



ЕВРОПЕЙСКИ ПАРЛАМЕНТ

2009 - 2014

Комисия по икономически и парични въпроси

2011/2037(INI)

11.5.2011

СТАНОВИЩЕ

на комисията по икономически и парични въпроси

на вниманието на комисията по правни въпроси

относно одитната политика – поуки от кризата
(2011/2037(INI))

Докладчик по становище: Kay Swinburne

(*) Процедура с асоциирани комисии – член 50 от Правилника

PA_NonLeg

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Комисията по икономически и парични въпроси приканва водещата комисия по правни въпроси да включи в предложението за резолюция, което ще приеме, следните предложения:

- А. като има предвид, че високата пазарна концентрация на четирите големи одиторски дружества може да причини прекомерно натрупване на риск, и като има предвид, че разнообразието на по-малки дружества и техният растеж и експертен опит следва да бъдат насърчавани чрез увеличаване на възможностите за конкуренция,
- Б. като има предвид, че срывът на доминиращо одиторско дружество би подкопал сериозно правдоподобността на одиторската професия като цяло и би могъл да създаде значителна несигурност по отношение на качеството на финансовите отчети, извършени за дружества, чиито ценни книжа се търгуват на регулираните пазари,
- В. като има предвид, че финансовата криза показва, че одиторите могат да играят ключова роля особено за засилване на наблюдението на управлението на риска на финансовите институции,
- Г. като има предвид, че ролята на одитните комитети във финансовите институции, в частност, не е напълно използвана,
- Д. като има предвид, че е възможно да възникнат конфликти на интереси, когато одиторските дружества предлагат различни услуги на едно и също дружество,
- Е. подчертава значението на одиторския доклад за акционерите и обществото; признава принципа „одитът е одит“ и предупреждава за големия риск от прилагането на различни стандарти, което води до правна несигурност; по тази причина подкрепя разширяването на приложното поле за всички финансови институции,
- Ж. като има предвид, че вследствие на кризата прекомерното поемане на риск от страна на финансовите институции е свързано в значителна степен с гъвкави, оскъдни и неефективни механизми за контрол и управление на риска, по-специално при финансовите институции от системно значение,
- 1. призовава за предоставяне на повече възможности на по-малките дружества чрез предотвратяване на извършването на вътрешни и външни одитни услуги от едно и също дружество, тъй като това би могло да изложи на риск независимостта на одитора; отбелязва, в частност, че одитните услуги в области, за които се счита, че пораждат конфликт на интереси не трябва да се извършват от едно и също дружество, включително някои консултантски услуги и оценката на комплексни структурирани продукти; това следва да се наблюдава от компетентните надзорни органи;

2. препоръчва не изпълнителният съвет, а одитният комитет като структура на надзорния съвет да решава дали да разреши предоставянето на услуги, различни от одит, на съответното финансово дружество и да договаря тръжната процедура и подробностите във връзка с мандата; призовава Комисията да проведе оценка на въздействието относно надеждността и последиците от налагането на ограничения за услуги, различни от одит, по отношение на приходите;
3. признава, че задължителният одит има социална функция и е в интерес на обществото и следователно приветства намерението на зелената книга да повиши прозрачността и качеството на одитните доклади, за да допринесе за стабилността на финансовия пазар и подобри достъпа до финансиране; подкрепя всички мерки, основаващи се на факта, че разходите и тежестите за финансовите институции, в частност, се компенсират от значителното повишаване на качеството им, както и от редовното извършване на външна оценка и подходящ регулаторен надзор; подчертава необходимостта от специфично законодателство;
4. призовава Комисията да извърши преглед на практиките на одитните комитети, свързани с тръжните процедури, като обърне особено внимание на въпросите относно прозрачността и административната тежест, свързана с официални тръжни процедури, като същевременно гарантира, че качеството на одитните услуги няма да бъде засегнато; счита, че, за да се гарантира независимост на одита, дружествата следва да разгледат провеждането на открити тръжни процедури за задължителни назначения на външни одитори на всеки осем години с възможност за подновяване; насърчава Комисията да включи резултатите от годишното обсъждане относно подбора на одитори в доклад на одитния комитет до събранието на акционерите;
5. призовава за поставяне на изискване одитните комитети да публикуват в доклада си провеждането на редовни дискусии с основните акционери и всички важни въпроси във връзка с финансовото отчетане, повдигнати по време на одита, и да разясняват основата за вземане на решение за провеждане на тръжна процедура за одит и за определяне на одитор за всяка дейност, свързана с одита, но преди всичко за договора за провеждане на външен одит;
6. потвърждава, че с оглед на поддържането на високо равнище на качеството на одита вътрешната ротация на одиторите, както е потвърдено в Директива 2006/43/ЕО, трябва да бъде предпочитана пред външната ротация;
7. признава, че изпълнението на съвместни одити би могло да се отрази положително върху диверсификацията на пазара на одитни услуги; припомня различното положение на пазара и различния опит в съвместните одити в държавите-членки; призовава Комисията да извърши оценка на възможните ползи и разходите във връзка със задължителното въвеждане както за одиторските дружества, по-специално малките одиторски дружества, така и за одитираните дружества и финансовите институции в частност, и как това може да засегне концентрацията на пазара на одитни услуги и финансовата стабилност;

8. призовава Комисията (ГД „Конкуренция“) да извърши обстойно проучване на пазара на одитни услуги;
9. призовава за засилена двупосочна комуникация между одиторите и финансовите надзорни органи на финансовите институции, по-специално по отношение на конкретни области, предизвикващи загриженост, включително взаимодействието между различни финансови продукти; призовава одиторите и европейските надзорни органи да въведат същата комуникация за трансграничните образувания;
10. подчертава необходимостта от хармонизиране на надзорните практики по отношение на одита и изисква от Комисията да разгледа интегрирането на Европейската група на представителите на органите за надзор върху одиторите в европейската система за финансов надзор, евентуално чрез ЕОЦКП;
11. призовава Комисията да разработи общоевропейски режим на отговорност за одиторската професия;
12. призовава външните одитори на финансовите институции да докладват периодично и на секторна основа на Европейския съвет за системен риск с цел установяване на секторните тенденции, потенциалните източници на системен риск и потенциалните сригове, като отбелязва, че това следва да се извърши по пропорционален начин;
13. призовава за засилване на ролята на одитните комитети на всички финансови институции, като от тях се изисква да одобрят модел за оценка на риска, който да включва специфични за дружествата сравнения по отношение на референтни показатели, включително докладване относно евентуални бъдещи потребности от финансиране, банкови договорености, бъдещи парични потоци, управление на риска, прогнози за управлението и спазване на основни счетоводни принципи, както и всички предвидими рискове с оглед на стопанския модел на дружеството; изисква тази оценка да се представя ежегодно на изпълнителните и надзорните съвети на финансовите институции, заедно с пълния одитен доклад, за разглеждане и одобрение;
14. посочва, че системата за висококачествен одит е неразделна част от рамката за добро корпоративно управление; изисква от Комисията да представи своите предложения относно корпоративното управление и одита на Парламента и Съвета по последователен начин;
15. призовава Комисията да разследва използването на ограничителни клаузи от банките и други финансови институции при предоставянето на заеми и на други финансови продукти на дружествата, което може да ограничи избора на одитор;
16. призовава Комисията да извърши проверка на правните пречки както в ЕС, така и между държави-членки и държави, които не членуват в ЕС, във връзка с предаването на данни по време на групов одит;
17. подкрепя въвеждането на планове за съкращаване на дейността (living wills) за

четирите големи одиторски дружества и за тези одитори, които предоставят съществени одитни услуги на финансовия сектор, включително изготвяне на трансгранични планове за действие при извънредни ситуации за прехвърлянето при определен ред на договори на клиенти, ако даден значим участник се оттегли от пазара;

18. призовава Комисията и държавите-членки да гарантират, че одитите на публичните органи са образцови, и да предотвратяват възникването на конфликти на интереси като резултат от връзки между одитора и лицата, отговарящи за вземането на решения в одитирания публичен орган;
19. призовава докладите за одит на финансови институции да включват повишени изисквания за оповестяване във връзка с оценяването на по-малко ликвидни активи, за да може да се извърши сравнение на оценките на финансовите инструменти между институциите;
20. призовава Комисията и държавите-членки да гарантират съобразяване с констатациите, публикувани от националните служби за одит във връзка с упражняването на техните правомощия в областта на одита;
21. препоръчва одиторите да бъдат информирани относно всички случаи, при които решенията на комитета по риска са били отменени;
22. груповите одитори следва да имат ясна представа за цялата група, а в случай на финансови институции, върху които се упражнява надзор на групова основа, те следва да поддържат диалог с груповия надзорен орган;
23. призовава Комисията да проучи начини за повишаване на прозрачността на дейността на одиторските дружества; отбелязва, че въвеждането на задължение за публикуване на годишните финансови отчети, проверени от съответните публични органи, би спомогнало за постигането на тази цел.

РЕЗУЛТАТ ОТ ОКОНЧАТЕЛНОТО ГЛАСУВАНЕ В КОМИСИЯ

Дата на приемане	9.5.2011 г.
Резултат от окончателното гласуване	+: 39 -: 0 0: 1
Членове, присъствали на окончателното гласуване	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
Заместник(ци), присъствал(и) на окончателното гласуване	Elena Băsescu, Pervenche Berès, Sari Essayah, Robert Goebbels, Syed Kamall, Krišjānis Kariņš, Olle Ludvigsson, Siiri Oviir