



ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ

2009 - 2014

Επιτροπή Νομικών Θεμάτων

2011/2037(INI)

2.3.2011

ΣΧΕΔΙΟ ΕΚΘΕΣΗΣ

σχετικά με την πολιτική ελέγχου: Διδάγματα που αντλήθηκαν από την κρίση (2011/2037(INI))

Επιτροπή Νομικών Θεμάτων

Εισηγητής: Antonio Masip Hidalgo

Συντάκτης γνωμοδότησης (*):

Kay Swinburne, Επιτροπή Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής

(*): Διαδικασία συνδεδεμένων επιτροπών – άρθρο 50 του Κανονισμού

PR_INI

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

ΠΡΟΤΑΣΗ ΨΗΦΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ3

ΠΡΟΤΑΣΗ ΨΗΦΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

σχετικά με την πολιτική ελέγχου: Διδάγματα που αντλήθηκαν από την κρίση (2011/2037(INI))

Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο,

- έχοντας υπόψη την Πράσινη Βίβλο της Επιτροπής, της 13ης Οκτωβρίου 2010, σχετικά με την πολιτική ελέγχου: Μαθήματα που αντλήθηκαν από την κρίση (COM(2010)0561)),
- έχοντας υπόψη το ψήφισμά του της ..., για την εταιρική διακυβέρνηση στους χρηματοπιστωτικούς οργανισμούς (2010/2303(INI))¹,
- έχοντας υπόψη το ψήφισμά του, της 10ης Μαρτίου 2009, σχετικά με την εφαρμογή της οδηγίας 2006/43/EK για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών (2008/2247(INI))²,
- έχοντας υπόψη την οδηγία 2006/43/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 2006 για τους υποχρεωτικούς ελέγχους των ετήσιων και των ενοποιημένων λογαριασμών³,
- έχοντας υπόψη το άρθρο 48 του Κανονισμού του,
- έχοντας υπόψη την έκθεση της Επιτροπής Νομικών Θεμάτων και τη γνωμοδότηση της Επιτροπής Οικονομικών και Νομισματικών Θεμάτων (A7-0000/2011),

Γενικά θέματα

1. Έχει θετική άποψη για την Πράσινη Βίβλο της Επιτροπής και εκφράζει την ικανοποίησή του για τη συνολική της προσέγγιση του θέματος,
2. έχει την άποψη ότι η συζήτηση σχετικά με το ρόλο του ελεγκτή πρέπει να συμβαδίζει με μια αναθεώρηση της λειτουργίας της επιτροπής ελέγχου, η οποία σήμερα είναι ελάχιστα αποτελεσματική, καθώς και των χρηματοοικονομικών στοιχείων και των πληροφοριών σχετικά με τους κινδύνους, τις οποίες πρέπει να παρέχουν οι επιχειρήσεις,
3. υπενθυμίζει στην Επιτροπή την ανάγκη να προβεί σε ευρεία και εξαντλητική ανάλυση των διαφόρων πολιτικών επιλογών επικεντρώνοντας το ενδιαφέρον στα πρακτικά θέματα σύμφωνα με τις αρχές που διέπουν τη βελτίωση της νομοθεσίας·

Ρόλος του ελεγκτή

4. θεωρεί ότι ο υποχρεωτικός έλεγχος επιτελεί κοινωνική λειτουργία και υπηρετεί το δημόσιο συμφέρον, δεδομένου ότι συνιστά πρωταρχική ανάγκη του δημοκρατικού, οικονομικού και πολιτικού συστήματος·

¹

² EE C 87E της 1.4.2010, σ. 23.

³ EE L 157 της 9.6.2006, σ. 87.

5. συμφωνεί με την Επιτροπή επί της αρχής ότι τα πορίσματα της έκθεσης ελέγχου πρέπει να επικεντρώνονται κυρίως στην ουσία και όχι στη μορφή·
6. καλεί την Επιτροπή να μελετήσει τον τρόπο με τον οποίο η αποστολή του ελεγκτή μπορεί να διευρυνθεί στον έλεγχο των πληροφοριών σχετικά με τους κινδύνους, οι οποίες παρέχονται από την ελεγχόμενη μονάδα, χωρίς να παραθεωρείται ο έλεγχος των πληροφοριών που παρέχονται από τις κύριες οικονομικές καταστάσεις·
7. έχει την άποψη ότι ο ελεγκτής πρέπει να έχει την υποχρέωση να σημαίνει τον κώδωνα του κινδύνου στον επόπτη ή την αρμόδια αρχή σε περίπτωση που εντοπίσει προβλήματα τα οποία ενδέχεται να θέσουν εν κινδύνω τη σταθερότητα της ελεγχόμενης οντότητας·
8. προτείνει να συντάσσονται σύντομες εκθέσεις ελέγχου, τα πορίσματα των οποίων να διατυπώνονται με σαφή και συνοπτικό τρόπο, και οι οποίες να συνοδεύονται από παράρτημα συμπληρωματικών εξηγήσεων σχετικά με γενικά θέματα όπως η χρησιμοποιηθείσα μεθοδολογία και συγκεκριμένες εξηγήσεις όπως δείκτες-κλειδιά, σημαντικά αριθμητικά στοιχεία, αξιολόγηση του κινδύνου σε συνδυασμό με σοβαρές λογιστικές εκτιμήσεις ή αξιόπιστες γνωμοδοτήσεις που έχουν εκδοθεί, καθώς και ειδικά προβλήματα που ανέκυψαν κατά τον έλεγχο·
9. εκτιμά ότι η επαγγελματική επιφυλακτικότητα αποτελεί ακρογωνιαίο λίθο του ελέγχου και αφορά όλες αλλά και την καθεμιά χωριστά από τις φάσεις του ελέγχου· δηλώνει ότι η επιφυλακτικότητα αυτή επιτυγχάνεται με την αντικειμενικότητα και την ανεξαρτησία του ελεγκτή·
10. εκτιμά ότι η άνετη και τακτική επικοινωνία μεταξύ του εξωτερικού ελεγκτή, του εσωτερικού ελεγκτή και της επιτροπής ελέγχου είναι ουσιώδης για έναν αποτελεσματικό έλεγχο, δεδομένου ότι είναι απαραίτητο να τηρούνται ενήμεροι οι μέτοχοι, λόγω χάρη, σχετικά με τους λόγους της εκλογής, της επανεκλογής ή της ανάκλησης του ελεγκτή ή μέσω συγκεκριμένων διευκρινίσεων της έκθεσης ελέγχου·

Διακυβέρνηση και ανεξαρτησία των ελεγκτικών γραφείων

11. συμφωνεί ότι υφίσταται θέμα αναπόφευκτης σύγκρουσης συμφερόντων εφόσον ο ελεγκτής διορίζεται και αμείβεται από την ελεγχόμενη επιχείρηση· παρά ταύτα, δεν θεωρεί επί του παρόντος ότι δικαιολογείται ο εν λόγω διορισμός από κάποιον τρίτο· ζητεί, με την έννοια αυτή, να ενισχυθεί ο ρόλος της επιτροπής ελέγχου·
12. πιστεύει ότι προκειμένου να εξασφαλιστεί η ανεξαρτησία των ελέγχων πρέπει να περιοριστεί η μέγιστη διάρκεια των συμβάσεων ελέγχου στα οκτώ έτη συνολικά· θεωρεί ότι είναι προτιμότερο να συνάπτεται μια αρχική τετραετής σύμβαση, άπαξ ανανεώσιμη για άλλα τέσσερα έτη, ακολουθούμενη από περίοδο παγώματος τεσσάρων ετών ή οκτώ ετών προκειμένου περί επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, πριν το συγκεκριμένο γραφείο κληθεί να ελέγξει εκ νέου την ίδια επιχείρηση· έχει την άποψη ότι στο τέλος της αρχικής τετραετούς περιόδου θα ήταν σκόπιμη η εσωτερική ανανέωση της ομάδος εντός της αυτής επιχείρησης ελέγχου·
13. θεωρεί ότι είναι απαραίτητη η λήψη μέτρων για την αποφυγή καταστρατηγήσεων του κανόνα της υποχρεωτικής εναλλαγής των ελεγκτών με διορισμό άλλου γραφείου ελέγχου

του αυτού ομίλου ή των αυτών ελεγκτών σε άλλη εταιρεία·

14. εκτιμά ότι πρέπει να απαγορευτεί η παροχή στην ελεγχόμενη επιχείρηση υπηρεσιών άλλων από αυτές του ελέγχου, λόγω του ότι αυτό συνιστά κίνδυνο για την ανεξαρτησία του ελεγκτή, αποφεύγοντας σε κάθε περίπτωση την ταυτόχρονη παροχή υπηρεσιών εσωτερικού και εξωτερικού ελέγχου· θα περιοριζόταν έτσι το "low balling" (τεχνητή μείωση των τιμών του ελέγχου), με την ελπίδα αντιστάθμισής τους από άλλες συμπληρωματικές υπηρεσίες· για το λόγο αυτό, η απαγόρευση πρέπει να εφαρμόζεται σε όλες τις εταιρείες και τους πελάτες τους, και, δια μείζονα λόγο, όταν πρόκειται περί μεγάλων γραφείων ελέγχου·
15. εκτιμά ότι η αμοιβή που μπορεί να λάβει ένα γραφείο ελέγχου από έναν πελάτη δεν πρέπει να υπερβαίνει ένα κάποιο ποσοστό του συνόλου των εσόδων του ώστε να αποφεύγεται το ενδεχόμενο το γραφείο ελέγχου να βρίσκεται σε κατάσταση οικονομικής εξάρτησης·
16. εκτιμά ότι οι εταιρείες ελέγχου που ελέγχουν φορείς κοινής ωφέλειας πρέπει να δημοσιεύουν τους λογαριασμούς τους και ότι είναι σκόπιμο να ελέγχονται οι εταιρείες και οι μέθοδοί τους προκειμένου να εξασφαλίζεται η ποιότητά τους·

Συγκέντρωση και διάθρωση της αγοράς

17. πιστεύει ότι, δεδομένης της σημερινής κατάστασης της αγοράς, η πτώση μιας από τις τέσσερις μεγάλες εταιρείες ελέγχου θα συνεπαγόταν σε μεγάλο βαθμό κίνδυνο για την αξιοπιστία του επαγγέλματος του ελεγκτή·
18. εκτιμά ότι οι επιχειρήσεις που θεωρούνται "υπερβολικά μεγάλες για να πτωχεύσουν" θα μπορούσαν να προκαλέσουν έναν ηθικό κίνδυνο· θα πρέπει να ενισχυθούν τα σχέδια αντιμετώπισης έκτακτων αναγκών όσον αφορά τις μεγάλες εταιρείες ελέγχου. Οι στόχοι των σχεδίων αυτών θα έπρεπε να είναι η ελαχιστοποίηση της δυνατότητας να εγκαταλείψει μια εταιρεία ελέγχου την αγορά χωρίς αιτιολογημένη αιτία, να μειωθεί η αβεβαιότητα και η αναστάτωση που θα προκαλούσε μια τέτοια εξαφάνιση και να εξασφαλιστεί ταυτοχρόνως ότι η αγορά δεν θα καταλήξει να κυριαρχείται από ένα ακόμη πιο περιορισμένο ολιγοπώλιο·
19. τα σχέδια αντιμετώπισης έκτακτων αναγκών πρέπει να περιλαμβάνουν μηχανισμό με τον οποίο να ενημερώνεται η ρυθμιστική αρχή για οποιοδήποτε πρόβλημα απειλεί ένα γραφείο ελέγχου σε εθνικό ή διεθνές επίπεδο, σχέδια για τη σταθεροποίηση του ελεγκτικού γραφείου και την απαγόρευση της άμεσης πτώχευσης λόγω της αποχώρησης πελατών και μελών του προσωπικού τη στιγμή κατά την οποία εξελίσσεται η έρευνα, αντικειμενική μελέτη των αιτίων που προκάλεσαν την έκτακτη ανάγκη, ανεξάρτητη από τις εφαρμοστέες κυρώσεις, που θα προσδιόριζε εάν το πρόβλημα είναι εσωτερικό του γραφείου ελέγχου ή εάν αυτό μπορεί να διασωθεί εν μέρει ή συνολικά, καθώς και σχέδιο παρέμβασης που θα επέτρεπε στη ρυθμιστική αρχή να αποφασίσει εάν πρέπει ή όχι να συνεχιστεί η ενίσχυση προς το ελεγκτικό γραφείο και υπό ποιες προϋποθέσεις. Εν ανάγκη, το σχέδιο θα εξετάζει την εύτακτη μεταφορά πελατών και προσωπικού σε άλλα γραφεία ελέγχου·
20. θεωρεί απαραίτητο να εκπονηθεί -ή να δημιουργηθούν οι συνθήκες για την εκπόνηση-

κώδικα δεοντολογίας, σε εθελοντική βάση, μεταξύ των τεσσάρων μεγάλων εταιρειών ελέγχου προκειμένου να αυτοδεσμευτούν να περιορίσουν την ανάπτυξή τους και να επιτρέψουν, με τον τρόπο αυτό, την ανάπτυξη μικρών και μεσαίων γραφείων ελέγχου, πράγμα που θα απέβαινε επωφελές και για την επιβίωση των μεγάλων εταιρειών·

21. δηλώνει ότι είναι θεμελιώδους σημασίας η απαγόρευση περιοριστικών ρητρών στις συμβάσεις υπέρ των τεσσάρων μεγάλων εταιρειών ελέγχου· ζητεί να ενθαρρυνθούν οι συγχωνεύσεις μεσαίων και μικρών γραφείων ελέγχου· καλεί την Επιτροπή να μελετήσει τη δημιουργία ενός πιστοποιητικού και ενός μητρώου ποιότητας για τα γραφεία ελέγχου, προκειμένου να αποδειχθεί ότι και οι μεσαίες και οι μικρές εταιρείες μπορούν να πραγματοποιήσουν ικανοποιητική εργασία·
22. ζητεί από την Επιτροπή να προβλέψει ένα περιοδικό σύστημα υποχρεωτικής πρόσκλησης υποβολής προσφορών για τους φορείς κοινής ωφέλειας, στο οποίο να είναι υποχρεωτική η συμπερίληψη μιας τουλάχιστον εταιρείας εκτός των τεσσάρων μεγάλων· θεωρεί ότι πρέπει να ανατεθεί ρόλος-κλειδί στην επιτροπή ελέγχου στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής, στην οποία πρέπει να μετέχουν και οι μέτοχοι·

Δημιουργία μιας ευρωπαϊκής αγοράς

23. ενθαρρύνει την Επιτροπή να υποβάλει προτάσεις για σταδιακή εναρμόνιση με σκοπό τη δημιουργία ευρωπαϊκού διαβατηρίου ελεγκτή·

Διεθνής συνεργασία

24. ζητεί από την Επιτροπή να εντείνει τις προσπάθειές της για την επίτευξη μεγαλύτερης σύγκλισης·

ο

ο ο

25. αναθέτει στον Πρόεδρό του να διαβιβάσει το παρόν ψήφισμα στο Συμβούλιο και την Επιτροπή.