



PARLAMENTUL EUROPEAN

2009 - 2014

Comisia pentru afaceri economice și monetare

2011/2037(INI)

11.5.2011

AVIZ

al Comisiei pentru afaceri economice și monetare

destinat Comisiei pentru afaceri juridice

referitor la politica de audit: lecțiile crizei
(2011/2037(INI))

Raportoare pentru aviz (*): Kay Swinburne

(*) Procedura comisiilor asociate – articolul 50 din Regulamentul de procedură

PA_NonLeg

SUGESTII

Comisia pentru afaceri economice si monetare recomandă Comisiei pentru afaceri juridice, competentă în fond, includerea următoarelor sugestii în propunerea de rezoluție ce urmează a fi adoptată:

- A. întrucât puternica concentrare a celor patru mari firme de audit poate implica un risc excesiv, iar întreprinderile mai mici au un caracter divers, fiind necesar ca dezvoltarea și competențele acestora să fie încurajate prin crearea mai multor posibilități de concurență;
 - B. întrucât prăbușirea unei firme de audit dominante ar submina grav credibilitatea profesiei auditorilor în ansamblu și ar genera dubii majore cu privire la calitatea situațiilor financiare ale companiile listate;
 - C. întrucât, în urma crizei financiare, s-a stabilit că auditorii sunt în măsură să joace un rol esențial în consolidarea supravegherii gestionării riscurilor în instituțiile financiare în special;
 - D. întrucât rolul comitetelor de audit din cadrul instituțiilor financiare, în special, nu a fost valorificat pe deplin;
 - E. întrucât apariția conflictelor de interese este foarte probabilă atunci când firmele de audit oferă servicii diferite aceleiași companii;
 - F. întrucât rapoartele de audit sunt importante pentru acționari și pentru public; întrucât recunoaște principiul „un audit este un audit” și avertizează cu privire la riscul mare ca aplicarea unor standarde diferite să conducă la insecuritate juridică; întrucât, ca urmare, este favorabil extinderii sferei sale de aplicare la toate instituțiile financiare;
 - G. întrucât, așa cum a rezultat în urma crizei, asumarea unor riscuri excesive de către instituțiile financiare a fost în mare măsură legată de mecanismele flexibile, insuficiente și ineficiente de control și de gestionare a riscurilor, în special în instituțiile financiare de importanță sistemică (IFIS);
1. solicită ca întreprinderilor mai mici să li se ofere mai multe șanse, prin asigurarea faptului că serviciile de audit intern și extern nu sunt efectuate de aceeași întreprindere, întrucât acest lucru poate afecta independența auditorului; observă, în special, că activitățile serviciilor de audit despre care se crede că pot prezenta un conflict de interese nu trebuie efectuate de aceeași întreprindere, nici măcar serviciile de consiliere sau evaluarea produselor cu o structură complexă; acest lucru ar trebui verificat de autoritățile de supraveghere competente;
 2. recomandă ca comitetele de audit, în calitatea lor de componentă a consiliului de supraveghere, și nu consiliul de administrație, să decidă dacă să permită sau nu prestarea altor servicii decât cele de audit către respectiva companie financiară și să negocieze oferta și detaliile mandatului; solicită Comisiei să realizeze un studiu de impact al viabilității și efectelor unei limite superioare maxime, în raport cu încasările,

pentru serviciile care nu sunt de audit;

3. recunoaște faptul că auditul statutar are o funcție socială și servește interesul public și, astfel, consideră lăudabilă intenția Cărții verzi de a spori transparența și de a îmbunătăți calitatea rapoartelor de audit, pentru a contribui la stabilitatea pieței financiare și a îmbunătăți accesul la finanțare; este în favoarea tuturor măsurilor bazate pe faptul dovedit că îmbunătățirea semnificativă a calității în instituțiile financiare, în special, precum și evaluările externe regulate și o supraveghere reglementară adecvată sunt mai importante decât cheltuielile și obligațiile acestora; subliniază necesitatea unei legislații specifice;
4. solicită Comisiei să revizuiască practicile comitetului de audit în privința procedurilor de licitație, acordând o atenție specială aspectelor referitoare la transparență și la sarcinile administrative asociate cu o procedură oficială de licitație, asigurându-se, în același timp, că aceasta nu afectează calitatea serviciilor de audit; consideră că, pentru a garanta independența auditurilor, întreprinderile ar trebui să ia în considerare posibilitatea organizării unei proceduri de licitație deschisă pentru numirea, în conformitate cu legislația, a auditorilor externi, o dată la opt ani, cu posibilitatea reînnoirii contractului; încurajează Comisia să includă rezultatele unei discuții anuale despre selecția auditorului într-un raport al comitetului de audit adresat adunării acționarilor;
5. solicită ca comitetelor de audit să le se ceară să publice în rapoartele lor frecvența discuțiilor periodice cu principalii acționari, precum și toate chestiunile semnificative de raportare financiară apărute în timpul auditului, și să explice motivele deciziei privind licitația de audit și numirea auditorului pentru întreaga activitate legată de audit, în special pentru contractele de audit extern;
6. confirmă că, în privința menținerii unor standarde înalte de calitate a auditului, rotația internă a auditorilor, confirmată în Directiva 2006/43/CE, este preferabilă rotației externe;
7. recunoaște că punerea în practică a auditurilor mixte ar putea avea efecte benefice asupra diversificării pieței de audit; reamintește situațiile de piață diferite și experiențele diferite în ce privește auditurile mixte din diversele state membre; solicită Comisiei să analizeze avantajele și costurile potențiale ale introducerii obligatorii a acestora atât pentru firmele de audit, în special pentru cele de mici dimensiuni, cât și pentru întreprinderile auditate, mai ales pentru instituțiile financiare, și cum va afecta acest lucru concentrarea de pe piața auditului și stabilitatea financiară;
8. solicită Comisiei (DG COMP) să efectueze o analiză detaliată a pieței de audit;
9. solicită să se asigure o comunicare mai intensă între auditori și autoritățile de supraveghere financiară a instituțiilor financiare, în special în ceea ce privește domeniile sensibile specifice, inclusiv interacțiunea dintre diverse produse financiare; solicită ca același tip de comunicare să existe între auditori și autoritățile europene de supraveghere (AES) și în ceea ce privește entitățile transfrontaliere;
10. evidențiază necesitatea armonizării practicilor de supraveghere a auditurilor și solicită

Comisiei să ia în considerare posibilitatea integrării Grupului european al organelor de supraveghere a auditorilor în Sistemul european de supraveghere financiară, eventual prin AEVMP;

11. solicită Comisiei să instituie un sistem paneuropean de răspundere pentru auditori;
12. solicită ca auditorii externi ai instituțiilor financiare să prezinte periodic CERS rapoarte sectoriale, pentru a identifica tendințele din sector și potențialele surse de risc sistemic și falimentele potențiale, remarcând totuși că acest lucru trebuie realizat în mod proporțional;
13. solicită să fie consolidat rolul comitetelor de audit din cadrul tuturor instituțiilor financiare, cerându-le acestora să aprobe un model de evaluare a riscurilor care să conțină comparații specifice întreprinderii în cauză cu valori de referință, inclusiv raportarea eventualelor nevoi de finanțare viitoare, convențiile bancare, fluxurile de capital viitoare, gestionarea riscurilor, previziunile privind managementul și adoptarea principiilor contabile de bază și orice riscuri care pot fi prevăzute în ceea ce privește modelul de afaceri al companiei; solicită ca aceste evaluări să fie prezentate în fiecare an consiliilor de administrație și de supraveghere ale instituțiilor financiare, împreună cu raportul integral de audit, în vederea examinării și aprobării;
14. subliniază că un sistem de audit de înaltă calitate constituie o parte integrantă a unui cadru solid de management al întreprinderilor; solicită Comisiei să-și prezinte propunerile privind guvernanta corporativă și auditul în mod coerent Parlamentului și Consiliului;
15. solicită Comisiei să ancheteze utilizarea acordurilor restrictive de către bănci și alte instituții financiare în ceea ce privește împrumuturile și alte produse financiare pentru companii, care ar putea limita alegerea unui auditor;
16. solicită Comisiei să analizeze obstacolele juridice atât din interiorul UE, cât și dintre statele membre și țările din afara UE legate de transmiterea datelor în timpul auditurilor de grup;
17. susține introducerea unor dispoziții în caz de lichidare (testamente) pentru cele patru mari firme de audit și pentru acei auditori care prestează servicii semnificative de audit pentru sectorul financiar, dispoziții care să includă planuri transfrontaliere de urgență în vederea unui transfer reglementat al contractelor cu clienții în cazul retragerii de pe piață a unui actor major;
18. solicită Comisiei și statelor membre să se asigure că auditurile organismelor publice sunt ireproșabile și să prevină apariția conflictelor de interese ca urmare a legăturilor dintre auditor și factorii de decizie din cadrul organismului public auditat;
19. solicită ca rapoartele de audit ale instituțiilor financiare să includă cerințe sporite privind divulgarea informațiilor legate de evaluarea activelor mai puțin lichide, pentru a permite compararea evaluărilor instrumentelor financiare între instituții;
20. solicită Comisiei și statelor membre să asigure conformitatea cu informațiile publicate

de către birourile naționale de audit în exercitarea mandatului lor de audit;

21. recomandă ca auditorii să fie informați cu privire la toate situațiile în care avizul comitetului de risc nu a fost urmat;
22. auditori de grup ar trebui să aibă o imagine clară asupra grupului, iar, în cazul instituțiilor financiare supravegheate pe bază de grup, ar trebui să dialogheze cu supraveghetorul grupului;
23. solicită Comisiei să caute modalități pentru a face mai transparente operațiunile firmelor de audit; consideră că introducerea obligației de a publica declarații financiare anuale verificate de autoritățile publice competente ar ajuta la realizarea acestui obiectiv.

REZULTATUL VOTULUI FINAL ÎN COMISIE

Data adoptării	9.5.2011
Rezultatul votului final	+: 39 -: 0 0: 1
Membri titulari prezenți la votul final	Burkhard Balz, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaș, 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
Membri supleanți prezenți la votul final	Elena Băsescu, Pervenche Berès, Sari Essayah, Robert Goebbels, Syed Kamall, Krišjānis Kariņš, Olle Ludvigsson, Siiri Oviir