



Briselē, 13.4.2016.
COM(2016) 202 final

2016/0110 (COD)

Priekšlikums

EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA,

ar ko groza Regulu (ES) Nr. 258/2014 par Savienības programmas izveidi, lai atbalstītu īpašas darbības finanšu pārskatu un revīzijas jomā laikposmā no 2014. līdz 2020. gadam

(Dokuments attiecas uz EEZ)

PASKAIDROJUMA RAKSTS

PRIEKŠLIKUMA KONTEKSTS

Vienotais iekšējais tirgus ir viens no Eiropas Savienības lielākajiem sasniegumiem. Integrācija un iekšējā tirgus nevainojama darbība ir nepieciešama, lai sekmīgi īstenotu stratēģiju "Eiropa 2020", panāktu ES ekonomikas ilgtspējīgu izaugsmi ar mērķi pārvarēt finanšu un valstu parāda krīzi, kas aizsākās 2008. gadā.

Tā kā kapitāla tirgi ir globāli, finanšu pārskatu un revīzijas noteikumu saskaņošana pasaules līmenī ir būtiska, lai nodrošinātu kapitāla tirgu netraucētu darbību, kā arī lai ES īstenotu integrētu finanšu pakalpojumu tirgu. Tā vietā, lai ieviestu savu finanšu pārskatu standartu kopumu, ES 2002. gadā, pieņemot Regulu 1606/2002 par starptautisko grāmatvedības standartu piemērošanu (SGS regula), nolēma īstenot starptautiski saskaņotus grāmatvedības standartus, tā sauktos Starptautiskos finanšu pārskatu standartus (SFPS), kurus izstrādājusi Starptautisko Grāmatvedības standartu padome (SGSP).

Tā kā aizvien vairāk valstu plāno pieņemt un patlaban pieņem SFPS, ES ir jāpauž vienota nostāja. Eiropas Finanšu pārskatu padomdevējas grupa (*EFRAG*), kas ir Eiropas Komisijas tehniskais konsultants grāmatvedības lietās, ir pamazām uzņēmusies lomu sniegt iepriekšēju, tehnisku un ticamu informāciju Starptautisko grāmatvedības standartu padomei (SGSP) standartu noteikšanas procesa vajadzībām.

Gan starptautisko standartu noteicējorganizācijai, gan organizācijai, kas pārstāv Eiropas intereses, ir jābūt neatkarīgām, ar pietiekamām darbības spējām un īpašajām zināšanām, lai sagatavotu kvalitatīvus standartus un dotu ieguldījumu sagatavošanas procesā, un tām jābūt stabilam finanšu nodrošinājumam, lai tās spētu ilgtermiņā īstenot savus uzdevumus, kas saistīti ar sabiedrības interesēm.

Šajā nolūkā 2009. gadā Eiropas Parlaments un Padome izveidoja Kopienas programmu īpašu pasākumu atbalstam finanšu pakalpojumu, finanšu pārskatu un revīzijas jomā¹. Šo programmu pagarināja ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2014. gada 3. aprīļa Regulu (ES) Nr. 258/2014 ("finansēšanas regula"). Pagarinātās programmas saņēmēji ir SFPS fonds, *EFRAG* un Sabiedrības interešu uzraudzības padome (*PIOB*).

Ar finansēšanas regulu pagarināja SFPS fonda un *PIOB* finansējumu laikposmam no 2014. līdz 2020. gadam. Ņemot vērā nenoteiktību saistībā ar ievērojamu pārvaldības reformu, ko organizācija veica 2014. gadā, likumdevēji nolēma ierobežot tās finansēšanas periodu līdz 2016. gada beigām un aicināja Komisiju, ja nepieciešams, iesniegt tiesību akta priekšlikumu, lai turpinātu finansēt *EFRAG* pēc 2016. gada 31. decembra. Tajā pašā laikā *EFRAG* pārvaldības reforma tika sekmīgi īstenota 2014. gada 31. oktobrī. Līdz ar to šīs regulas mērķis ir pagarināt Savienības *EFRAG* līdzfinansēšanu uz laikposmu no 2017. līdz 2020. gadam saskaņā ar Savienības programmu, kas izveidota ar finansēšanas regulu.

1.1. *EFRAG*

EFRAG tika izveidota 2001. gadā kā privāta organizācija, lai nodrošinātu Komisijai tehniskās zināšanas finanšu pārskatu jautājumos. Sākotnēji *EFRAG* galvenokārt konsultēja Komisiju par to, vai starptautisks grāmatvedības standarts, ko paredzēts pieņemt Savienībā, atbilst apstiprināšanas tehniskajiem kritērijiem². *EFRAG* pamazām ir uzņēmusies lomu proaktīvi

¹ Eiropas Parlamenta un Padomes Lēmums Nr. 716/2009/EK (2009. gada 16. septembris), ar ko izveido Kopienas programmu īpašu pasākumu atbalstam finanšu pakalpojumu, finanšu pārskatu un revīzijas jomā (OV L 253, 25.9.2009., 8. lpp.).

² *EFRAG* ir organizācija, kas minēta SGS regulas 10. apsvērumā.

ietekmēt SGSP tās standartu noteikšanas darbā. Tā sniedz ieguldījumu, sagatavojot komentāru vēstules par standartu projektiem, un ieguldījumu agrīnā posmā, publicējot apspriešanās dokumentus par aktuāliem grāmatvedības jautājumiem.

Sākotnēji pārstāvniecība un balsstiesības *EFRAG* pārvaldības struktūrās (piemēram, Ģenerālajā asamblejā un Uzraudzības padomē) bija piesaistītas finansiālajam ieguldījumam *EFRAG* budžetā. Struktūra, kas ir atbildīga par galveno tehnisko darbu, proti, TEG (tehnisko ekspertu grupa), vienmēr ir bijusi neatkarīga.

Komisija 2013. gada 12. novembrī publicēja par iekšējo tirgu un pakalpojumiem atbildīgā komisāra īpašā padomdevēja *Philippe Maystadt* ziņojumu, kurā viņš izklāstījis iespējamās *EFRAG* pārvaldības reformas, kuras vērstas uz to, lai nostiprinātu Savienības ieguldījumu starptautisko grāmatvedības standartu izstrādē. *Philippe Maystadt* sniegtos ieteikumus plašā mērā atbalstīja *ECOFIN* padome 2014. gada 15. novembrī. Arī Eiropas Parlaments un Padome uzskatīja, ka minētā reforma ir jāīsteno laikus, lai sasniegtu ar 2014. gada finansēšanas regulu izveidotās līdzfinansēšanas programmas noteiktos mērķus.

Komisija 2014. gada jūlijā iesniedza ziņojumu Eiropas Parlamentam un Padomei³ par progresu, kas panākts, īstenojot *EFRAG* reformu, kuras nonāca pie pozitīva secinājuma par līdz šim paveikto.

Minētā reforma ietvēra *EFRAG* statūtu un *EFRAG* iekšējo noteikumu būtisku pārskatīšanu, lai ieviestu jaunu pārvaldības struktūru, kas palielināja *EFRAG* leģitimitāti un pārstāvību. Pārskatītos *EFRAG* statūtus un *EFRAG* iekšējos noteikumus apstiprināja 2014. gada 16. jūnijā, un tie stājās spēkā 2014. gada 31. oktobrī. Tajā pašā dienā *EFRAG* paplašināja savu dalībnieku skaitu⁴, un jaunā pārvaldības struktūra sāka darboties 2014. gada novembrī.

Reformas rezultātā tika izveidota jauna *EFRAG* valde, tās jaunā lēmumu pieņemšanas struktūra, kurā līdzsvaroti pārstāvētas publiskās un privātās intereses. *EFRAG* valde pieņem visus lēmumus pēc vienprātības principa, ņemot vērā *EFRAG* paredzētajā kārtībā gūtos rezultātus. Komisija, Eiropas Uzraudzības iestādes un Eiropas Centrālā banka ir piedalījušās valdes apspriedēs kā novērotājas. Valdes priekšsēdētāju izvirza Komisija pēc apspriešanās ar Eiropas Parlamentu un Padomi. Patlaban viens no valdes locekļiem pilda priekšsēdētāja pienākumus, līdz tiks pabeigta oficiālā iecelšanas procedūra. Komisija nodrošina, ka Grāmatvedību regulējošā komiteja sniedz ieguldījumu *EFRAG* vai lūdz konkrētus novērtējumus, ja tas ir nepieciešams. Tā rezultātā *EFRAG* patlaban ir labi aprīkota, lai stiprinātu savu nostāju leģitimitāti un sniegtu būtisku ieguldījumu mērķī, kas paredz vienotu Eiropas nostāju.

Lai saglabātu vadošo lomu, nodrošinot, ka Savienības vajadzības un intereses tiek pienācīgi ņemtas vērā jauno standartu izstrādes posmā, kā arī lai sniegtu Komisijai kvalitatīvu ieteikumu par jaunu vai grozīto standartu apstiprināšanu, *EFRAG* ir nepieciešams stabils, ilgtermiņa un daudzveidīgs finansējums, lai tā būtu ticama un neatkarīga un varētu sagatavot augstākās kvalitātes dokumentus, nodarbinot vislabākos ekspertus.

Saskaņā ar finansēšanas regulu *EFRAG* tika piešķirta summa EUR 9 303 000 apmērā laikposmam no 2014. līdz 2016. gadam. Ar pašreizējo regulu ierosināts *EFRAG* piešķirt papildu summu EUR 13 831 000 apmērā uz laikposmu no 2017. līdz 2020. gadam. Šī summa atbilst *EFRAG* finansējuma summai konkrētajam laikposmam Komisijas 2012. gada

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

⁴ Patlaban *EFRAG* ir sešpadsmit dalībnieki: Eiropas ieinteresēto personu organizācijas: *BUSINESSEUROPE*, *EACB*, *EBF*, *EFAA*, *EFFAS*, *ESBG*, *FEE* un *Insurance Europe*; valstu organizācijas: Dānija, Francija, Vācija, Itālija, Nīderlande, Luksemburga, Zviedrija un Apvienotā Karaliste.

19. decembra priekšlikumā attiecībā uz spēkā esošo finansēšanas regulu. Lai nodrošinātu *EFRAG* darbības nepārtrauktību, ir nepieciešams saglabāt ES līdzfinansējumu, ņemot vērā to, ka tas veido aptuveni 60 % no *EFRAG* budžeta.

2. JURIDISKAIS PAMATS, SUBSIDIARITĀTE UN PROPORCIONALITĀTE

2.1. Juridiskais pamats

Juridiskais pamats ir Līgums par Eiropas Savienības darbību un jo īpaši tā 114. pants.

Atbilstoši Komisijas likumdošanas politikai, kas pieņemta daudzgadu finanšu shēmas ietvaros, šīs finansēšanas programmas priekšlikums ir regula.

2.2. Subsidiaritātes princips

Savienības programma sniedz iespēju līdzfinansēt tādu noteiktu struktūru darbību, kuru mērķis ir vispārējas Savienības nozīmes vai Savienības mēroga jautājumi finanšu pārskatu un revīzijas jomā. Priekšlikums ir saskaņā ar subsidiaritātes principu, jo atbilstīgi Līguma par Eiropas Savienību 5. pantam tā mērķus nevar pietiekamā mērā sasniegt, darbojoties atsevišķu dalībvalstu līmenī, un sava mēroga un ietekmes dēļ šie mērķi ir labāk sasniedzami Savienības mērogā.

2.3. Proporcionalitātes princips

Priekšlikums atbilst proporcionalitātes principam, kas noteikts Līguma par Eiropas Savienību 5. pantā. Kā novērtēts *ex ante* novērtējumā, kas pievienots Komisijas 2012. gada 19. decembra priekšlikumam par spēkā esošo finansēšanas regulu, šajā regulā paredz vienīgi tos pasākumus, kas ir vajadzīgi tās mērķu sasniegšanai. Savienības finansējums ir paredzēts skaidri noteiktam un ierobežotam svarīgāko organizāciju skaitam finanšu pakalpojumu jomā. Pašreizējā institucionālajā struktūrā jaunā finansēšanas sistēma nodrošinās stabilu, daudzveidīgu, pienācīgu un atbilstīgu finansējumu, ļaujot attiecīgajām struktūrām neatkarīgi un efektīvi pildīt savus uzdevumus, kas saistīti ar Savienības vai tās sabiedriskajām interesēm. Finanšu atbalstu piešķirs saskaņā ar nosacījumiem, kas izklāstīti Eiropas Parlamenta un Padomes 2012. gada 25. oktobra Regulā (ES, *Euratom*) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un Komisijas 2012. gada 29. oktobra Deleģētajā regulā (ES) Nr. 1268/2012 par to, kā jāpiemēro Regula (ES, *Euratom*) Nr. 966/2012.

3. EX POST IZVĒRTĒJUMU, APSPIEŠANĀS AR IEINTERESĒTAJĀM PERSONĀM UN IETEKMES NOVĒRTĒJUMU REZULTĀTI

Ex ante novērtējumā⁵, kas pievienots Komisijas 2012. gada 19. decembra priekšlikumam par spēkā esošo finansēšanas regulu, tika izvērtētas dažādas iespējamās alternatīvas *EFRAG*. Ar regulu izveidotās programmas mērķi bija nodrošināt stabilu, daudzveidīgu, pienācīgu un atbilstīgu finansējumu un ļaut *EFRAG* neatkarīgi un efektīvi pildīt savas funkcijas. Tika secināts, ka Savienības līdzfinansējums ir visefektīvākais risinājums. Šis novērtējums ir joprojām derīgs pēc *EFRAG* pārvaldības reformas, kas tika īstenota 2014. gadā.

Ex ante novērtējumā tika secināts, ka programma attiecībā uz *EFRAG* līdz šim ir sasniegusi noteiktos mērķus un ka finansēšanu būtu jāturpina. Kā paskaidrots iepriekš, *EFRAG* pārvaldības reforma tika veiksmīgi īstenota 2014. gadā, ievērojot *Philippe Maystadt* ziņojumā

⁵ SWD(2012) 444 galīgā redakcija.

sniegtos ieteikumus. Komisija savā 2015. gada 17. septembra ziņojumā⁶ Eiropas Parlamentam un Padomei labvēlīgi novērtēja *EFRAG* darbības pēc reformas. Komisija savā ziņojumā apstiprināja, ka *EFRAG* savos novērtējumos par apstiprināšanu ir ņēmusi vērā to, vai SFPS bija atbilstīgi visiem SGS regulas tehniskajiem kritērijiem. Pēc savas pārvaldības reformas *EFRAG* ir stiprinājusi savu novērtējuma darbības jomu par to, vai jaunās vai ierosinātās finanšu pārskatu prasības sniedz sabiedrisko labumu. Komisija arī atzinīgi novērtēja *EFRAG* vēlmi turpmāk attīstīt savas spējas attiecībā uz standartu ietekmes analīzi, tostarp makroekonomikas ietekmi, piemēram, visu kaitīgo ietekmi uz finanšu stabilitāti vai ekonomikas attīstību ES.

Līdz ar to ir lietderīgi ierosināt turpināt finansēt *EFRAG* laikposmā no 2017. līdz 2020. gadam, lai sasniegtu Savienības programmas ilgtermiņa mērķus atbalstīt konkrētas darbības finanšu pārskatu un revīzijas jomā. Sīkāka informācija ir pieejama Komisijas dienestu *ex ante* novērtējumā, kas pievienots Komisijas 2012. gada 19. decembra priekšlikumam par spēkā esošo finansēšanas regulu (COM(2012)782 galīgā redakcija).

4. IETEKME UZ BUDŽETU

Ar ierosināto *EFRAG* finansēšanas regulas pagarinājumu laikposmam no 2017. gada līdz 2020. gadam palielinās programmas kopbudžetu, lai atbalstītu konkrētas darbības finanšu pārskatu un revīzijas jomā, no EUR 43,176 miljoniem līdz aptuveni EUR 57 miljoniem.

Tā rezultātā no Savienības budžeta būs jāpiešķir papildu summa EUR 13,831 miljonu apmērā.

⁶ Ziņojums par SFPS fonda, *EFRAG* un *PIOB* darbībām 2014. gadā - COM (2015) 461 http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/docs/reports/20150917-com-2015-461-final_en.pdf

Priekšlikums

EIROPAS PARLAMENTA UN PADOMES REGULA,

ar ko groza Regulu (ES) Nr. 258/2014 par Savienības programmas izveidi, lai atbalstītu īpašas darbības finanšu pārskatu un revīzijas jomā laikposmā no 2014. līdz 2020. gadam

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS PARLAMENTS UN EIROPAS SAVIENĪBAS PADOME,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību un jo īpaši tā 114. pantu,

ņemot vērā Eiropas Komisijas priekšlikumu,

pēc leģislatīvā akta projekta nosūtīšanas valstu parlamentiem,

ņemot vērā Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komitejas atzinumu⁷,

saskaņā ar parasto likumdošanas procedūru,

tā kā:

- (1) Pamatojoties uz Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 258/2014⁸, Starptautisko Finanšu pārskatu standartu fonds (SFPS fonds, kas ir Starptautisko Grāmatvedības standartu komitejas fonda (*IASCF*) juridiskais pēctecis, un Sabiedrības interešu uzraudzības padome (*PIOB*) līdz 2020. gada 31. decembrim saņem Savienības līdzfinansējumu darbības piešķirumu veidā.
- (2) Eiropas Finanšu pārskatu padomdevēja grupa (*EFRAG*), pamatojoties uz Regulu (ES) Nr. 258/2014, līdz 2016. gada 31. decembrim saņem Savienības līdzfinansējumu darbības piešķirumu veidā.
- (3) Komisija 2013. gada 12. novembrī publicēja par iekšējo tirgu un pakalpojumiem atbildīgā komisāra īpašā padomdevēja *Philippe Maystadt* ziņojumu ("īpašā padomdevēja ziņojums"), kurā viņš izklāstījis iespējamās *EFRAG* pārvaldības reformas, kuras vērstas uz to, lai nostiprinātu Savienības ieguldījumu starptautisko grāmatvedības standartu izstrādē.
- (4) Komisija cieši uzraudzīja *EFRAG* pārvaldības reformas īstenošanu un pienācīgi informēja Eiropas Parlamentu un Padomi par šīs īstenošanas gaitu. Komisija konstatēja, ka *EFRAG* ir veiksmīgi īstenojusi īpašā padomdevēja ziņojuma secinājumus, ieviešot jaunu pārvaldības struktūru, kas palielināja *EFRAG* leģitimitāti un pārstāvību. Līdz ar to ir lietderīgi turpināt finansēt *EFRAG* laikposmā no 2017. līdz 2020. gadam, lai sasniegtu Savienības programmas ilgtermiņa mērķus atbalstīt konkrētas darbības finanšu pārskatu un revīzijas jomā.
- (5) Tādēļ Regula (ES) Nr. 258/2014 būtu attiecīgi jāgroza.

⁷ OV C, , lpp. .

⁸ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 258/2014 (2014. gada 3. aprīlis), ar ko izveido Savienības programmu, lai atbalstītu īpašas darbības finanšu pārskatu un revīzijas jomā laikposmā no 2014. līdz 2020. gadam, un ar ko atceļ Lēmumu Nr. 716/2009/EK (OV L 105, 8.4.2014., 1. lpp.)

- (6) Ņemot vērā to, ka šīs regulas mērķi, proti, palielināt Savienības programmas budžetu laikposmam no 2017. līdz 2020. gadam, lai atbalstītu to, ka *EFRAG* darbības, kas palīdz sasniegt Savienības politikas mērķus saistībā ar finanšu pārskatiem, nevar pietiekami labi sasniegt atsevišķās dalībvalstīs, bet tā mēroga un iedarbības dēļ šo mērķi var labāk sasniegt Savienības līmenī, Savienība var pieņemt pasākumus saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību 5. pantā noteikto subsidiaritātes principu. Saskaņā ar minētajā pantā noteikto proporcionalitātes principu šajā regulā paredz vienīgi tos pasākumus, kas ir vajadzīgi minētā mērķa sasniegšanai,

IR PIENĒMUŠI ŠO REGULU.

1. pants

Regulu (ES) Nr. 258/2014 groza šādi:

1) regulas 3. panta 1. punkta a) apakšpunkta i) punktu aizstāj ar šādu:

"i) *EFRAG*";

2) regulas 6. pantu groza šādi:

a) 1. punktu aizstāj ar šādu:

"1. Finansējums programmas īstenošanai laikposmā no 2014. gada līdz 2020. gadam pēc pašreizējām cenām ir EUR 57 007 000.";

b) 3. punkta a) apakšpunktu aizstāj ar šādu:

"a) *EFRAG*: EUR 23 134 000;".

2. pants

Stāšanās spēkā

Šī regula stājas spēkā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*.

To piemēro no 2017. gada 1. janvāra.

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Briselē,

*Eiropas Parlamenta vārdā —
priekšsēdētājs*

*Padomes vārdā —
priekšsēdētājs*

TIESĪBU AKTA PRIEKŠLIKUMA FINANŠU PĀRSKATS

1. PRIEKŠLIKUMA/INICIATĪVAS KONTEKSTS

- 1.1. Priekšlikuma/iniciatīvas nosaukums
- 1.2. Attiecīgās politikas jomas *ABM/ABB* struktūrā
- 1.3. Priekšlikuma/iniciatīvas būtība
- 1.4. Mērķis(-i)
- 1.5. Priekšlikuma/iniciatīvas pamatojums
- 1.6. Ilgums un finansiālā ietekme
- 1.7. Paredzētie pārvaldības veidi

2. PĀRVALDĪBAS PASĀKUMI

- 2.1. Uzraudzības un ziņošanas noteikumi
- 2.2. Pārvaldības un kontroles sistēma
- 2.3. Krāpšanas un pārkāpumu novēršanas pasākumi

3. PRIEKŠLIKUMA/INICIATĪVAS PAREDZAMĀ FINANSIĀLĀ IETEKME

- 3.1. Attiecīgās daudzgadu finanšu shēmas izdevumu kategorijas un budžeta izdevumu pozīcijas
- 3.2. Paredzamā ietekme uz izdevumiem
 - 3.2.1. *Kopsavilkums par paredzamo ietekmi uz izdevumiem*
 - 3.2.2. *Paredzamā ietekme uz darbības apropriācijām*
 - 3.2.3. *Paredzamā ietekme uz administratīvajām apropriācijām*
 - 3.2.4. *Saderība ar kārtējo daudzgadu finanšu shēmu*
 - 3.2.5. *Trešo personu iemaksas*
- 3.3. Paredzamā ietekme uz ieņēmumiem

TIESĪBU AKTA PRIEKŠLIKUMA FINANŠU PĀRSKATS

1. PRIEKŠLIKUMA/INICIATĪVAS KONTEKSTS

1.1. Priekšlikuma/iniciatīvas nosaukums

Eiropas Parlamenta un Padomes priekšlikums, ar ko groza Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) Nr. 258/2014 (2014. gada 3. aprīlis), ar ko izveido Savienības programmu, lai atbalstītu īpašas darbības finanšu pārskatu un revīzijas jomā laikposmā no 2014. līdz 2020. gadam, un ar ko atceļ Lēmumu Nr. 716/2009/EK.

1.2. Attiecīgās politikas jomas *ABM/ABB* struktūrā⁹

Politikas joma: Finanšu stabilitāte, finanšu pakalpojumi un kapitāla tirgu savienība

1.3. Priekšlikuma/iniciatīvas būtība

Priekšlikums/iniciatīva attiecas uz **jaunu darbību**

Priekšlikums/iniciatīva attiecas uz **jaunu darbību, pamatojoties uz izmēģinājuma projektu/sagatavošanas darbību**¹⁰

Priekšlikums/iniciatīva attiecas uz **esošas darbības pagarināšanu**

Priekšlikums/iniciatīva attiecas uz **darbību, kas pārveidota jaunā darbībā**

1.4. Mērķis(-i)

1.4.1. Komisijas daudzgadu stratēģiskie mērķi, kurus plānots sasniegt ar priekšlikumu/iniciatīvu

Programmai būtu jāveicina arī stratēģijas “Eiropa 2020” īstenošana, stiprinot finanšu pakalpojumu un kapitāla vienoto tirgu, kā arī stratēģijas ārējās dimensijas īstenošana. Sagaidāms, ka tā palīdzēs nodrošināt uzņēmumu grāmatvedības salīdzināmību un pārredzamību visā Savienībā un palīdzēs apzināt Savienības vajadzības saistībā ar finanšu pārskatu standartu saskaņošanu pasaules mērogā.

1.4.2. Konkrētie mērķi un attiecīgās *ABM/ABB* darbības

Konkrētais mērķis: uzlabot apstākļus iekšējā tirgus darbībai, atbalstot starptautisko finanšu pārskatu standartu pārskatāmu un neatkarīgu izstrādi.

Attiecīgās *ABM/ABB* darbības

12 Finanšu pakalpojumi un kapitāla tirgi

⁹ *ABM*: budžeta līdzekļu vadība pa darbības jomām, *ABB*: budžeta līdzekļu sadale pa darbības jomām.

¹⁰ Kā paredzēts Finanšu regulas 54. panta 2. punkta attiecīgi a) vai b) apakšpunktā.

1.4.3. *Paredzamais(-ie) rezultāts(-i) un ietekme*

Norādīt, kāda ir priekšlikuma/iniciatīvas iecerētā ietekme uz finansējuma saņēmējiem/mērķgrupām.

Palielināt EFRAG finansiālo neatkarību.

Nodrošināt EFRAG nepieciešamos resursus, lai tā varētu veikt savus uzdevumus, kas saistīti ar Eiropas sabiedrības interesēm.

1.4.4. *Rezultātu un ietekmes rādītāji*

Norādīt priekšlikuma/iniciatīvas īstenošanas uzraudzībā izmantojamus rādītājus.

Apmērs, kādā ES varētu ietekmēt SFPF izstrādi.

1.5. Priekšlikuma/iniciatīvas pamatojums

1.5.1. *Īstermiņa vai ilgtermiņa vajadzības*

EFRAG neatkarības (arī šķietamās neatkarības) palielināšana, lai tā pietiekami labi varētu veikt savus uzdevumus, kas saistīti ar sabiedrības interesēm.

1.5.2. *ES iesaistīšanās pievienotā vērtība*

Programmas galvenais mērķis ir uzlabot apstākļus iekšējā tirgus efektīvai darbībai, atbalstot starptautisko finanšu pārskatu pārskatāmu un neatkarīgu izstrādi. Šajā ziņā programmas mērķis ir nodrošināt uzņēmumu grāmatvedības salīdzināmību un pārskatāmību visā ES un pasaulē.

Turklāt ir būtiski, lai Eiropa standartu izstrādē nodrošinātu ievērojamu, pamatotu un neatkarīgu iepriekšēju ieguldījumu. Par šādām darbībām ir atbildīga EFRAG.

1.5.3. *Līdzīgas līdzšinējās pieredzes rezultātā gūtās atziņas*

Patlaban īstenotā finansēšana līdz šim ir attaisnojusi cerības.

1.5.4. *Saderība un iespējamā sinerģija ar citiem atbilstošiem instrumentiem*

Nepiemēro.

1.6. Ilgums un finansiālā ietekme

Ierobežota ilguma priekšlikums/iniciatīva

– Priekšlikuma/iniciatīvas darbības laiks: 01.01.2017.–31.12.2020.

– Finansiālā ietekme no 2017. līdz 2020. gadam

Beztermiņa priekšlikums/iniciatīva

– Īstenošana ar uzsākšanas periodu no GGGG. līdz GGGG.,

– pēc kura turpinās normāla darbība

1.7. Paredzētie pārvaldības veidi¹¹

Komisijas īstenota **tieša pārvaldība**:

– ko veic tās struktūrvienības, tostarp personāls Savienības delegācijās;

– ko veic izpildaģentūras.

Dalīta pārvaldība kopā ar dalībvalstīm

Netieša pārvaldība, kurā budžeta īstenošanas uzdevumi uzticēti:

– trešām valstīm vai to noteiktām struktūrām;

– starptautiskām organizācijām un to aģentūrām (precizēt);

– EIB un Eiropas Investīciju fondam;

– Finanšu regulas 208. un 209. pantā minētajām struktūrām;

– publisko tiesību subjektiem;

– privāttiesību subjektiem, kas veic valsts pārvaldes uzdevumus, ja tie sniedz pienācīgas finanšu garantijas;

– struktūrām, kuru darbību reglamentē dalībvalsts privāttiesības, kurām ir uzticēta publiskā un privātā sektora partnerības īstenošana un kuras sniedz pienācīgas finanšu garantijas;

– personām, kurām ir uzticēts veikt īpašas darbības KĀDP saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienību V sadaļu un kuras ir noteiktas attiecīgā pamataktā.

– *Ja norādīti vairāki pārvaldības veidi, sniedziet papildu informāciju iedaļā "Piezīmes".*

¹¹ Skaidrojumus par pārvaldības veidiem un atsaucies uz Finanšu regulu skatīt BudgWeb tīmekļa vietnē:
http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html

2. PĀRVALDĪBAS PASĀKUMI

2.1. Uzraudzības un ziņošanas noteikumi

Norādīt periodiskumu un nosacījumus.

EFRAG: Progresā ziņojums un galīgais ziņojums, kā noteikts dotāciju nolīgumā, gada pārskats par *EFRAG* darbībām, kā pieprasīts finansēšanas regulā, Komisijas dienestu dalība *EFRAG* valdes sanāksmēs.

2.2. Pārvaldības un kontroles sistēma

2.2.1. Apzinātie riski

Pastāv risks, ka darbības mērķi netiks sasniegti (ja finansējuma saņēmēju vispārējo darbību/īpašu darbību rezultātu kvalitāte neatbilst gada priekšlikumā aprakstītajiem sākotnējiem mērķiem).

Pastāv risks, ka varētu tikt apdraudētas ES finansiālās intereses/reputācija, ja Komisijas dienestiem neizdodas atklāt neattiecināmus izdevumus.

2.2.2. Informācija par izveidoto iekšējās kontroles sistēmu

– Saņēmējiem jāiesniedz gada pārskats saskaņā ar katras programmas konkrētajiem mērķiem un atbilstīgi pamatnostādņēm 2012. gada 25. oktobra Regulā (ES, *Euratom*) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam.

– Atbildīgās operatīvā vienība FISMA ģenerāldirektorātā regulāri sazinās ar saņēmējiem un it īpaši piedalās visās *EFRAG* komitejās.

ES finansiālo interešu apdraudējuma risks.

– Piešķirumu saistību un maksājumu kontrolei FISMA ĢD izmanto pastiprinātu finanšu ķēdi, un tā ietver attiecīgu pamatojošu dokumentu, tostarp starpziņojumu un nobeiguma ziņojumu, grāmatvedības revīziju un īpašu, ĢD pieprasītu dokumentu dokumentāras pārbaudes. Šīs kontroles dokumentē ar kontrolsarakstiem, kurus sistemātiski aizpilda visas attiecīgajos finanšu darījumos iesaistītās personas (OIA, OVA, OVA2, FIA, FVA, FVA2, AO), tostarp kontroles, ko īsteno ĢD finanšu nodaļa, kas nodarbojas ar finanšu un juridiskiem jautājumiem, lai apstiprinātu apmaksu.

– ĢD finanšu nodaļa sistemātiski veic katra finansējuma saņēmēja pārbaudes uz vietas, rūpīgi pārbaudot darījumu izlasi nolūkā novērtēt finansējuma saņēmēja finanšu un iekšējās kontroles sistēmu un sniegt AO papildu apliecinājumu, ka ES finansiālās intereses ir pietiekami aizsargātas.

2.2.3. Paredzamās pārbaužu izmaksas un ieguvumi un gaidāmā kļūdas riska līmeņa novērtējums

Maksimālajam kļūdu procentam nevajadzētu pārsniegt 2 %.

Šādu pārbaužu izmaksas būtu aptuveni 0,5 pilnslodzes ekvivalents jeb EUR 66 000 gadā.

Pārbaudes ļautu maksimāli pārliecināties, ka 100 % no gadā piešķirtajiem līdzekļiem tiek tērēti atbilstīgi un ievērojot pareizas finanšu pārvaldības principu.

2.3. Krāpšanas un pārkāpumu novēršanas pasākumi

Norādīt esošos vai plānotos novēršanas pasākumus un citus pretpasākumus.

Nostiprinātas finanšu ķēdes gan ar darbības, gan ar finanšu *ex ante* pārbaudi.

Regulāra līdzekļu saņēmēju grāmatojumu, gada pārskatu un revīzijas apliecinājumu analīze.

Regulāras revīzijas uz vietas, lai pārbaudītu budžeta sistēmas un kontroles.

3. PRIEKŠLIKUMA/INICIATĪVAS PAREDZAMĀ FINANSIĀLĀ IETEKME

3.1. Attiecīgās daudzgadu finanšu shēmas izdevumu kategorijas un budžeta izdevumu pozīcijas

- Esošās budžeta pozīcijas

Sarindotas pa daudzgadu finanšu shēmas izdevumu kategorijām un budžeta pozīcijām

Daudzgadu finanšu shēmas izdevumu kategorija	Budžeta pozīcija	Izdevumu veids	Iemaksas			
	Nr. Apraksts	Dif./nedif. ¹²	no EBTA valstīm ¹³	no kandidātvalstīm ¹⁴	no trešām valstīm	Finanšu regulas 21. panta 2. punkta b) apakšpunkta nozīmē
1	12 02 03 Standarti finanšu pārskatu un revīzijas jomā ¹⁵	Dif.	NĒ	NĒ	NĒ	NĒ

- No jauna veidojamās budžeta pozīcijas: nepiemēro

¹² Dif. – diferencētās apropriācijas, nedif. – nediferencētās apropriācijas.

¹³ EBTA: Eiropas Brīvās tirdzniecības asociācija.

¹⁴ Kandidātvalstis un attiecīgā gadījumā potenciālās kandidātvalstis no Rietumbalkāniem.

¹⁵ Budžeta pozīcija ir indikatīva un var būt grozīta saskaņā ar ikgadējo procedūru.

3.2. Paredzamā ietekme uz izdevumiem

3.2.1. Kopsavilkums par paredzamo ietekmi uz izdevumiem

EUR miljonos (trīs zīmes aiz komata)

Daudz gadu finanšu shēmas izdevumu kategorija	1	Gudra un iekļaujoša izaugsme
--	---	------------------------------

FISMA ĢD			2017	2018	2019	2020	2021	KOPĀ
•Darbības apropriācijas								
12 02 03 Standarti finanšu pārskatu un revīzijas jomā	Saistības	1.	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksājumi	2.	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
Administratīvās apropriācijas, kas tiek finansētas no konkrētu programmu piešķirumiem ¹⁶								
Budžeta pozīcijas numurs – nepiemēro		3.						
KOPĀ FISMA ĢD apropriācijas	Saistības	=1	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksājumi	=2	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

•KOPĀ darbības apropriācijas	Saistības	4.	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksājumi	5.	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
•KOPĀ administratīvās apropriācijas, kas tiek finansētas no konkrētu programmu piešķirumiem		6.						

¹⁶ Tehniskais un/vai administratīvais atbalsts un ES programmu un/vai darbību īstenošanas atbalsta izdevumi (kādreizējās “BA” pozīcijas), netiešā pētniecība, tiešā pētniecība.

KOPĀ daudzgadu finanšu shēmas 1. IZDEVUMU KATEGORIJAS apropriācijas	Saistības	=4+ 6	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksājumi	=5+ 6	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

Ja priekšlikums/iniciatīva ietekmē vairākas izdevumu kategorijas: nepiemēro

•KOPĀ darbības apropriācijas	Saistības	4.						
	Maksājumi	5.						
• KOPĀ administratīvās apropriācijas, kas tiek finansētas no konkrētu programmu piešķirumiem		6.						
KOPĀ daudzgadu finanšu shēmas 1. līdz 4. IZDEVUMU KATEGORIJAS apropriācijas (Pamatsumma)	Saistības	=4+ 6						
	Maksājumi	=5+ 6						

Daudz gadu finanšu shēmas izdevumu kategorija	5	“Administratīvie izdevumi” ¹⁷
--	----------	--

EUR miljonos (trīs zīmes aiz komata)

		2017. g ads	2018. g ads	2019. g ads	2020. g ads	2021. ga ds	KOPĀ
FISMA ĢD							
• Cilvēkresursi		0	0	0	0	0	0
• Pārējie administratīvie izdevumi		0	0	0	0	0	0
FISMA ĢD KOPĀ	Apropriācijas	0	0	0	0	0	0

KOPĀ daudz gadu finanšu shēmas 5. IZDEVUMU KATEGORIJAS apropriācijas	(Saistību summa = maksājumu summa)	0	0	0	0	0	0
---	------------------------------------	---	---	---	---	---	---

EUR miljonos (trīs zīmes aiz komata)

		gadsN ¹⁸	gadsN +1	gadsN +2	gadsN +3		KOPĀ
KOPĀ daudz gadu finanšu shēmas 1. līdz 5. IZDEVUMU KATEGORIJAS apropriācijas	Saistības	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Maksājumi	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁷ Nav nepieciešamas jaunas administratīvās apropriācijas, jo 2014. gada finansēšanas regulas tiesību akta priekšlikuma finanšu pārskatā jau ir ietvertas visas administratīvās apropriācijas laikposmam no 2014. līdz 2020. gadam.

¹⁸ N gads ir gads, kurā priekšlikumu/iniciatīvu sāk īstenot.

3.2.2. Paredzamā ietekme uz darbības apropriācijām

- Priekšlikums/iniciatīva neparedz izmantot darbības apropriācijas
- Priekšlikums/iniciatīva paredz darbības apropriācijas izmantot šādā veidā: nepiemēro (darbības piešķirumi)

3.2.3. Paredzamā ietekme uz administratīvajām apropriācijām

3.2.3.1. Kopsavilkums

- Priekšlikums/iniciatīva neparedz izmantot administratīvās apropriācijas
- Priekšlikums/iniciatīva paredz izmantot administratīvās apropriācijas, kas jau ir ietvertas 2014. gada finansēšanas regulas tiesību akta priekšlikuma finanšu pārskatā (laikposmam no 2014. līdz 2020. gadam).

3.2.3.2. Paredzamās vajadzības pēc cilvēkresursiem

- Priekšlikums/iniciatīva neparedz cilvēkresursu izmantošanu
- Priekšlikums/iniciatīva paredz izmantot cilvēkresursus, kas jau ir ietverti 2014. gada finansēšanas regulas tiesību akta priekšlikuma finanšu pārskatā:

3.2.4. Saderība ar kārtējo daudzgadu finanšu shēmu

- Priekšlikums/iniciatīva atbilst kārtējai daudzgadu finanšu shēmai
- Pieņemot priekšlikumu/iniciatīvu, jāpārplāno attiecīgā izdevumu kategorija daudzgadu finanšu shēmā

Aprakstīt, kas jāpārplāno, norādot attiecīgās budžeta pozīcijas un summas.

- Pieņemot priekšlikumu/iniciatīvu, jāpiemēro elastības instruments vai jāpārskata daudzgadu finanšu shēma

Aprakstīt, kas jādara, norādot attiecīgās izdevumu kategorijas, budžeta pozīcijas un summas.

3.2.5. Trešo personu iemaksas

- Priekšlikums/iniciatīva neparedz trešo personu līdzfinansējumu
- Priekšlikums/iniciatīva paredz šādu līdzfinansējumu:

Apropriācijas EUR miljonos (trīs zīmes aiz komata)

	2017. gads	2018. gads	2019. gads	2020. gads	Kopā
<i>EFrag</i> ar pašu kapitālu un no trešām personām saņemtajiem līdzekļiem (finansējuma saņēmējs līdzfinansē vidēji 40 %)	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051
KOPĀ līdzfinansējuma apropriācijas	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051

3.3. Paredzamā ietekme uz ieņēmumiem

- Priekšlikums/iniciatīva finansiāli neietekmē ieņēmumus
- Priekšlikums/iniciatīva finansiāli ietekmē:

- pašu resursus
- dažādus ieņēmumus