

EUROOPA PARLAMENT

2004



2009

Konsolideeritud õigusloomega seotud dokument

6.5.2009

EP-PE_TC1-COD(2009)0001

*****I**

EUROOPA PARLAMENDI SEISUKOHT

vastu võetud esimesel lugemisel 6. mail 2009. aastal eesmärgiga võtta vastu Euroopa Parlamendi ja nõukogu otsus nr .../2009, millega kehtestatakse ühenduse programm, mille alusel toetatakse teatavaid tegevusi finantsteenuste, finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas (EP-PE_TC1-COD(2009)0001)

PE 425.659

ET

ET

EUROOPA PARLAMENDI SEISUKOHT

vastu võetud esimesel lugemisel 6. mail 2009. aastal

eesmärgiga võtta vastu Euroopa Parlamendi ja nõukogu otsus nr .../2009, millega kehtestatakse ühenduse programm, mille alusel toetatakse teatavaid tegevusi finantsteenuste, finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas

EUROOPA PARLAMENT JA EUROOPA LIIDU NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Ühenduse asutamislepingut, eriti selle artiklit 95,

võttes arvesse komisjoni ettepanekut,

võttes arvesse Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee arvamust¹,

toimides asutamislepingu artiklis 251 sätestatud korras²

ning arvestades järgmist:

¹ 25. märtsi 2009. aasta arvamus (Euroopa Liidu Teatajas seni avaldamata).

² Euroopa Parlamendi 6. mai 2009. aasta seisukoht.

- (1) Finantsteenuste sektor on siseturu oluline osa ning Euroopa majanduse nõuetekohase toimimise ja üleilmse konkurentsivõime seisukohast väga oluline. Heas seisus ja dünaamilise finantssektori jaoks on vaja kindlat õigus- ja järelevalveraamistikku, mis suudab pidada sammu ühenduse üha enam integreeritud finantsturgudega.
- (2) 2007. aastal alguse saanud finantsturgude kriisi tõttu on finantsinstitutsioonide järelevalve, finantsaruandluse ja auditeerimise küsimused kerkinud ühenduse poliitilise tegevuskava keskmesse ja sellega seoses tuleb tagada siseturu jaoks hästi toimiv ühine raamistik.
- (3) Maailma majanduse seisukohast on vaja ühtlustada eri jurisdiktsioonide standardeid ja töötada välja rahvusvahelised standardid läbipaistva ja demokraatlikule kontrollile alluva menetluse raames. Seepärast on oluline, et ühendus osaleb finantsturgude standardite kehtestamise rahvusvahelises protsessis. Ühenduse huvide järgimise, üleilmsete standardite kõrge kvaliteedi ja ühenduse õigusega kooskõla tagamiseks on oluline, et ühenduse huvid oleksid nimetatud rahvusvahelises standardite kehtestamise menetluses asjakohaselt esindatud.

- (4) Euroopa Parlamendi ja nõukogu 19. juuli 2002. aasta määruse (EÜ) nr 1606/2002 (rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite kohaldamise kohta (IASi määrus))¹ kohaselt tuleks rahvusvahelised finantsaruandlusstandardid (IFRS) lisada ühenduse õigusesse, et äriühingud, kelle väärtpaberid on noteeritud ühenduse reguleeritud turul, saaksid neid kohaldada, tingimusel et rahvusvahelised finantsaruandlusstandardid vastavad nimetatud määruses sätestatud kriteeriumidele. Seega on rahvusvahelistel finantsaruandlusstandarditel siseturu toimimises oluline roll ning ühendus on otseselt huvitatud, et rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite väljatöötamise ja heakskiitmise protsess tagaks siseturu õigusraamistiku nõuetega kooskõlas olevad standardid.
- (5) Rahvusvahelised finantsaruandlusstandardid annab välja Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (IASB) ning nende tõlgendused rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite tõlgendamise komitee (IFRIC), mis on mõlemad Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Komitee Sihtasutuse (IASCF) asutused. Seega on oluline kehtestada IASCFi asjakohane rahastamiskord.

¹ EÜT L 243, 11.9.2002, lk 1.

- (6) Euroopa finantsaruandluse nõuanderühma (EFRAG) asutasid 2001. aastal emitente, investoreid ja raamatupidamisvaldkonna spetsialiste esindavad Euroopa organisatsioonid, mis tegutsevad finantsaruandluse valdkonnas. Kooskõlas IASi määrusega esitab EFRAG komisjonile arvamuse, kas IASBi väljaantud raamatupidamisstandard või IFRICi väljaantav kinnitav tõlgendus on kooskõlas ühenduse õigusega. Ühtlasi kasutatakse EFRAGi üha enam platvormina, mille kaudu saab teha kõrgemal tasandil tehnilisi ettepanekuid raamatupidamisstandardite koostamise kohta.
- (7) Võttes arvesse EFRAGi keskset rolli siseturгу käsitlevate õigusaktide ja poliitika toetamisel ning Euroopa huvide esindamisel standardite kehtestamise protsessi rahvusvahelisel tasandil, peab ühendus toetama EFRAGi rahastamist.
- (8) Kohustusliku auditeerimise valdkonnas moodustas järelevalverühm, mis on Rahvusvahelise Arvestusekspertide Föderatsiooni (IFAC) haldusreformi järelevalve eest vastutav rahvusvaheline organisatsioon, 2005. aastal avaliku huvi järelevalve nõukogu (PIOB). PIOBi ülesanne on jälgida rahvusvaheliste auditeerimisstandardite vastuvõtmise protsessi ning muid IFACi tegevusi, mis on üldistes huvides. Auditeerimisstandardeid on võimalik vastu võtta ühenduses kohaldamiseks eelkõige tingimusel, et need on välja töötatud nõuetekohases läbipaistvas menetluses, mis allub avalikule kontrollile, nagu on nõutud Euroopa Parlamendi ja nõukogu 17. mai 2006. aasta direktiivi 2006/43/EÜ (mis käsitleb raamatupidamise aastaaruannete ja konsolideeritud aruannete kohustuslikku auditit)¹ artiklis 26.

¹ ELT L 157, 9.6.2006, lk 87.

- (9) Rahvusvaheliste auditeerimisstandardite ülevõtmine ühenduse õigusesse ja PIOBi põhiülesanne tagada nende vastavus direktiivi 2006/43/EÜ nõuetele tähendab, et ühendus on otseselt huvitatud, et rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite väljatöötamise ja heakskiitmise protsess tagaks siseturu õigusraamistiku nõuetega kooskõlas olevad standardid. Seega on oluline tagada PIOBi asjakohane rahastamiskord.
- (10) Sellest tulenevalt on asjakohane kehtestada ühenduse programm (edaspidi „programm”) EFRAGi, IASCFi ja PIOBi tegevuse kaasrahastamiseks, mis vastavalt komisjoni 23. detsembri 2002. aasta määruse (EÜ, Euratom) nr 2342/2002 (millega kehtestatakse Euroopa ühenduste üldelarve suhtes kohaldatavat finantsmäärust käsitleva nõukogu määruse (EÜ, Euratom) nr 1605/2002 üksikasjalikud rakenduseeskirjad)¹ artiklile 162 järgivad Euroopa üldistes huvides olevaid eesmärgi, töötades välja ja kinnitades standardeid või osaledes järelvalvestandardite kehtestamise protsessis finantsaruandluse ja auditi valdkonnas.
- (11) Samuti on asjakohane kehtestada toetused kolmele juriidilise isiku staatusega tugistruktuurile, kelle ainus eesmärk on pakkuda haldustuge Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve Komiteele, asutatud komisjoni otsusega 2009/77/EÜ², Euroopa Pangandusjärelevalve Komiteele, asutatud komisjoni otsusega 2009/78/EÜ³, ning Euroopa Kindlustus- ja Pensionijärelevalve Komiteele, asutatud komisjoni otsusega 2009/79/EÜ⁴, (koos edaspidi „järelevalvekomiteed”) nende volituste ja projektide läbiviimiseks, mis on muu hulgas seotud riikide järelevalveasutuste töötajate koolitamisega ja IT-projektide haldusega.

¹ EÜT L 357, 31.12.2002, lk 1.

² ELT L 25, 29.1.2009, lk 18.

³ ELT L 25, 29.1.2009, lk 23.

⁴ ELT L 25, 29.1.2009, lk 28.

- (12) Finantskriis on osutanud järelevalvealase lähendamise ja koostöö arendamise pakilisele vajadusele. Seetõttu on asjakohane, et ühendus toetab rahaliselt järelevalvekomiteede teatud tegevusi, mida viiakse läbi nimetatud eesmärkide saavutamiseks.
- (13) Finantsteenuste valdkonna järelevalvet käsitlevate ühenduse õigusaktide ühetaoline rakendamine ja kohaldamine on siseturu tõrgeteta toimimist takistavate allesjäänud tõkete kõrvaldamiseks ülioluline. Üheks kõige tõhusamaks ja asjakohasemaks viisiks tõkete kõrvaldamisel on, kui järelevalvekomiteed pakuvad riikide järelevalveasutuste töötajatele paremat ühist koolitust ja töötavad välja ühised IT-vahendid.
- (14) Asutused, mis töötavad järelevalve, aruandluse ja auditeerimise valdkonnas sõltuvad suurel määral rahastamisest ning hoolimata nende olulisusest ühenduses ei rahastata ühtegi programmi raames kavandatava toetuse saajat praegu ühenduse eelarvest, mis võib mõjutada nende võimet täita neile pandud ülesandeid, mis on otsustava tähtsusega siseturu toimimisele.

- (15) Ühenduse kaasrahastamisega tagatakse, et kõnealused toetuse saajad saavad kasu selgest, stabiilsest, ühtlaselt jaotuvast, usaldusväärsest ja piisavast rahastamisest ning et nad on suutelised täitma oma ülesandeid avalikes huvides sõltumatult ja tõhusalt.
- (16) Ühenduse toetuse kaudu tuleks ette näha piisavad rahalised vahendid järelevalvekomiteede toimimiseks ning rahvusvaheliste raamatupidamis- ja auditeerimisstandardite kehtestamiseks ja eelkõige IASCFi, sh EFRAGi ja PIOBi jaoks.
- (17) Ühenduse rahastamise tingimuseks peaks eelkõige IASCFi puhul olema ühenduse nõutud haldusreformide tegelik elluviimine.
- (18) Kui järelevalvekomiteed edastavad igal aastal vastavalt Euroopa Parlamendi 9. oktoobri 2008. aasta resolutsiooni¹ ja nõukogu 14. mai 2008. aasta järeldustes nõutule oma tööprogrammide projektid Euroopa Parlamendile, nõukogule ja komisjonile, peaksid nad nimetatud tööprogrammidesse lisama jao, milles täpsustatakse edastamise aastal programmi raames rahastatud meetmed, märkides eelkõige rahastamissummad ja rahastatavate meetmete tulemused, ning kirjeldatakse meetmeid, mille järelevalvekomiteed kavatsevad esitada komisjonile programmi alusel rahastamiseks järgneva aasta jooksul.

¹ Euroopa Parlamendi 9. oktoobri 2008. aasta resolutsioon, millega esitatakse soovitusel komisjonile Lamfalussy protsessi järelmeetmete kohta: edaspidine järelevalvestruktuur (Euroopa Liidu Teatajas seni avaldamata).

- (19) Lisaks rahastamismudeli muutmisele viiakse IASCFis ja EFRAGis praegu läbi haldusreformid, mille vajalikkuse tõi esile finantskriis, tagamaks, et nende struktuur ja töökord võimaldavad neil täita oma ülesandeid avalikes huvides sõltumatult, tõhusalt, läbipaistvalt ning demokraatlikule kontrollile alluval viisil. Nimetatud reformide tähtsust toonitati Jacques de Larosière'i juhitud kõrgetasemelise finantsjärelevalve ekspertrühma 25. veebruari 2009. aasta aruandes, komisjoni 4. märtsi 2009. aasta teatises kevadisele Euroopa Ülemkogule „Euroopa majanduse elavdamine” ning G20 kohtumisel 2. aprillil 2009. aastal. Kõnealused reformid tuleks ellu viia ühenduse kaasrahastamise alguse ajaks. IASCFi puhul peaksid reformid vastama muu hulgas Euroopa Parlamendi 24. aprilli 2008. aasta resolutsioonis (rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) ja Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu (IASB) juhtimise kohta) ja Euroopa Ülemkogu 8. juuli 2008. aasta istungi järeldustes esitatud ootustele, eelkõige selles osas, mis puudutab asjakohaste volituste ja sobiva koosseisuga järelevalvenõukogu moodustamist, suuremat läbipaistvust ja õiguspärasust IASCFi standardite ja tegevuskavade kehtestamise protsessides, standardite nõuandekogu tegevuse tulemuslikkuse suurendamist ning mõju hindamise kui IASBi nõuetekohase menetluse osa ametlikuks muutmist.

- (20) Kolmandates riikides rahvusvaheliselt tegutsevad toetuse saajad, nt PIOB ja IASCF, ei peaks enam programmi alusel ühenduse kaasrahastamisest osa saama, kui nad ei ole pärast kahte esimest kaasrahastamisaastat saavutanud olulist edu selle tagamisel, et suurem osa nende kogurahastamisest oleks korraldatud neutraalselt, hõlmates ka toetust kolmandatelt riikidelt.
- (21) Direktiivis 2006/43/EÜ nähakse ette, et liikmesriigid asutavad auditeerimise valdkonnas sõltumatud järelevalveasutused. Hiljutised sündmused turgudel on siiski toonud esile puudused mitmes valdkonnas, sealhulgas auditeerimises. Komisjon peaks seepärast hiljemalt 1. juuliks 2010 esitama aruande Euroopa audiitorühingute üle teostatava järelevalve alase koostöö tugevdamise kohta, et parandada auditeerimise kvaliteeti Euroopa Liidus.
- (22) Finantskriis võib tingida selliste uute asutuste loomise ühenduse või rahvusvahelisel tasandil, kes järgivad ühenduse eesmärgi, mis on sarnased programmist toetusi saavate asutuste eesmärkidega.

- (23) Selliseid asutusi peaks olema võimalik programmi lisada uute toetuse saajatena, eeldusel et nad vastavad käesolevas otsuses sätestatud abikõlblikkuse kriteeriumidele.
- (24) Käesoleva otsuse rakendamiseks vajalikud meetmed tuleks vastu võtta kooskõlas nõukogu 28. juuni 1999. aasta otsusega 1999/468/EÜ (millega kehtestatakse komisjoni rakendusvolituste kasutamise menetlused)¹.
- (25) Komisjonile tuleks eelkõige anda volitus valida uued programmi alusel toetuse saajad ning muuta lisa vastavalt. Kuna need on üldmeetmed ja nende eesmärk on muuta käesoleva otsuse vähemolulisi sätteid, täiendades seda uute vähemoluliste sätetega, tuleb need vastu võtta vastavalt otsuse 1999/468/EÜ artiklis 5a sätestatud kontrolliga regulatiivmenetlusele.
- (26) Nõukogu 25. juuni 2002. aasta määrust (EÜ, Euratom) nr 1605/2002 (mis käsitleb Euroopa ühenduste üldelarve suhtes kohaldatavat finantsmäärust)² (finantsmäärus) ja määrust (EÜ, Euratom) nr 2342/2002, mis mõlemad kaitsevad ühenduse finantshuve, peab kohaldama, võttes arvesse lihtsuse ja kooskõlastatuse põhimõtet eelarvevahendite valikul, piirangut nendel juhtudel, kui komisjon vastutab otseselt nende rakendamise ja haldamise eest ning nõutud proportsionaalsust vahendite hulga ja nende kasutamisega kaasneva halduskoormuse vahel.

¹ EÜT L 184, 17.7.1999, lk 23.

² EÜT L 248, 16.9.2002, lk 1.

- (27) Finantskriis on näidanud Euroopa Liidu finantssektori reguleerimise ja järelevalve mudelite reformimise vajadust. Komisjon märkis teatistes „Euroopa majanduse elavdamine”, et kavatseb esitada vajalikud õigusakti ettepanekud Larosière’i rühma järeltõlge nõuetekohaselt arvesse võttes. Euroopa Ülemkogu nõustus 19. ja 20. märtsi 2009. aasta kohtumisel vajadusega parandada finantsinstitutsioonide õiguslikku reguleerimist ja järelevalvet Euroopa Liidus, võttes meetmete aluseks Larosière’i rühma aruande. Komisjon peaks esitama asjakohased ettepanekud Euroopa Parlamendile ja nõukogule võimalikult kiiresti, ent hiljemalt 1. juuliks 2010.
- (28) Otsus peaks ette nägema võimaluse kaasrahastada teatavate asutuste tegevusi, aidates saavutada eesmärgi, mis on ühenduse üldistes huvides kogu ühendust hõlmavates küsimustes finantsteenuste valdkonnas, ning töötades välja ja kinnitades nõuded või teostades nõuete kehtestamise üle järelevalvet finantsaruandluse ja auditi valdkonnas.
- (29) Ühenduse rahastamist kavandatakse finantsteenuste sektori selgelt kindlaks määratud ja piiratud hulga kõige olulisemate asutuste puhul. Praeguses institutsionaalses raamistikus tagatakse uue rahastamiskorraga stabiilne, ühtlaselt jaotunud, usaldusväärne ja piisav rahastamine, et võimaldada asjaomastel asutustel täita ühendusega seotud või ühenduse avalikes huvides olevat missiooni sõltumatult ja tõhusalt. Toetust antakse vastavalt finantsmäärusele ja määrusele (EÜ, Euratom) nr 2342/2002.

- (30) Kuna käesoleva otsuse eesmärgi ei suuda liikmesriigid piisavalt saavutada ning selle ulatuse ja toime tõttu on seda parem saavutada ühenduse tasandil, võib ühendus võtta meetmeid kooskõlas asutamislepingu artiklis 5 sätestatud subsidiaarsuse põhimõttega. Kõnealuses artiklis sätestatud proportsionaalsuse põhimõtte kohaselt ei lähe käesolev otsus nimetatud eesmärkide saavutamiseks vajalikust kaugemale,

ON TEINUD JÄRGMISE OTSUSE:

Artikkel 1

Sisu ja reguleerimisala

Ühenduse programm (edaspidi „programm”) kehtestatakse ajavahemikuks 1. jaanuarist 2010 kuni 31. detsembrini 2013, et toetada nende asutuste tegevust, kes aitavad finantsteenuste, finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas saavutada ühenduse poliitilisi eesmärgi järelevalve lähendamise ja koostöö alal.

Artikkel 2

Eesmärgid

1. Programmi üldine eesmärk on parandada siseturu toimimiseks vajalikke tingimusi, toetades teatavate asutuste tegevust või meetmeid finantsteenuste, finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas.
2. Programmi alusel on ette nähtud järgmised tegevused:
 - a) tegevused, millega toetatakse ühenduse poliitika rakendamist, mille eesmärk on lähendada järelevalvesüsteeme, eelkõige riikide järelevalveasutuste töötajate koolituste ja IT-projektide halduse kaudu finantsteenuste sektoris, ja
 - b) tegevused, mille käigus töötatakse välja standardid või tehakse panus nende väljatöötamisse, kohaldades, hinnates või kontrollides standardeid või teostades järelevalvet standardite kehtestamise protsessi üle ühenduse asjaomase poliitika rakendamise toetuseks finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas.
3. Programmi rakendamine ei tohi kahjustada järelevalvekomiteede sõltumatust, mis on sätestatud nende komiteede asutamise otsustes 2009/77/EÜ, 2009/78/EÜ ja 2009/79/EÜ.

Artikkel 3

Juurdepääs programmile

Toetuse saajat võib ühenduse programmi alusel rahastada, kui ta vastab järgmistele tingimustele:

- a) ta on mittetulunduslik juriidiline isik, mille eesmärk on edendada üldsuse huve ja aidata saavutada Euroopa üldistes huvides olevaid eesmärke, nagu on sätestatud määruse (EÜ, Euratom) nr 2342/2002 artiklis 162, ja
- b) ta ei tohi olla toetuse andmise ajal üheski finantsmääruse artikli 93 lõikes 1, artiklis 94 või artikli 96 lõike 2 punktis a osutatud olukorras.

Artikkel 4

Programmi alusel toetuse saajad

- 1. Programmi alusel saavad toetust lisas viidatud asutused.
- 2. Kolmandates riikides rahvusvaheliselt tegutsevad toetuse saajad, nt IASCF ja PIOB, ei saa enam programmi alusel toetust, kui nad ei ole pärast kahte esimest kaasrahastamisaastat saavutanud olulist edu selle tagamisel, et suurem osa nende kogurahastamisest oleks korraldatud neutraalselt, hõlmates ka toetust kolmandatelt riikidelt.

Artikkel 5
Toetuste andmine

1. Komisjon tagab programmi raames rahastamise toetustena ning üksnes asjakohase tööprogrammi ja hinnangulise üldeelarve alusel.
2. Ühenduse toetust antakse tegevustoetusena või meetmetoetusena järgmistel tingimustel:
 - a) lisa jaos A loetletud toetuse saajad saavad ühenduselt tegevustoetust ja
 - b) lisa jaos B loetletud toetuse saajate puhul:
 - i) võivad toetuse saajad valida meetmetoetuse ja tegevustoetuse vahel;
ja
 - ii) toetuse saaja kinnitab lõike 1 kohase tööprogrammi ja hinnangulise üldeelarve esitamisega komisjonile kirjalikult, et tema rahastamistaotlus ei kahjusta järelevalvekomitee sõltumatust, millele toetuse saaja osutab haldustuge.

3. Tegevustoetusi antakse ainult toetuse saajate tegevuskulude ja kulutuste rahastamiseks, kaasa arvatud sekretariaadi tegevuskulud ja töötajate töötasud.

Toetuslepingute pikendamise korral tegevustoetusi automaatselt ei vähendata.

4. Meetmetoetust antakse üksnes artiklis 6 sätestatud tegevuste jaoks ning seda antakse kõikide järgmiste tingimuste täitmisel:

- a) meetmetoetuse ainus eesmärk peab olema võimaldada lisa jaos B loetletud toetuse saajatel pakkuda järelevalvekomiteedele haldustuge meetmetoetuses täpsustatud projektide arendamiseks ja rakendamiseks ning
- b) lisa jaos B loetletud toetuse saajate haldustoe osutamise funktsioon peab olema selgelt sätestatud nende põhikirjas.

Esimese lõigu punktis b osutatud haldustoe funktsioon on lisa punktis B loetletud toetuse saajate ainueesmärk ning hõlmab artiklis 6 sätestatud tegevusi, mis on kasulikud järelevalvekomiteedele.

5. Komisjon otsustab rahastatava summa ja maksimaalse osakaalu ning avaldab need.

Artikkel 6

Toetuse saajate meetmetoetuskõlblikud tegevused

Ilma et see piiraks artikli 2 lõike 3 ning artiklite 3 ja 5 kohaldamist, on meetmetoetuse saamiseks kõlblikud tegevused, mida käsitletakse ühenduse seisukohast oluliste projektidena, järgmised:

- a) IT-projektid;
- b) riikide järelevalveasutuste töötajate koolitusprogrammid ja töötajate lähetamise kavad;
- c) konverentside, seminaride, koolituste ja ekspertide kohtumiste korraldamine;
- d) trükiste ettevalmistamine ja väljaandmine, muu teavitustegevuse ettevalmistamine ja läbiviimine;
- e) teadusuuringute läbiviimine ja uuringute ettevalmistamine; ja
- f) muu spetsiifiline toetav tegevus, mis on oluline ühenduse õiguse või poliitika seisukohast aruandluse ja auditeerimise või järelevalvealase lähendamise või järelevalvealase koostöö valdkonnas.

Artikkel 7

Uute toetuse saajate valimine

1. Komisjon võib programmi raames valida uued toetuse saajad ning muuta lisa vastavalt. Kõnealused meetmed, mille eesmärk on muuta käesoleva otsuse vähemolulisi sätteid, täiendades seda, võetakse vastu vastavalt artikli 13 lõikes 2 osutatud kontrolliga regulatiivmenetlusele.
2. Selleks et kvalifitseeruda toetuse uue saajana peab asutus vastama artiklis 3 sätestatud kriteeriumidele ja vähemalt ühele järgmistest kriteeriumidest:
 - a) ta peab olema ühe lisas loetletud toetuse saaja otsene õigusjärglane;
 - b) tema tegevus peab toetama ühenduse poliitika rakendamist, mille eesmärk on ühtlustada järelevalvet ja parandada koostööd finantsteenuste valdkonnas; või
 - c) ta peab olema otseselt kaasatud protsessi, mille käigus töötatakse välja rahvusvahelisi standardeid, või ta annab oma panuse nende väljatöötamisse, kohaldades, hinnates või kontrollides standardeid või teostades järelevalvet standardite kehtestamise protsessi üle, toetades sellega ühenduse asjaomase poliitika rakendamist finantsaruandluse ja auditeerimise valdkonnas.

3. Juhul kui komisjoni valitud asutus toetuse uue saajana:

- a) vastab kriteeriumile, mis on sätestatud käesoleva artikli lõike 2 punktis a, võib talle anda tema lisas loetletud eelkäija toetuse, tingimusel et selline asutus vastab meetmetoetuse puhul ka artiklis 6 sätestatud toetuskõlblike tegevuste kriteeriumidele, või
- b) vastab artiklis 6 sätestatud toetuskõlblike tegevuste kriteeriumidele ja kriteeriumidele, mis on sätestatud käesoleva artikli lõike 2 punktides b või c, võib talle anda meetmetoetust.

Käesoleva lõike punkti b raames ei ületa meetmetoetuse raames antav maksimumsumma erimeetmete toetuste või tegevustoetustena aasta jooksul artikli 9 kohaselt eraldatud vahendite kasutamata osa.

Artikkel 8

Läbipaistvus

Toetuse saaja, keda on programmi raames toetatud, märgib avalikkusele nähtavas kohas, nt veebilehel, trükises või aastaaruandes, et teda on rahastatud Euroopa Liidu eelarvest.

Artikkel 9

Finantssätted

1. Rahastamispakett käesoleva otsuse rakendamiseks ajavahemikul 2010–2013 on 38 700 000 eurot. Rahastamispaketis on kulukohustuste assigneeringud lisa jaos B loetletud toetuse saajatele vähemalt 13 500 000 eurot, IASCFi kuni 12 750 000 eurot ning EFRA Gile kuni 11 250 000 eurot.
2. Käesoleva otsuse kohased iga-aastased assigneeringud kiidab finantsraamistikust lähtuvalt heaks eelarvepädev institutsioon.
3. Kui komisjon esitab eelarvepädevatele institutsioonidele esialgse eelarveprojekti raames IASCFiga seotud esimese assigneeringute taotluse, esitab ta üks kuu enne nimetatud taotluse esitamist IASCFi haldusreforme käsitleva aruande, mis edastatakse Euroopa Parlamendile ja nõukogule. Euroopa Parlament ja nõukogu hindavad asjakohasel viisil kõnealust aruannet. Aruandes käsitletakse juhtimisstruktuuri ja töökorda, sealhulgas järelevalvenõukogu koosseisu ja volitusi, ning eelkõige asjaomase asutuse suutlikkust täita oma ülesandeid avalikes huvides läbipaistvalt ja tõhusalt. Aruandes käsitletakse ühtlasi edusamme seoses kolmandate riikide tegevuskavadega rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite kohaldamiseks oma riigi emitentide suhtes.

4. Kui komisjon esitab eelarvepädevatele institutsioonidele esialgse eelarveprojekti raames IASCFi ja PIOBi kahele esimesele rahastamisaastale järgneva aastaga seotud esimese assigneeringute taotluse, esitab ta üks kuu enne nimetatud taotluse esitamist aruande selle kohta, kas IASCF ja PIOB on teinud olulisi edusamme tagamaks, et suurem osa nende kogurahastamisest oleks korraldatud neutraalselt, hõlmates ka toetust kolmandatelt riikidelt. Euroopa Parlament ja nõukogu hindavad vajaduse korral nimetatud aruannet, pöörates tähelepanu sellele, kas on toimunud edasiminekuks neutraalse rahastamiskorra suunas, mis hõlmab ka toetust kolmandatelt riikidelt.

Artikkel 10

Rakendamine

Käesoleva otsuse rakendamiseks vajalikud meetmed võtab komisjon vastu vastavalt finantsmääruses ja määruses (EÜ, Euratom) nr 2342/2002 sätestatud korrale.

Artikkel 11

Järelevalve

1. Komisjon tagab, et:
 - a) toetuse saaja esitab igal aastal programmi alusel meetmetoetust saanud iga meetme kohta tehnilise ja finantsaruande töö edenemise kohta ning lõpparuande kolme kuu jooksul pärast meetme lõpuleviimist ning

- b) toetuse saaja esitab igal aastal programmi alusel tegevustoetust saanud iga tööprogrammi kohta tegevus- ja finantsaruande tööprogrammi rakendamise kohta ning lõpparuande pärast ühenduse rahastamisperioodi lõppu.

Komisjon määrab punktides a ja b osutatud aruannete vormi ja sisu.

2. Ilma et see piiraks koos pädevate siseriiklike auditeerimisasutuste või talitustega kontrollikoja läbiviidavat auditeerimist vastavalt asutamislepingu artiklile 248 või muud kontrollimist vastavalt asutamislepingu artikli 279 lõike 1 esimese lõigu punktile b, võivad komisjoni ametnikud ja muud teenistujad kontrollida programmi raames rahastatavaid meetmeid kohapeal ning teha sealhulgas pistelist kontrolli vastavalt nõukogu 11. novembri 1996. aasta määrusele (Euratom, EÜ) nr 2185/96 (mis käsitleb komisjoni tehtavat kohapealset kontrolli ja inspekteerimist, et kaitsta Euroopa ühenduste finantshuve pettuste ja igasuguse muu eeskirjade eiramiste eest)¹. Vajaduse korral teostab Euroopa Pettustevastane Amet (OLAF) uurimisi, mis peavad olema kooskõlas Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusega (EÜ) nr 1073/1999².

¹ EÜT L 292, 15.11.1996, lk 2.

² EÜT L 136, 31.5.1999, lk 1.

3. Komisjon tagab, et programmi rakendamisesest tulenevates lepingutes ja kokkulepetes nähakse eelkõige ette komisjoni (või tema volitatud esindaja), kaasa arvatud OLAFi teostatav järelevalve ja finantskontroll, ning kontrollikoja läbiviidav audiitorkontroll, mis toimub vajaduse korral kohapeal.
4. Komisjoni personalil ja komisjoni volitatud kolmandatel isikutel peab olema asjakohane juurdepääsuõigus eelkõige toetuse saaja ametiruumidele ja kogu auditi läbiviimiseks vajalikule teabele, sealhulgas elektroonilisele teabele.
5. Nii kontrollikojal kui ka OLAF-il on samad õigused mis komisjonil, iseäranis juurdepääsuõigus.
6. Tegevus- või meetmetoetuse saaja teeb komisjonile viie aasta jooksul pärast viimase makse tegemist kätte saadavaks kõik tõendavad dokumendid (sealhulgas auditeeritud finantsaruanded), milles käsitletakse toetuse saamise aastal tehtud kulutusi. Toetuse saaja tagab, et vajaduse korral oleksid komisjonile kättesaadavad ka partnerite või liikmete valduses olevad tõendavad dokumendid.

7. Lõigetes 1 ja 2 osutatud aruannetes esitatud tulemuste ja pistelise kontrolli põhjal tagab komisjon, et vajaduse korral kohandatakse algselt heakskiidetud rahalise toetuse määra või toetuse andmise tingimusi ning maksegraafikut.
8. Komisjon tagab, et võetakse kõik vajalikud meetmed kontrollimaks, kas rahastatavad meetmed viiakse ellu nõuetekohaselt ning käesoleva otsuse ja finantsmääruse kohaselt.

Artikkel 12

Ühenduse finantshuvide kaitse

1. Komisjon tagab, et programmi raames rahastavate tegevuste rakendamisel kaitstakse ühenduse finantshuve ennetavate meetmetega pettuste, korruptsiooni ja muu ebaseadusliku tegevuse vastu, tõhusate kontrollidega ja alusetult väljamakstud summade sissenõudmisega ning juhul, kui avastatakse rikkumisi, tõhusate, proportsionaalsete ja hoiatavate karistustega kooskõlas nõukogu määrusega (EÜ, Euratom) nr 2988/95¹, määrusega (Euratom, EÜ) nr 2185/96, ning määrusega (EÜ) nr 1073/1999.

¹ EÜT L 312, 23.12.1995, lk 1.

2. Käesoleva programmi raames rahastatavate ühenduse tegevuste puhul tähendab eeskirjade eiramine määruse (EÜ) nr 2988/95 artikli 1 lõikes 2 tähenduses ühenduse õiguse mis tahes sätte rikkumist ettevõtja tegevuse või tegevusetuse kaudu, mis kahjustab või kahjustaks Euroopa Liidu üldeelarvet või ühenduse hallatavaid eelarveid kas otse ühenduste nimel kogutud omavahenditest laekunud tulu vähenemise või kaotamise või põhjendamatu kuluartikli tõttu.
3. Komisjon tagab, et meetme rahalise toetuse summat vähendatakse, selle väljamaksmine peatatakse või see nõutakse tagasi, kui ta teeb kindlaks eeskirjade eiramise, kaasa arvatud käesoleva otsuse või kõnealuse rahalise toetuse andmise üksikotsuse või lepingu või kokkuleppe sätete eiramise, või kui ilmneb, et meedet on komisjoni nõusolekuta märkimisväärselt muudetud, nii et see on vastuolus projekti laadi või rakendamise tingimustega.
4. Kui tähtaegadest ei ole kinni peetud või meetme rakendamisel tehtud edusammud õigustavad ainult osa eraldatud rahalise toetuse kasutamist, esitab toetuse saaja komisjonile selgituse kindlaksmääratud tähtaja jooksul. Kui toetuse saaja ei anna rahuldavat vastust, võib komisjon ülejäänud rahalise toetuse tühistada ja nõuda juba välja makstud summade tagasimaksmist.

5. Komisjon tagab iga põhjendamatu väljamakse sissenõudmise. Õigeaegselt tagastamata summadele lisandub intress finantsmääruses sätestatud tingimustel.

Artikkel 13

Komitee

1. Komisjoni abistab komitee.
2. Käesolevale lõikele viitamisel kohaldatakse otsuse 1999/468/EÜ artikli 5a lõikeid 1 kuni 4 ja artiklit 7, võttes arvesse selle otsuse artiklit 8.

Artikkel 14

Hindamine

1. Komisjon esitab hiljemalt kuus kuud enne programmi lõppu Euroopa Parlamendile ja nõukogule aruande programmi eesmärkide saavutamise kohta. Kõnealune aruanne põhineb muu hulgas artikli 11 lõikes 1 osutatud aastaaruannetel.

Kõnealuses aruandes hinnatakse vähemalt programmi üldist asjakohasust ja järjepidevust, selle elluviimise tõhusust ja koos või eraldi võetud meetmete tõhusust artiklis 2 sätestatud eesmärkide saavutamise seisukohast.

Aruanne edastatakse teavitamise eesmärgil Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomiteele.

2. Euroopa Parlament ja nõukogu otsustavad asutamislepingu kohaselt, kas programmi jätkatakse pärast 31. detsembrit 2013.
3. Komisjon esitab Euroopa Parlamendile ja nõukogule võimalikult kiiresti, ent hiljemalt 1. juuliks 2010 aruande finantsjärelevalvesüsteemi edasiste reformide vajaduse kohta Euroopa Liidus, arvestades EÜ asutamislepingus sätestatud kohustusi, ning esitab vajaduse korral tarvilikud õigusakti ettepanekud.
4. Komisjon esitab Euroopa Parlamendile ja nõukogule koos 2011. aasta eelarve esialgse projektiga aruande rahastamispaketi kogusumma võimaliku kohandamise kohta seoses lisa jaos B loetletud toetuse saajatele eraldatavate kulukohustuste assigneeringutega.
5. Komisjon esitab 1. juuliks 2010 aruande Euroopa audiitorühingute üle teostatava järelevalve alal toimuva koostöö tugevdamise kohta.

Artikkel 15

Jõustumine

Käesolev otsus jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist Euroopa Liidu Teatajas.

...

Euroopa Parlamendi nimel
president

Nõukogu nimel
eesistuja

LISA

Otsuses osutatud toetuse saajad on järgmised.

Jagu A

Toetuse saajad finantsaruandluse valdkonnas:

- Euroopa finantsaruandluse nõuanderühm (EFRAG);
- rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite komitee sihtasutus (IASCF).

Toetuse saajad auditeerimise valdkonnas:

- avaliku huvi järelevalve nõukogu (PIOB).

Jagu B

Asutused, mille eesmärk on pakkuda haldustuge Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve Komiteele, Euroopa Pangandusjärelevalve Komiteele ja Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve Komiteele:

- Euroopa Pangandusjärelevalve Komitee puhul (CEBS) on tegemist Ühendkuningriigi aktsiakapitalita riigi garantiiga piiratud äriühinguga, mille registrijärgne asukoht on Londonis ning mille registreerimisnumber ettevõtteregestris (Companies House) on 5161108.
- Euroopa Väärtpaberiturujärelevalve Komitee (CESR) puhul on tegemist Prantsusmaa mittetulundusorganisatsiooniga (association loi 1901), mille registrijärgne asukoht on Pariisis ning mille registreerimisnumber prefecture de Police'is on 441545308.
- Euroopa Kindlustus- ja Tööandjapensionide Järelevalve Komitee (CEIOPS) puhul on tegemist Saksamaa mittetulundusorganisatsiooniga (eingetragener Verein (e.V.)), mille registrijärgne asukoht on Frankfurdis ning mille registreerimisnumber Amtsgericht Frankfurt am Main'is on VR 12777.