



EURÓPSKA KOMISIA

V Bruseli 30.11.2011
SEK(2011) 1385 v konečnom znení

PRACOVNÝ DOKUMENT ÚTVAROV KOMISIE

ZHRNUTIE POSÚDENIA VPLYVU

Sprievodný dokument

Návrh

**Smernica Európskeho parlamentu a Rady, ktorou sa mení a dopĺňa smernica
2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných
účtovných závierok**

a

Návrh

**Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady o osobitných požiadavkách týkajúcich sa
štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu**

{KOM(2011) 779 v konečnom znení}

{SEK(2011) 1384 v konečnom znení}

PRACOVNÝ DOKUMENT ÚTVAROV KOMISIE

ZHRNUTIE POSÚDENIA VPLYVU

Sprievodný dokument

Návrh

Smernica Európskeho parlamentu a Rady, ktorou sa mení a dopĺňa smernica 2006/43/ES o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok

a

Návrh

Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

1. ÚVOD

Audit by mal byť spolu s dohľadom a správou a riadením spoločností jedným z hlavných aspektov prispievajúcich k finančnej stabilite, keďže poskytuje potvrdenie o pravdivosti účtovných závierok spoločností. Podrobný audit je rozhodujúci pre obnovu dôveryhodnosti a dôvery trhov.

Komisia sa ujala vedenia pri skúmaní trhu audítorských služieb, keď v októbri 2010 ohlásila svoju zelenú knihu, konzultáciu, počas ktorej bolo doručených 700 príspevkov od širokej skupiny zainteresovaných strán.

Európsky parlament vo svojej správe o zelenej knihe zo 14. septembra 2011 podporil holistický prístup Komisie a jej hlavné návrhy týkajúce sa reorganizácie trhu audítorských služieb.

Spojené štáty americké tiež uvažujú o dôležitých zmenách najmä v oblasti nezávislosti audítorov. Vážne sa uvažuje o povinnej rotácii audítorských spoločností, aby sa vyriešili záležitosti, ktoré sú vnímané ako vážne nedostatky.

2. VYMEDZENIE PROBLÉMU

Audit účtovných závierok spoločností je služba poskytovaná vo verejnom záujme. Audit prispieva k dôveryhodnosti, ako aj spoľahlivosti účtovných závierok. Táto služba je výsledkom štatutárneho poverenia vybranej skupiny kvalifikovaných odborníkov na jednej strane a zákonnej povinnosti pre všetky spoločnosti na druhej strane. Hoci tieto trhy nie sú totožné, určité prvky trhu audítorských služieb pre veľké spoločnosti sú podobné s trhom ratingových agentúr (CRA). Zatiaľ čo trh audítorských služieb ovláda tzv. veľká štvorka (PWC, KPMG, Ernst and Young a Deloitte), na trhu ratingových agentúr sú tri veľké

agentúry (S&P, Moody's, Fitch). Okrem toho dochádza na oboch trhoch k implicitnému konfliktu záujmov v tom, že predmet stanoviska je aj klientom. Z perspektívy spoločnosti kótovanej na burze je emitent cenných papierov, o ktorého účtovnej závierke a o ktorého kreditnej spoľahlivosti sa poskytuje audit a stanovisko o ratingu, zároveň stranou, ktorá platí audítora a ratingovú agentúru. Ekonomická činnosť audítorov aj ratingových agentúr vyplýva z legislatívnej požiadavky: spoločnosti musia svoje účtovné závierky podrobiť auditu a mnohými zákonnými ustanoveniami sa vyžadujú úverové ratingy.

Je dôležité uznať potrebu správneho nastavenia. So zreteľom na väčší spoločenský význam veľkých kótovaných spoločností a finančných inštitúcií je dôležité navrhnúť náročnejší a prísnejší rámec na vykonávanie auditu ich účtovných závierok. Z toho dôvodu sú určité obavy naliehavejšie v prípade subjektov, ktoré sa dotýkajú veľmi veľkého počtu zainteresovaných strán, napr. kótované spoločnosti a tie subjekty, ktoré vykonávajú určité činnosti, najmä v sektore finančných služieb (v našich pravidlách sa na ne odkazuje ako na subjekty verejného záujmu (SVZ), a to tieto:

- **Rozdiel v očakávaní** medzi tým, čo od auditu očakávajú zainteresované strany, a tým, čo audítori v skutočnosti robia. Mnohí sa pýtali, ako mohli banky zlyhať len niekoľko mesiacov po tom, ako im boli poskytnuté audítorské správy bez výhrad. Okrem toho komunikácia medzi audítormi a orgánmi dohľadu je výrazne nedostatočná, pokiaľ ide o evidentné slabé stránky vo finančnej spoľahlivosti auditovaných subjektov, najmä vo finančnom sektore.
- **Nezávislosť** nie je zaručená ani preukázateľná v paradigme, v ktorej sa audit stal vlastne jednou z množstva komerčných služieb, ktoré audítori poskytujú svojim klientom. Chýbajúce pravidelné verejné obstarávanie audítorských služieb a pravidelné striedanie audítorských spoločností pripravili audit o jeho základnú charakteristickú črtu: profesionálny skepticizmus. Nachádzame sa v podmienkach, v ktorých sa veľký počet auditovaných spoločností v skutočnosti začalo cítiť so svojim audítorom bezpečne; ide o vyvrátenie samotnej podstaty nezávislosti.
- **Koncentrácia trhu a nedostatočný výber:** Trh je taký polarizovaný, že situácia, keď audítorom SVZ nie je spoločnosť z tzv. veľkej štvorky, je zriedkavá. Vo väčšine členských štátov veľká štvorka vykonáva audit viac ako 85 % veľkých spoločností kótovaných na burze (rovnocenné FTSE 350). Faktor tzv. komfortu medzi auditovanými spoločnosťami a ich audítormi spolu s tým, ako sú vnímaní na trhu, spôsobili, že prevaha veľkej štvorky na trhu sa umocnila. Dochádza k zdržanlivosti v súvislosti so zapájaním audítorov, ktorí nie sú z veľkej štvorky, dokonca aj v relatívne zriedkavom výskyte verejného obstarávania audítorských služieb.

Zo spojenia uvedených problémov vyplýva, že investori a iné zainteresované strany nie sú schopné bezvýhradne dôverovať úplnej nezávislosti, a teda kvalite, stanoviska audítora. Kontrolami audítorov uskutočnenými vnútroštátnymi orgánmi dohľadu nad auditom v členských štátoch (a aj v USA) sa príliš často zistilo, že audítorská nezávislosť je nedostatočná.

Hoci by sa žiadna zainteresovaná strana nemala spoliehať výhradne na audítorskú správu, aby si vytvorila názor o finančnej spoľahlivosti spoločnosti, aj tak je veľmi dôležité, aby zainteresovaná strana mohla dôverovať racionálnosti účtovných závierok, o ktorých bola podaná audítorská správa bez výhrad. Zainteresované strany by najmä mali byť schopné

spoliehať sa na schopnosť auditovaného subjektu pokračovať vo svojej činnosti, t. j. byť schopný plniť si záväzky voči veriteľom v predvídateľnej budúcnosti.

Ďalšie obavy súvisiace s trhom audítorských služieb sa netýkajú len SVZ, ale súvisia so sférou všetkých subjektov, ktoré si vyžadujú audit. Sú dosť špecifické pre Úniu a je potrebné vyriešiť ich, aby sa zlepšila účinnosť vnútorného trhu:

- V súčasnosti je potrebné, aby boli audítori **schválení vo všetkých členských štátoch**, v ktorých chcú vykonávať štatutárne audity. V prípade fyzických osôb si schválenie vyžaduje zvládnutie odbornej skúšky spôsobilosti v každom členskom štáte, v ktorom chcú vykonávať audity, a preto spôsobuje byrokráciu, ako aj náklady.
- Štandardy vykonávania auditu ani dohľad nad audítormi nie je v Únii zladený, ani dohľad nad audítormi nie je nespochybniteľne nezávislý od profesie audítora vo všetkých členských štátoch; nezávislosť dohľadu je ohrozená prítomnosťou aktívnych audítorov v kontrolách audítorských spoločností. Okrem toho veľká rozmanitosť v zdrojoch dostupných na vnútroštátnej úrovni vedie k zmesi **nehomogénneho** dohľadu a nedostatočnej spolupráce na európskej úrovni. Ďalej, platné audítorské štandardy nie sú prispôsobené veľkosti subjektov, a to najmä pokiaľ ide o stredné spoločnosti.
- V súčasnosti existuje obmedzenie týkajúce sa **vlastnenia audítorských spoločností**, čo zabraňuje, aby tieto spoločnosti vlastnili v širšej miere neaudítori, a obmedzuje sa schopnosť stredne veľkých audítorských spoločností rásť.

3. SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

Súčasný predpis EÚ ponechávajú členským štátom značnú voľnosť aj po prijatí smernice o štatutárnom audite v roku 2006. Výsledkom sú podstatné rozdiely v rámci Únie.

Výrazná miera možnosti rozhodnúť sa na základe vlastnej úvahy poskytnutá členským štátom v oblasti kvalifikácií štatutárnych audítorov spolu s heterogénnosťou opatrení týkajúcich sa dohľadu v rámci členských štátov si vyžaduje spoločný zásah na úrovni Únie.

Okrem toho otázka rizík vyplývajúcich zo súčasného nastavenia trhu a potreba väčšieho počtu spoločností vo vyšších segmentoch trhu sa v súčasnom právnom rámci neriešili.

Vo svojej samotnej podstate je štatutárny audit požiadavkou podľa právnych predpisov EÚ a v tomto rozsahu sa budú musieť akékoľvek zmeny, ktorými sa riešia hlavné problémy, uskutočniť prostredníctvom legislatívnych nástrojov v Únii.

4. CIELE A MOŽNOSTI POLITIKY

Iniciatívy v oblasti auditu by doplnili výhody v iných oblastiach finančnej regulácie, ako napríklad: správa a riadenie spoločností, účtovníctvo a úverové ratingy.

Všeobecný cieľ zmien v audite: Prispieť k efektívnemu fungovaniu finančných a nefinančných trhov posilnením trhovej úlohy povolania audítora s cieľom poskytnúť relevantným hospodárskym činiteľom a trhu spoľahlivejšie, transparentnejšie

a zmysluplnejšie informácie o pravdivosti účtovných závierok spoločností za prijateľné náklady.

Cieľom súboru politických možností týkajúcich sa podstatných požiadaviek uvedeného v tomto oddiele je riešenie analyzovaných problémov. Uprednostňované možnosti sú zvýraznené **tučným písmom**.

Konkrétny cieľ 1: Objasniť a vymedziť úlohu štatutárnych audítorov všeobecne, ako aj konkrétne v súvislosti so SVZ

1.1 Možnosti na zvýšenie povedomia zostavovateľov výkazov spoločnosti/účastníkov trhu o rozsahu auditu všeobecne.	
0.	Základný scenár.
1.	Objasniť a špecifikovať rozsah štatutárneho auditu v predpisoch EÚ (bez jeho rozširovania).
2.	Nanovo vymedziť rozsah štatutárneho auditu s cieľom znížiť rozdiely v očakávaniach: audítori by mali vykonať dôkladné preskúmanie predpokladov subjektu, pokiaľ ide o jeho schopnosť pokračovať vo výkone činnosti.
1.2 Možnosti na zlepšenie informácií, ktoré audítor poskytuje používateľom a auditovaným subjektom (SVZ).	
0.	Základný scenár.
1.	Zlepšiť a rozšíriť audítorskú správu, aby poskytovala verejnosti viac informácií.
2.	Podrobnejšia správa pre samotný auditovaný subjekt (pre výbor pre audit a manažment).
3.	Zlepšiť komunikáciu medzi audítorom a výborom pre audit.
4.	Kombinácia možností 1 až 3.
1.3 Možnosti na zlepšenie komunikačných kanálov medzi audítormi a orgánmi dohľadu nad SVZ.	
0.	Základný scenár: povinnosť ohlasovať porušenia predpisov v určitých prípadoch.
1.	Odporúčanie viesť pravidelný dialóg medzi audítormi a orgánmi dohľadu nad SVZ.
2.	Vyžadovanie pravidelného dialógu medzi audítormi a orgánmi dohľadu nad SVZ.

Konkrétny cieľ 2: Posilnenie nezávislosti a profesionálneho skepticizmu štatutárnych audítorov a audítorských spoločností pri poskytovaní štatutárneho auditu SVZ

2.1 Možnosti na zníženie alebo zmiernenie rizika akéhokoľvek konfliktu záujmov v dôsledku poskytovania neaudítorských služieb SVZ.	
0.	Základný scenár: všeobecné kritériá nezávislosti.
1.	Zákaz poskytovania určitých neaudítorských služieb auditovanému subjektu.
2.	Zákaz poskytovať <u>auditovaným</u> subjektom akékoľvek neaudítorské služby.
3.	Čisto audítorské spoločnosti: majú povolené vykonávať len štatutárny audit a nesmú byť prepojené so spoločnosťami poskytujúcimi neaudítorské služby.

2.2 Možnosti na zníženie a zmiernenie rizika akéhokoľvek možného konfliktu záujmov v dôsledku existujúceho systému „auditovaný si vyberá a platí audítora“.	
0.	Základný scenár: tzv. ľahký zásah do výboru pre audit pri menovaní audítorov.
1.	Prísnejšie pravidlá postupu menovania audítorov s rozšírenou úlohou pre posilnený výbor pre audit (najmenej dvaja jeho členovia musia byť nezávislí a najmenej jeden by mal mať poznatky o audite).
2.	Menovanie audítora treťou stranou (t. j. regulačným orgánom).
2.3 Možnosti na zníženie a zmiernenie rizika akéhokoľvek možného konfliktu záujmov v dôsledku tzv. hrozby z dôverného vzťahu.	
0.	Základný scenár: len kľúčový audítorský partner rotuje.
1.	Povinné striedanie audítorskej spoločnosti po určitom období trvania zákazky.
2.	Posilnenie úlohy výboru pre audit pri dohliadaní nad prácou audítorov.
3.	Ustanovenie ďalších požiadaviek na vnútornú organizáciu a správu a riadenie audítorských spoločností.
4.	Kombinácia možností 1 až 3.

Konkrétny cieľ 3: Zlepšiť podmienky na trhu pre audit SVZ s cieľom zvýšiť kvalitu auditu

3.1 Možnosti na uľahčenie zmeny audítorskej spoločnosti.	
0.	Základný scenár: bez požiadavky na uchádzanie sa o zákazku vo verejnej súťaži alebo na najatie nového audítora.
1.	Pravidelné výberové konanie. Auditované subjekty by vyzvali minimálny počet spoločností, aby sa zúčastnili výberového konania, vrátane spoločnosti mimo veľkej štvorky.
2.	Povinné striedanie audítorskej spoločnosti po určitom období trvania zákazky.
3.	Kombinácia možností 1 a 2.
3.2 Možnosti na zjednodušenie objektívneho výberu poskytovateľa auditu.	
0.	Základný scenár. Povest' audítorských spoločností z veľkej štvorky bude naďalej odradzovať od zvažovania a výberu alternatív.
1.	Zákaz zmluvných ustanovení medzi auditovaným subjektom a treťou stranou (ako napríklad bankou), ktorými sa obmedzuje výber audítorskej spoločnosti.
2.	Zvýšenie transparentnosti kvality auditu (uverejňovanie správ o kontrole) a audítorských spoločností (napr. zverejňovanie svojich účtovných závierok spoločnosťami).
3.	Vytvoriť celoeurópsku certifikáciu kvality auditu pre audítorov alebo audítorské spoločnosti spĺňajúce určité kvalitatívne požiadavky, ktorou sa potvrdí ich schopnosť vykonávať veľmi kvalitné štatutárne audity SVZ.
4.	Kombinácia možností 1 až 3.
3.3 Možnosti na rozšírenie výberu poskytovateľov auditu pre SVZ.	
0.	Základný scenár: Veľké SVZ majú naďalej obmedzený výber audítorských spoločností.

1.1	Čisto audítorské spoločnosti. Audity SVZ budú vykonávať spoločnosti, ktoré poskytujú len audítorské služby.
1.2	Spoločné audity: Povinnosť pre veľké SVZ, aby mali viac ako jednu audítorskú spoločnosť, pričom najmenej jedna z nich nepatrí k tým najväčším. Obe audítorské spoločnosti budú niest' spoločnú zodpovednosť za audit.
1.3	Povinný spoločný audit uplatňovaný len na veľké SVZ vo finančnom sektore
1.4	Povinný spoločný audit všetkých veľkých SVZ, ktorý vykonávajú čisto audítorské spoločnosti
1.5	Povinné spoločné audity uplatňované na veľké SVZ vo finančnom sektore, ktoré vykonávajú čisto audítorské spoločnosti.
1.6	Dobrovoľný spoločný audit pre všetky SVZ: stimuly pre poskytovateľov auditu a auditované subjekty na dobrovoľné využívanie spoločného auditu.
1.7	Dobrovoľný spoločný audit pre všetky SVZ, ktorý vykonávajú čisto audítorské spoločnosti.
2.	Zrušiť obmedzenie vlastníctva neaudítorov v audítorských spoločnostiach a zároveň zachovať ochranu nezávislosti.
3.	Stanovenie stropu trhových podielov (20 %): pokiaľ ide o štatutárny audit veľkých spoločností kótovaných na burze.
4.	Kombinácia možností 1 a 2.

Konkrétny cieľ 4: Vyhybať sa nepotrebným nákladom na dodržanie súladu, ktoré nie sú nevyhnutné, a to v prípade auditovaných MSP, ako aj v prípade poskytovateľov auditu, najmä v cezhraničnom kontexte

4.1 Možnosti zjednodušenia cezhraničného uznávania kvalifikácie audítora.	
0.	Základný scenár: audítori a audítorské spoločnosti by mali byť schválené vo všetkých členských štátoch, v ktorých chcú vykonávať štatutárny audit.
1.	Vzájomné uznávanie audítorských spoločností schválených v niektorom členskom štáte všetkými členskými štátmi. Kľúčový audítorský partner vedúci audit musí byť schválený ako audítor v príslušnom členskom štáte.
2	Vzájomné uznávanie štatutárnych audítorov schválených v členskom štáte (na cezhraničné poskytovanie služieb).
3.	Systém adaptačného obdobia so zvýšenou konvergenciou, transparentnosťou a predvídateľnosťou v skúške odbornej spôsobilosti (v prípade usadenia sa).
4	Kombinácia možností 1 až 3.
4.2 Možnosti zefektívniť štandardy postupov auditu, nezávislosti a vnútornej kontroly audítorských spoločností v rámci EÚ.	
0.	Základný scenár: audítorské štandardy sa môžu odlišovať v jednotlivých členských štátoch.
1.	Zavedenie medzinárodných audítorských štandardov (ISA) v rámci EÚ. Vnútroštátne doplnenia by boli v prípade potreby prijateľné.
2.	Zavedenie ISA s umožnením výnimiek pre členské štáty.

4.3 Možnosti na zabezpečenie toho, aby bol štatutárny audit prispôsobený potrebám MSP.	
0.	Základný scenár: audítorské štandardy sa uplatňujú bez ohľadu na veľkosť auditovaného subjektu.
1.	Požiadat' členské štáty, aby zabezpečili možnosť primeraného a zjednodušeného auditu pre MSP.
2.	Zaviesť obmedzené previerky pre MSP namiesto štatutárneho auditu.

Konkrétny cieľ 5: Zlepšiť účinnosť, nezávislosť a konzistentnosť regulácie a dohľadu nad audítormi SVZ v celej EÚ

5.1. Možnosti na zabezpečenie nezávislosti a účinnosti dohľadu nad vnútroštátnymi štatutárnymi audítormi a audítorskými spoločnosťami.	
0.	Základný scenár. Povolanie audítora úzko prepojené prostredníctvom profesijných orgánov v otázkach dohľadu nad auditom.
1.	Vytvorenie nezávislého orgánu EÚ pre dohľad zodpovedného za dohľad nad audítorskými spoločnosťami vykonávajúcimi audit SVZ s cezhraničným vplyvom na zainteresované strany.
2.	Posilnenie vnútroštátnych orgánov dohľadu nad auditom. Mandát, právomoci a požiadavky na nezávislosť pre orgány dohľadu nad auditom ustanovené na úrovni EÚ, ale dohľad vykonávaný vnútroštátne.
5.2 Možnosti vytvorenia účinného mechanizmu spolupráce v oblasti dohľadu v EÚ, ktorým by sa zabezpečoval aj efektívny dohľad nad nadnárodnými štruktúrami audítorských spoločností.	
0.	Základný scenár. Skupina expertov (EGA OB) zložená zo zástupcov vnútroštátnych orgánov verejného dohľadu vedená Komisiou.
1.	Spolupráca v rámci výboru Lamfalussyho typu 3. úrovne. Nezávislý právny status pre EGA OB, ktorá by rozhodovala o svojej práci, pričom Komisia by pôsobila len ako pozorovateľ.
2.	Spolupráca v celej EÚ na otázkach dohľadu nad audítormi v rámci ESMA (v spolupráci s EBA a EIOPA).
3.	Nový európsky orgán dohľadu nad auditom osobitne zameraný na dohľad nad trhom audítorských služieb.

5. POSÚDENIE VPLYVOV

Kumulatívny vplyv

Uprednostňované možnosti politiky, vnímané spoločne, prispievajú k finančnej stabilite zabezpečením pravdivosti finančných informácií prostredníctvom spoľahlivých auditov a zmysluplných audítorských správ. Úplná nezávislosť, kľúčová požiadavka pre spoľahlivé audity, sa dosiahne súborom opatrení, ako je povinné rotovanie audítorských spoločností, zákaz, aby audítor poskytoval neaudítorské služby auditovanému subjektu (vrátane reštrukturalizácie audítorov na čisto audítorské spoločnosti). Okrem toho sa týmito opatreniami vytvorí zdravší trh, v ktorom viac spoločností získa publicitu a vytvorí si povest'

v oblasti auditu veľkých SVZ. Uplatňovanie medzinárodne uznaných audítorských štandardov a odstránenie prekážok v cezhraničnom poskytovaní audítorských služieb by malo viesť k integrovanejšiemu európskemu trhu audítorských služieb. Akékoľvek zlepšenie štatutárneho auditu by muselo byť sprevádzané nezávislejším a účinnejším dohľadom v rámci Únie vrátane pravidelného dialógu medzi samotnými orgánmi dohľadu, ako aj medzi orgánmi dohľadu a audítormi.

Hospodársky vplyv

Lepšie audity a informatívnejšie audítorské správy zlepšia dôveryhodnosť trhov a zároveň informovanosť zainteresovaných strán o akýchkoľvek problémoch súvisiacich s akýmkoľvek konkrétnym subjektom. Táto dôvera prinesie priamy úžitok nielen investorom a veriteľom, ale aj samotnej spoločnosti (ako aj jej zamestnancom). Zvýši sa aj miera rozlišovania, pokiaľ ide o kvalitu a spoľahlivosť finančných informácií predkladaných auditovanými subjektmi. Ovplyvnia sa tým náklady na podnikanie, napr. požiadavky na pracovný kapitál pre spoločnosti: veriteľ by bol ochotnejší poskytnúť lepšie podmienky spoľahlivejšiemu subjektu.

Náklady a výhody

Opatrenia ako posilnenie výborov pre audit, rozsiahlejšie audítorské správy a formálna vnútorná správa, výberové konanie na audítorské služby a rotácia audítorských spoločností spôsobí ďalšie náklady pre auditované subjekty aj audítorské spoločnosti. Hoci je ťažké predložiť spoľahlivé vyčíslenie celkových nákladov, z posúdenia vplyvu vyplýva, že progresívne náklady ako percentuálny podiel celkových nákladov môžu byť pokryté auditovanými subjektmi a podobne audítorskými spoločnosťami.

Pokiaľ ide o výhody, ktoré je takisto zložité číselne vyjadriť, návrhy umožnia vyššiu kvalitu auditov a viac dôvery. Audítorské správy obsahujúce viac informácií by mohli znížiť náklady na kapitál. Sadzby za audit by sa tiež mohli znížiť, keďže sa v najvyšších segmentoch trhu objaví viac aktérov.

Obmedzenia týkajúce sa poskytovania neaudítorských služieb audítormi vytvoria rovnaké podmienky pre ostatných poskytovateľov služieb, väčšinou MSP, napr. právnikov, konzultantov, poskytovateľov IT, daňových poradcov atď. Toto konkurenčnejšie prostredie by malo spôsobiť pokles cien pre spoločnosti nakupujúce tieto služby.

Aj pre hospodárstvo EÚ ako celku budú plynúť priame opakované čisté výhody z dôvodu zavedenia spoločných audítorských štandardov na úrovni Únie.

Sociálny a environmentálny vplyv

V rokovaníach na zasadnutí Európskeho hospodárskeho a sociálneho výboru sa zdôraznil význam dôkladných finančných informácií, pokiaľ ide o spoľahlivosť subjektu z perspektívy zamestnancov. Hoci audity nemajú priamy vplyv na životné prostredie, sú mimoriadne užitočné na zaručenie toho, že akékoľvek záväzky týkajúce sa nápravných prác alebo nárokov v oblasti životného prostredia sú primerane identifikované, ako aj vyčíslené.

Administratívna záťaž

Vznikli by ďalšie náklady na verejné obstarávanie, rotovanie a spoločné audity, a to pre auditované subjekty, ako aj audítorov. Na druhej strane, odstránenie cezhraničných prekážok a zavedenie spoločných noriem v rámci Únie zníži súčasné administratívne záťaže v oblasti

poskytovania auditu v iných členských štátoch. Administratívna záťaž pre MSP sa tiež zníži, v neposlednom rade preto, že členské štáty budú musieť zabezpečiť pre MSP primeraný a zjednodušený audit.

Legislatívne nástroje, transpozícia a aspekty týkajúce sa dodržiavania súladu

Kombináciou smernice a nariadenia sa upevnia zlepšenia existujúcich právnych predpisov a navrhne sa harmonizovaný rámec pre dôležité zmeny.

Monitorovanie a hodnotenie

Monitorovanie a hodnotenie uprednostňovaných možností politiky sa bude uskutočňovať v 3 krokoch: 1) obdobie transpozície/prechodné obdobie; 2) monitorovanie Komisiou, vnútroštátnymi orgánmi a ESMA a 3) hodnotenie politiky v dlhšom časovom horizonte.