutartys buvo

<sup>(7)</sup> Reglamento (ES) Nr. 1271/2013 107 straipsnis.

<sup>(8)</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

<sup>(9)</sup> Būtinybė nustatyti mokesčius remiantis faktinėmis išlaidomis nurodyta 2013 m. liepos 12 d. Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1003/2013 dėl sandorių duomenų saugyklų, kuriuo papildomas Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 648/2012, 4 straipsnyje (OL L 279, 2013 10 19, p. 4) ir Institucijos finansinio reglamento 19 straipsnio 3 dalyje.

pratęstos viršijant jų pradinį galiojimo laiką. Institucija kai kurias IT paslaugas pirkė pasitelkdama Prancūzijos centrinę pirkimų instituciją (*Union de Groupements d'Achats Publics – UGAP*). Institucija UGAP paslaugomis taip pat naudojo 2014 m. pirkdama baldus ir raštinės reikmenis. 2014 m. mokėjimai iš viso sudarė 956 000 eurų. Audito Rūmai pranešė Institucijai, kad naudojimas UGAP paslaugomis neatitiko Finansinio reglamento nuostatų. Nuo tada Institucija jomis nebesinaudojo. Institucija taip pat CESR IT preliminariąsias sutartis pakeitė savo sutartimis.

#### PASTABOS DĖL BIUDŽETO VALDYMO

13. Bendras iš 2013 m. perkeltų įsipareigotų asignavimų panaikinimo lygis buvo aukštas ir sudarė 19 % arba 940 054 eurus. Tai iš esmės susiję su rangovų vėlavimu teikti prašomas paslaugas, taip pat buvo atšauktas nutraukto projekto licencijų pirkimas, turėta sunkumų įgyvendinant pavaduojančių darbuotojų sutartį ir nauja sutartimi pakeičiant ankstesnę IT konsultacijų preliminariąsias sutartis.

14. Bendras įsipareigotų asignavimų lygis išaugo nuo 93 % 2013 m. iki 99 % 2014 m., kas parodo, kad įsipareigojimai buvo prisiimti laiku. Tačiau į 2015 m. perkeltų įsipareigotų asignavimų lygis buvo aukštas III antraštinėje dalyje (veiklos išlaidos), jis sudarė 4 063 580 eurų arba 45 % (2013 m. – 3 688 487 eurus arba 58 %). Iš šios sumos maždaug 2 milijonai eurų yra susiję su IT kitomis 2014 m. teiktomis paslaugomis, už kurias metų pabaigoje Institucija nebuvo sumokėjusi. Kiti 1,3 milijono eurų susiję su sutartimis, kurios buvo sudarytos metų pabaigoje ir yra susijusios su paslaugomis, kurias buvo tikimasi gauti 2015 m. Likusią perkėlimų dalį galima paaiškinti daugiamečiu pasirašytų sutarčių pobūdžiu.

#### ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNIŲ METŲ PASTABAS

15. Taisomųjų veiksmų, atsižvelgiant į Audito Rūmų ankstesnių metų pastabas, apžvalga pateikta *I priede*.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Milan Martin CVIKL, 2015 m. rugsėjo 8 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

*Pirmininkas*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

## I PRIEDAS

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Metai	Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas/vykdomas/neįvykdytas/n. d.)
2011	2011 finansinių metų Institucijos biudžetas sudarė 16,9 milijono eurų. Vadovaujantis jos steigiamojo reglamento 62 straipsnio 1 dalimi, 60 % 2011 m. biudžeto buvo finansuota iš valstybių narių ir ELPA šalių įnašų, o 40 % – iš Sąjungos biudžeto. 2011 m. pabaigoje ESMA užregistravo teigiamą 4,3 milijono eurų biudžeto rezultatą. Remiantis jos finansiniu reglamentu, visa suma į finansines ataskaitas buvo įrašyta kaip įsipareigojimas Europos Komisijai.	2014 m. buvo pateiktas neigiamas biudžeto rezultatas
2011	Pastebėta trūkumų dėl to, kad šeši teisiniai įsipareigojimai buvo prišimti anksčiau nei biudžetiniai įsipareigojimai (483 845 eurai).	Vykdomas <sup>(1)</sup>
2011	Audito Rūmai nustatė atvejų, kurių bendra vertė sudarė 207 442 eurus, kai į 2012 m. perkelti mokėjimų asignavimai neatitiko priimtų teisinių įsipareigojimų. Todėl šie perkėlimai buvo netvarkingi ir turėtų būti panaikinti.	Užbaigtas
2012	Per antruosius savo veiklos metus Institucija padarė nemažą pažangą priimant ir įgyvendinant pagrindinius visų vidaus kontrolės standartų reikalavimus. Tačiau šie standartai iki šiol dar nėra visiškai įgyvendinti.	Vykdomas
2012	Galima žymiai paspartinti viešųjų pirkimų procedūrų rengimą ir pagerinti jų dokumentavimą.	Vykdomas
2012	2012 m. Institucija atliko 22 biudžetinius perskirstymus kurie iš viso sudarė 3,2 milijono eurų (16 % viso 2012 m. biudžeto), o tai rodo biudžeto planavimo trūkumus.	Užbaigtas
2013	Bendras įsipareigotų asignavimų lygis išaugo nuo 86 % 2012 m. iki 93 % 2013 m., kas parodo, kad įsipareigojimai buvo prišimti laiku. Tačiau į 2014 metus perkeltų įsipareigotų asignavimų lygis III antraštinėje dalyje (veiklos išlaidos) buvo aukštas ir sudarė 3 688 487 eurus (58 %). Tą nulėmė 2013 m. gautos bet dar neapmokėtos IT paslaugos (0,8 milijono eurų), 2014 m. darbo programoje planuotos IT paslaugos dėl kurių sutartys buvo sudarytos metų pabaigoje (1,1 milijono eurų), kai kurių IT viešųjų pirkimų vėlavimai (0,4 milijono eurų) ir taip pat kai kurių IT projektų daugiametis pobūdis.	N. d.
2013	2013 m. Institucija atliko 12 biudžeto perkėlimų, sudariusių 5,1 milijono eurų arba 18 % biudžeto (2012 m.: 22 perkėlimai, sudarę 3,2 milijono eurų arba 16 % biudžeto), kas parodo besikartojančius biudžeto planavimo trūkumus.	Užbaigtas

Metai	Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas/vykdomas/neįvykdytas/n. d.)
2013	Apie 27 % 2013 m. atliktų mokėjimų už prekes ir gautas paslaugas buvo pavėluoti. Pavėluotų mokėjimų vėlavimo vidurkis buvo 32 dienos. 2013 m. sumokėti 3 834 eurai delspinigių.	Vykdomas
2013	Pagal Europos Sąjungos protokolą dėl privilegijų ir imunitetų <sup>(2)</sup> ir ES PVM direktyvą <sup>(3)</sup> Institucija atleidžiama nuo netiesioginių mokesčių. Bendras 2011–2013 m. laikotarpiu iš ESMA atskaitytas PVM sudarė 3,3 milijono eurų. Po ilgų ginčų su priimančiąja valstybe nare Institucija 2012 m. paskutiniame ketvirtyje pradėjo teikti PVM grąžinimo prašymus, tačiau iki 2013 m. pabaigos buvo susigrąžinta tik 1,3 milijono eurų.	Užbaigtas

<sup>(1)</sup> 2014 m. buvo priimta 15 išsipareigojimų *a posteriori*, kurie iš viso sudarė 572 167,95 euro, ir *a posteriori* atliktas 4 išsipareigojimų padidėjimas, kurio bendra vertė – 1 391,72 euro.

<sup>(2)</sup> Europos Sąjungos protokolą (Nr. 7) dėl privilegijų ir imunitetų (OL C 115, 2008 5 9, p. 266).

<sup>(3)</sup> Tarybos direktyva 2006/112/EB, (OL L 347, 2006 12 11, p. 1).

## II PRIEDAS

## Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (Paryžius)

## Kompetencija ir veikla

<p><b>Sutartyje numatytos Sąjungos kompetencijos sritys</b></p> <p><i>(Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 114 straipsnis)</i></p>	<p>Europos Parlamentas ir Taryba, sprenddami pagal įprastą teisėkūros procedūrą, pasikonsultavę su Ekonomikos ir socialinių reikalų komitetu, nustato priemonės valstybių narių įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatomis, skirtoms vidaus rinkos sukūrimui ir veikimui, suderinti.</p>
<p><b>Institucijos kompetencijos sritys</b></p> <p><i>(Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1095/2010 ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1060/2009)</i></p>	<p><b>Užduotys</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Rengti techninių reglamentavimo standartų projektus.</li> <li>— Rengti techninių įgyvendinimo standartų projektus.</li> <li>— Skelbti gaires ir rekomendacijas.</li> <li>— Skelbti rekomendacijas, jei nacionalinė kompetentinga institucija netaiko sektorių teisės aktų arba juos taiko tokiu būdu, kuris gali prieštarauti Sąjungos teisei.</li> <li>— Priimti atskirus kompetentingoms institucijoms skirtus sprendimus susidarius tam tikrai kritinei padėčiai ir sprendžiant kompetentingų institucijų nesutarimus tarpvalstybinių situacijų atvejais.</li> <li>— Tiesiogiai taikomų Sąjungos aktų atvejais priimti atskirus finansų rinkų dalyviams skirtus sprendimus, jei: i) nacionalinė kompetentinga institucija netaikė sektorių teisės aktų arba juos taikė tokiu būdu, kuris galėjo prieštarauti Sąjungos teisei arba jei kompetentinga institucija nesilaikė formalios Komisijos nuomonės; ii) susidarius tam tikrai kritinei padėčiai, kai kompetentinga institucija nesilaiko Institucijos priimto sprendimo; iii) sprendžiant kompetentingų institucijų nesutarimus tarpvalstybinių situacijų atvejais, kai kompetentinga institucija nesilaikė Institucijos sprendimo.</li> <li>— Teikti nuomones Europos Parlamentui, Tarybai ir Komisijai visais klausimais, kurie yra susiję su jos kompetencijos sritimis.</li> <li>— Rinkti informaciją apie finansų rinkų dalyvius, kuri yra būtina vykdyti jai pavestas pareigas.</li> <li>— Kurti bendrus metodus, kaip vertinti produkto savybių ir paskirstymo procesų poveikį finansų rinkų dalyvių finansinei padėčiai ir vartotojų apsaugai.</li> <li>— Teikti centralizuotai prieinamą registruotų finansų rinkų dalyvių duomenų bazę pagal savo kompetenciją, kai tai yra numatyta sektorių teisės aktuose.</li> <li>— Teikti išpėjimus, jei finansinė veikla kelia rimtą pavojų jos tikslams.</li> <li>— Laikinais uždrausti arba apriboti tam tikrą finansinę veiklą, kuri kelia grėsmę sklandžiam finansų rinkų veikimui ir vientisumui arba visos Sąjungos finansų sistemos ar jos dalies stabilumui sektorių aktuose nustatytais atvejais ir esant nustatytoms sąlygomis arba kai tai yra būtina susidarius kritinei padėčiai.</li> <li>— Dalyvauti priežiūros institucijų kolegijų veikloje, įskaitant patikras vietoje, kurią bendrai atlieka dvi ar daugiau kompetentingų institucijų.</li> </ul>

- Spręsti klausimus, susijusius su finansinių paslaugų sutrikimo rizika, kurią sukėlė visos finansų sistemos ar jos dalių pablogėjimas ir kuri gali turėti rimtų neigiamų padarinių vidaus rinkai ir realiajai ekonomikai.
- Rengti papildomas pagrindiniams finansų rinkų dalyviams skirtas gaires ir rekomendacijas, kad būtų atsižvelgta į jų keliamą sisteminę riziką.
- Atlikti tam tikros finansų veiklos rūšies arba tam tikros produkto rūšies, arba tam tikros elgesio rūšies tyrimą, kad būtų įvertintos galimos grėsmės finansų rinkų vientisumui ar finansų sistemos stabilumui, ir pateikti atitinkamoms kompetentingoms institucijoms atitinkamas rekomendacijas dėl veiksmų.
- Atlikti kompetentingų institucijų perduotas užduotis ir pareigas.
- Teikti nuomones kompetentingoms institucijoms.
- Atlikti kompetentingų institucijų veiklos tarpusavio vertinimus.
- Koordinuoti kompetentingų institucijų veiksmus, visų pirma tuomet, kai nepageidaujami pokyčiai gali sukelti rimtą pavojų sklandžiam finansų rinkų veikimui ir vientisumui arba visos Sąjungos finansų sistemos stabilumui.
- Inicijuoti ir koordinuoti Sąjungos mastu atliekamus finansų rinkų dalyvių atsparumo nepalankiems rinkos pokyčiams vertinimus.
- Priimti sprendimus dėl kredito reitingų agentūrų sertifikavimo ir registravimo prašymų ir dėl šio sertifikavimo ir registravimo atšaukimo.
- Sudaryti bendradarbiavimo susitarimus su svarbiomis trečiųjų šalių kredito reitingų agentūrų priežiūros institucijomis.
- Atlikti tyrimus ir patikras nuvykus į vietą kredito reitingų agentūrose, reitinguojamose įstaigose ir susijusiose trečiosiose šalyse.
- Kredito reitingų agentūrai padarius pažeidimą, priimti sprendimus, kuriais atšaukiamas jos registravimas, jai laikinai uždraudžiama teikti kredito reitingus, sustabdomas jos suteiktų kredito reitingų naudojimas reglamentavimo reikmėms, pareikalaujama nutraukti neteisėtą veiklą, ir (arba) skelbti viešus skelbimus.
- Kredito reitingų agentūrai padarius pažeidimą dėl aplaidumo arba tyčia, priimti sprendimus, kuriais skiriama nuobauda.
- Suteikti leidimus ir prižiūrėti ES įsikūrusias sandorių duomenų saugyklas ir pripažinti ne ES tarpuskaitos namus, norinčius teikti paslaugas ES klientams.
- Sudaryti bendradarbiavimo susitarimus su svarbiomis trečiųjų šalių kredito reitingų agentūrų priežiūros institucijomis.
- Atlikti tyrimus ir patikras nuvykus į vietą kredito reitingų agentūrose, reitinguojamose įstaigose ir susijusiose trečiosiose šalyse.
- Kredito reitingų agentūrai padarius pažeidimą imtis priežiūros veiksmų.
- Kredito reitingų agentūrai padarius pažeidimą dėl aplaidumo arba tyčia, priimti sprendimus, kuriais skiriama nuobauda.

<p><b>Valdymas</b></p>	<p><b>Priežiūros taryba</b></p> <p><i>Sudėtis</i></p> <p>Pirmininkas (neturintis balsavimo teisės); nacionalinės valdžios institucijos, kompetentingos prižiūrėti finansines institucijas kiekvienoje valstybėje narėje, vadovas; vienas Komisijos atstovas (neturintis balsavimo teisės); Europos sisteminės rizikos valdybos atstovas (neturintis balsavimo teisės); po vieną atstovą iš dviejų Europos priežiūros institucijų (neturintys balsavimo teisės).</p> <p><i>Užduotys</i></p> <p>Nustato Institucijos darbo gaires ir atsako už steigimo reglamento II skyriuje nurodytų sprendimų priėmimą.</p> <p><b>Administracinė valdyba</b></p> <p><i>Sudėtis</i></p> <p>Ją sudaro pirmininkas ir šeši Priežiūros tarybos nariai, kuriuos iš savo tarpo renka balsavimo teisę turintys Priežiūros tarybos nariai. Vykdomasis direktorius ir Komisijos atstovas posėdžiuose dalyvauja neturėdami balsavimo teisės (tačiau Komisijos atstovas gali balsuoti dėl biudžeto klausimų).</p> <p><i>Užduotys</i></p> <p>Ji užtikrina, kad Institucija vykdytų savo misiją ir atliktų pagal steigimo reglamentą jai paskirtas užduotis.</p> <p><b>Pirmininkas</b></p> <p>Institucijai atstovaujantis pareigūnas, kuris atsako už Priežiūros tarybos darbo parengimą ir pirmininkauja Priežiūros tarybos bei Administracinės valdybos posėdžiams. Pirmininką skiria Priežiūros taryba po klausymo Europos Parlamente.</p> <p><b>Vykdomasis direktorius</b></p> <p>Po to, kai jo kandidatūrai pritaria Europos Parlamentas, jį skiria Priežiūros taryba. Jis atsako už Institucijos valdymą ir rengia Administracinės valdybos darbą.</p> <p><b>Vidaus auditas</b></p> <p>Europos Komisijos vidaus audito tarnyba (VAT).</p> <p><b>Išorės auditas</b></p> <p>Europos Audito Rūmai.</p> <p><b>Biudžeto įvykdymą tvirtinanti institucija</b></p> <p>Europos Parlamentas, veikiantis rekomendavus Tarybai.</p>
<p><b>2014 m. Institucijai skirti išteklių</b></p>	<p><b>Galutinis biudžetas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Bendras biudžetas: 33,24 milijono eurų suma, kurią sudaro: <ul style="list-style-type: none"> <li>— Sąjungos subsidija: 11,07 milijonų eurų</li> <li>— Nacionalinių kompetentingų institucijų įnašai: 15,55 milijono eurų</li> <li>— Prižiūrimų subjektų mokesčiai: 6,62 milijono eurų (kredito reitingų agentūros: 5,58 milijono eurų; sandorių duomenų saugyklos: 1,04 milijono eurų).</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Darbuotojų skaičius 2014 m. gruodžio 31 d.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Statutiniai darbuotojai: personalo plane leistos 133 laikinosios darbo vietos, iš jų 2014 12 31 užimtose 125.</li> <li>— Sutartininkai: biudžete (metų pradžioje) planuoti 32 sutartininkai, dirbantys visą darbo dieną; 2014 12 31 įdarbinti sutartininkai: 27.</li> <li>— Komandiruoti nacionaliniai ekspertai: biudžete (metų pradžioje) planuotas 21 komandiruotas nacionalinis ekspertas, dirbantis visą darbo dieną; 2014 12 31 įdarbinti komandiruoti nacionaliniai ekspertai: 16.</li> </ul>



**2014 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos**

- Stebėjo finansinį stabilumą. Paskelbė keletą periodinių rizikos ataskaitų ir finansinių rinkų tendencijų santraukų.
- Vykde individualius ekonominių tyrimų ir poveikio vertinimus. Paskelbė ekonominius darbo dokumentus apie rizikos draudimo fondus ir išvestines finansines priemones.
- Prisidėjo prie Europos sisteminės rizikos valdybos (ESRV) darbo, skirto sisteminei rizikai.
- Peržiūrėjo EBA-ESMA rekomendacijų, skirtų Euribor-EBF, įgyvendinimą.
- Vykde išplėstinį darbą, susijusį su rinkų ir finansinių inovacijų stebėjimu pagal finansinių inovacijų sistemą.
- Atliko išsamią inovacinių finansinių produktų ir procedūrų analizę.
- Stebėjo ir analizavo mažmeninių investuotojų tendencijas ir paskelbė gerosios praktikos rekomendacijas struktūrizuotam mažmeninių produktų valdymui.
- Pateikė kvietimą dėl ES bendro sutelktinio finansavimo metodo.
- Dirbo investuotojų švietimo srityje, įskaitant bendradarbiavimą su EBPO tarptautiniu investuotojų švietimo tinklu.
- Konsultavo dėl sustiprinto investuotojų apsaugos režimo pagal FPRD II/FPRR. Parengė būsimų investuotojų apsaugos darbą.
- Pateikė FPRD II įgyvendinimo taisykles antrinių rinkų klausimais.
- Paskelbė išpėjimus ES investuotojams ir gerosios praktikos rekomendacijas struktūrizuotam mažmeninių produktų valdymui.
- Paskelbė gaires dėl atitikties atlyginimo politikos ir praktikos gairėms (FPRD).
- Parengė pagrindinių rodiklių techninius įgyvendinimo standartus ir pripažino keitimus pagal Pagrindinį reikalavimų reglamentą.
- Sustiprino savo vykdomą kredito reitingų agentūrų (KRA) priežiūrą.
- Paskelbė kvietimą teikti įrodymus dėl pasirinkimo ir interesų konflikto KRA pramonėje.
- Įvertino KRA atitiktį naujiems reikalavimams, daugiausia dėmesio skirdama valstybės reitingų atskleidimo aspektams, kainų politikoms ir procedūroms.
- Vertino centrinių tarpuskaitos šalių (CCP) programas, įdiegtas ne EEE šalyse.
- Vykde ES įsikūrusių sandorių duomenų saugyklų priežiūrą ir dirbo trečiųjų šalių klausimų/lygiavertiškumo srityje.
- Parengė techninius standartus pagal CVPD reglamentą.
- Parengė gaires dėl CCP prieigos ar CVPD prekybos vietos.
- Parengė EMIR tarpuskaitos prievolę.
- Paskelbė 11 EMIR klausimų ir atsakymų, geriau paaiškinančių praktinį įgyvendinimą.
- Nustatė produktus, šalis ir ir pradžios datas palūkanų normų apskaitimo sandorių tarpuskaitai.

- 
- Paskelbė gaires, susijusias su centrinių tarpuskaitos šalių CPSS-IOSCO finansinės rinkos infrastruktūrų principų įgyvendinimu.
  - Teikė konsultacijas dėl Japonijos CVPD II – CVPD biržos prekės
  - Aptarė KIPVPS akcijų klases.
  - Paskelbė gaires dėl turto atskyrimo pagal AIFV.
  - Teikė konsultacijas Europos Komisijai dėl deleguotų aktų, reikalaujamų pagal KIPVPS V direktyvą.
  - Pateikė pagrindinius informacinius dokumentus apie mažmeninių investicinių produktų paketus ir draudimo principu pagrįstus investicinius produktus (PRIIP).
  - Teikė konsultacijas dėl EuSEF ir EuVECA reglamentų įgyvendinimo priemonių.
  - Teikė konsultacijas dėl informacijos apie pagrindinius akcininkus atskleidimo.
  - Parengė reglamentuojančius techninius standartus dėl pagrindinių akcininkų ir preliminarų finansinių priemonių sąrašą, susijusį su pranešimo reikalavimais pagal peržiūrėtą Skaidrumo direktyvą.
  - Parengė reglamentuojančius techninius standartus dėl Europos elektroninės prieigos punkto (EEAP)
  - Atsakė į viešąją konsultaciją dėl TAS reglamento.
  - Pateikė gaires dėl finansinės informacijos teikimo.
  - Paskelbė gaires dėl alternatyvių veiklos priemonių.
  - Prisidėjo prie IFRS rengimo tarptautiniu mastu, juos rengiant IASB.
  - Peržiūrėjo priežiūros praktiką, susijusią su FPRD investuotojų informacija.
  - Peržiūrėjo FPRD veiklos elgesio taisykles dėl teisingos, aiškios ir patikimos informacijos.
- 

Šaltinis: Institucijos pateiktas priedas.

---

**INSTITUCIJOS ATSAKYMAS**

11. Kaip nurodyta pastaboje, Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA) 2014 m. sukūrė veikla pagrįstą sąnaudų apskaitos modelį, kad būtų galima vykdyti tikslią jos priežiūros veiklos išlaidų kontrolę. ESMA šį modelį taikys 2015 m. Todėl nuo šių metų pajamos iš prižiūrimiems subjektams taikomų mokesčių bus nustatomos atsižvelgiant į faktines, o ne prognozuotas priežiūros veiklos išlaidas.
  12. ESMA patvirtina, kad nutraukė visas Europos vertybinių popierių rinkos priežiūros institucijų komiteto (CESR) vykdytas sutartis (paskutinė sutartis nutraukta 2014 m. rugpjūčio 20 d.) ir nebesinaudoja Prancūzijos centrinės pirkimų institucijos (UGAP) paslaugomis nei paslaugoms, nei prekėms įsigyti.
  13. ESMA žino apie aukštą iš 2013 m. perkeltų asignavimų panaikinimo lygį. Siekdama mažinti panaikinimų riziką, ESMA 2014 m. persvarstė metų pabaigos procedūrą: parengė savalaikes nuoseklias instrukcijas ir surengė ESMA finansinės veiklos vykdytojų vidaus posėdžius.
  14. ESMA atsižvelgia į Audito Rūmų pastabą dėl aukšto III antraštinės dalies perkėlimų lygio ir patvirtina paaiškinimą apie daugiamečių teisiškai įpareigojančių IT projektų pobūdį.
-