



EIROPAS PARLAMENTS

2009 - 2014

Ekonomikas un monetārā komiteja

2011/2037(INI)

11.5.2011

ATZINUMS

Sniegusi Ekonomikas un monetārā komiteja

Juridiskajai komitejai

par revīzijas politiku — no krīzes gūtā pieredze
(2011/2037(INI))

Atzinumu sagatavoja (*): *Kay Swinburne*

(*): Iesaistītā komiteja – Reglamenta 50. pants

PA_NonLeg

IEROSINĀJUMI

Ekonomikas un monetārā komiteja aicina par jautājumu atbildīgo Juridisko komiteju rezolūcijas priekšlikumā iekļaut šādus ierosinājumus:

- A. tā kā četru lielo revīzijas uzņēmumu lielā tirgus koncentrācija var radīt pārmērīgu riska palielināšanos un tā kā mazākie uzņēmumi ir dažādi un to izaugsme un kompetence būtu jāveicina, palielinot konkurences iespējas;
- B. tā kā dominējoša revīzijas uzņēmuma sabrukums nopietni apdraudētu revidenta profesijas ticamību kopumā un radītu lielu neskaidrību par to finanšu pārskatu kvalitāti, kuri sagatavoti attiecībā uz biržas sarakstā iekļautiem uzņēmumiem;
- C. tā kā saistībā ar neseno finanšu krīzi tiek uzskatīts, ka revidentiem var būt būtiska loma īpaši finanšu iestāžu riska pārvaldības uzraudzības pastiprināšanā;
- D. tā kā revīzijas komiteju loma netiek pilnībā izmantota īpaši finanšu iestādēs;
- E. tā kā ir iespējams interešu konflikts gadījumos, kad revīzijas uzņēmumi piedāvā dažādus pakalpojumus vienam un tam pašam uzņēmumam;
- F. uzsver revīzijas pārskata nozīmi akcionāriem un sabiedrībai; atzīst principu „revīzija ir un paliek revīzija” un brīdina par juridiskas nenoteiktības rašanās lielo risku dažādu standartu piemērošanas rezultātā; tādēļ atbalsta visu finanšu iestāžu iekļaušanu darbības jomā;
- G. tā kā kopš finanšu krīzes sākuma finanšu iestāžu īstenotā pārmērīga riska uzņemšanās bija cieši saistīta ar piekāpīgu, nepietiekamu un neefektīvu kontroli un riska pārvaldības mehānismiem, it īpaši sistēmiski svarīgās finanšu iestādēs (SSFI),
 - 1. prasa nodrošināt lielākas iespējas mazākiem uzņēmumiem, nepieļaujot to, ka iekšējās un ārējās revīzijas pakalpojumus veic vieni un tie paši uzņēmumi, jo tas var apdraudēt revidenta neatkarību; it īpaši norāda, ka tie revīzijas pakalpojumi, kas var radīt interešu konfliktu, tostarp atsevišķi konsultāciju pakalpojumi un sarežģītu strukturētu produktu novērtēšana, jāveic atšķirīgiem uzņēmumiem; tas būtu jāuzrauga kompetentajām uzraudzības struktūrām;
 - 2. iesaka, lai revīzijas komiteja kā uzraudzības padomes, nevis valdes, struktūrvienība pieņemtu lēmumu par atļaujas piešķiršanu ar revīziju nesaistītu pakalpojumu sniegšanai attiecīgajam finanšu uzņēmumam un vestu sarunas par piedāvājumu konkursu un pilnvaru precizēšanu; aicina Komisiju veikt ietekmes novērtējumu par pakalpojumu, kas nav saistīti ar revīziju, augstākās robežas noteikšanas dzīvotspēju un ietekmi saistībā ar ienākumiem;
 - 3. atzīst, ka obligātajai revīzijai ir sociāla nozīme un ka tā tiek veikta sabiedrības interesēs, un tādēļ atzinīgi vērtē Zaļās grāmatas mērķi palielināt revīzijas pārskatu pārredzamību un uzlabot to kvalitāti, lai veicinātu finanšu tirgus stabilitāti un uzlabotu finansējuma pieejamību; atbalsta jebkādos pasākumus, kuri pamatojas uz

pierādījumiem, ka izmaksas un slogu, ar ko nākas saskarties īpaši finanšu iestādēm, attaisno to sniegto pakalpojumu kvalitātes būtiska uzlabošanās, kā arī regulāra ārējā novērtēšana un pienācīga regulatīvā uzraudzība; uzsver nepieciešamību pēc īpašiem tiesību aktiem šajā jomā;

4. aicina Komisiju pārskatīt revīzijas komitejas praksi attiecībā uz piedāvājumu konkursa norisi, īpašu uzmanību pievēršot pārredzamības un administratīvā sloga aspektiem, kas saistīti ar piedāvājumu konkursa oficiālo procedūru, vienlaikus nodrošinot, ka tas neietekmē revīzijas pakalpojumu kvalitāti; uzskata — lai nodrošinātu neatkarīgu revīziju, uzņēmumiem attiecībā uz ārējo revidentu normatīvajos aktos noteikto iecelšanu būtu jāapsver atklāta piedāvājumu konkursa rīkošana ik pēc astoņiem gadiem, paredzot iespēju attiecīgās pilnvaras atjaunot; mudina Komisiju ikgadējo apspriežu rezultātus par revidentu atlasī iekļaut revīzijas komitejas ziņojumā akcionāru pilnsapulcei;
5. prasa noteikt prasību revīzijas komitejām pārskatā publicēt informāciju par regulāri notikušām diskusijām ar galvenajiem akcionāriem un revīzijas laikā radušos būtiskus jautājumus par finanšu pārskatu sniegšanu, kā arī sniegt pamatojumu lēmumam par revīzijas piedāvājumu konkursu un revidentu iecelšanu attiecībā uz visām ar revīziju saistītajām darbībām, bet it īpaši attiecībā uz ārējās revīzijas līgumu;
6. apstiprina, ka nolūkā saglabāt augstu revīzijas kvalitātes standartu saskaņā ar Direktīvu 2006/43/EK priekšroka būtu jādod revidentu iekšējai, nevis ārējai, rotācijai;
7. atzīst, ka kopīgu revīziju veikšana varētu pozitīvi ietekmēt revīzijas tirgus diversifikāciju; atgādina, ka dažādās dalībvalstīs ir atšķirīga tirgus situācija un atšķirīga pieredze kopīgas revīzijas jomā; aicina Komisiju novērtēt ar šādu obligāto ieviešanu saistītās iespējamās priekšrocības un izmaksas gan revīzijas uzņēmumiem, it īpaši mazajiem revīzijas uzņēmumiem, gan revidējamiem uzņēmumiem un it īpaši finanšu iestādēm, un tās iespējamo ietekmi uz koncentrāciju revīzijas tirgū un finanšu stabilitāti;
8. aicina Komisiju (Konkurences ģenerāldirektorātu) veikt rūpīgu revīzijas tirgus izpēti;
9. prasa uzlabot divvirzienu komunikāciju starp revidentiem un finanšu iestāžu finanšu uzraudzītājiem, it īpaši attiecībā uz specifiskām problēmjomām, tostarp dažādu finanšu produktu mijiedarbību; prasa tādu pašu komunikāciju nodibināt starp revidentiem un ES uzraudzības institūcijām attiecībā uz pārrobežu struktūrām;
10. norāda uz nepieciešamību saskaņot revīzijas uzraudzības praksi un prasa Komisijai apsvērt iespēju Eiropas Revidentu uzraudzības struktūru grupu integrēt Eiropas Finanšu uzraudzības sistēmā, iespējams, ar EVTI palīdzību;
11. aicina Komisiju izstrādāt visā Eiropā revidenta profesijai piemērojamu atbildības sistēmu;
12. prasa, lai finanšu iestāžu ārējie revidenti ESRK periodiski sniegtu pārskatu pa nozarēm, lai atklātu nozaru tendences, kā arī iespējamās sistēmiskās riska avotus un neizdošanās gadījumus, piebilstot, kas tas jādara, ievērojot proporcionalitātes principu;

13. prasa pastiprināt visu finanšu iestāžu revīzijas komiteju lomu, prasot tām apstiprināt riska novērtēšanas modeli, kas ietvertu katra atsevišķā uzņēmuma rādītāju salīdzinājumus ar standartlielumiem, kā arī informāciju par nākotnē iespējamām finansiālajām vajadzībām, banku līgumiem, nākotnes naudas plūsmām, riska pārvaldību, pārvaldības novērtējumiem, svarīgāko grāmatvedības principu ievērošanu un paredzamajiem riskiem saistībā ar uzņēmuma darbības modeli; prasa šo novērtējumu kopā ar pilnīgu revīzijas pārskatu reizi gadā iesniegt finanšu iestāžu valdēm un uzraudzības padomēm izskatīšanai un apstiprināšanai;
14. norāda, ka augstas kvalitātes revīzijas sistēma ir pareizas uzņēmuma pārvaldības neatņemama sastāvdaļa; prasa Komisijai attiecīgos priekšlikumus par uzņēmumu pārvaldību konsekvētā veidā iesniegt Parlamentam un Padomei;
15. aicina Komisiju izpētīt banku un citu finanšu iestāžu tādu ierobežojošo līgumu izmantošanu attiecībā uz uzņēmumiem izsniedzamiem aizdevumiem un citiem finanšu produktiem, kuri var ierobežot revidenta izvēles iespējas;
16. aicina Komisiju izpētīt juridiskos šķēršļus, kas pastāv gan ES, gan starp ES dalībvalstīm un trešām valstīm saistībā ar datu pārsūtīšanu grupas revīziju laikā;
17. atbalsta „testamentu” ieviešanu četriem lielajiem revīzijas uzņēmumiem un tiem revidentiem, kas sniedz būtiskus revīzijas pakalpojumus finanšu sektoram, tostarp pārrobežu ārkārtas rīcības plānu izstrādi klientu līgumu nodošanai noteiktā kārtībā, gadījumā, ja kāds no svarīgiem dalībniekiem izstātos no tirgus;
18. aicina Komisiju un dalībvalstis nodrošināt, lai publisko struktūru revīzijas kalpotu kā paraugs, un novērst jebkuru interešu konfliktu, ko varētu radīt saikne starp revidentu un lēmumu pieņēmējiem revidējamajā publiskajā struktūrā;
19. prasa finanšu iestāžu revīzijas pārskatos iekļaut stingrākas informācijas atklāšanas prasības attiecībā uz mazāk likvīdu aktīvu novērtēšanu, lai radītu iespēju salīdzināt dažādu iestāžu finanšu instrumentu novērtējumus;
20. aicina Komisiju un dalībvalstis nodrošināt to slēdzienu ievērošanu, kurus dalībvalstu revīzijas biroji publicējuši saistībā ar attiecīgo revīziju;
21. iesaka informēt revidentus par visiem gadījumiem, kad netiek ņemts vērā riska komitejas viedokli;
22. grupas revidentiem vajadzētu būt skaidram priekšstatam par šo grupu un gadījumos, kad grupa pārrauga finanšu iestādes, būtu jāveido dialogs ar šīs grupas uzraudzītāju;
23. aicina Komisiju izpētīt iespējas, kā palielināt revīzijas uzņēmumu darbību pārredzamību; atzīmē, ka to varētu panākt, ieviešot pienākumu publicēt ikgadējus finanšu pārskatus, kurus būtu pārbaudījušas attiecīgās valsts iestādes.

KOMITEJAS GALĪGAIS BALSOJUMS

Pieņemšanas datums	9.5.2011
Galīgais balsojums	+: 39 -: 0 0: 1
Komitejas locekļi, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Burkhard Balz, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaş, Derk Jan Eppink, Diogo Feio, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Vicky Ford, Ildikó Gáll-Pelcz, Jean-Paul Gauzès, Sven Giegold, Liem Hoang Ngoc, Gunnar Hökmark, Othmar Karas, Wolf Klinz, Rodi Kratsa-Tsagaropoulou, Philippe Lamberts, Werner Langen, Hans-Peter Martin, Íñigo Méndez de Vigo, Anni Podimata, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Edward Scicluna, Peter Simon, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Kay Swinburne, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells
Aizstājēji, kas bija klāt galīgajā balsošanā	Elena Băsescu, Pervenche Berès, Sari Essayah, Robert Goebbels, Syed Kamall, Krišjānis Kariņš, Olle Ludvigsson, Siiri Oviir