



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2016.4.13.
COM(2016) 202 final

2016/0110 (COD)

Javaslat

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS RENDELETE

**a pénzügyi beszámolás és az audit területén meghatározott tevékenységeket támogató, a
2014-2020 közötti időszakra szóló uniós program létrehozásáról szóló 258/2014/EU
rendelet módosításáról**

(EGT-vonatkozású szöveg)

INDOKOLÁS

A JAVASLAT HÁTTERE

Az egységes belső piac az Európai Unió legnagyobb eredményeinek egyike. Az integráció és a tökéletesen működő belső piac elengedhetetlen az Európa 2020 stratégia sikeres megvalósításához és az uniós gazdaság fenntartható növekedési pályára állításához, annak érdekében, hogy a 2008-ban kezdődött pénzügyi és államadósság-válságot le lehessen győzni.

A tőkepiacok globalizációja miatt alapvető a pénzügyi beszámolásra és a könyvvizsgálatra vonatkozó szabályok világszintű összehangolása a tőkepiacok zökkenőmentes működéséhez és a pénzügyi szolgáltatások integrált uniós piacának megvalósításához. A nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló 1606/2002/EK rendelet (a továbbiakban: az IAS-rendelet) elfogadásával az EU 2002-ben úgy döntött, hogy nem vezet be saját pénzügyi beszámolási standardokat, hanem elfogadja a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által kidolgozott nemzetközi pénzügyi beszámolási standardokat (IFRS).

Mivel az IFRS-t elfogadó és alkalmazó országok száma egyre nő, az EU-nak közös hangot kell találnia. Az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport (EFRAG), amely számviteli kérdésekben szakmai tanácsokkal látja el az Európai Bizottságot, fokozatosan felvállalta azt a szerepet, hogy az IASB standardalkotási folyamatát hiteles technikai hozzájárulásával segítse.

Mind a nemzetközi standardok megalkotóinak, mind az európai érdekeket képviselő szervezetnek függetlennek kell lennie, elegendő kapacitással és szakértelemmel kell rendelkeznie minőségi standardok kidolgozásához és megfelelő input nyújtásához e munka során, és erős pénzügyi alapra van szüksége ahhoz, hogy hosszú távon végre tudja hajtani a közérdeket szolgáló feladatát.

E célból az Európai Parlament és a Tanács 2009-ben közösségi programot hozott létre a pénzügyi szolgáltatások, a pénzügyi beszámolás és a könyvvizsgálat területén egyes tevékenységek támogatásához¹. Ezt a programot kiterjesztette a 2014. április 3-i 258/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet (a továbbiakban: a finanszírozásról szóló rendelet). A kiterjesztett program kedvezményezettje az IFRS Alapítvány, az EFRAG és a Közérdekű Felügyeleti Tanács (PIOB).

A finanszírozásról szóló rendelet a 2014–2020 időszakra meghosszabbította az IFRS Alapítvány és a PIOB finanszírozását. Az EFRAG irányításának jelentős átalakításával kapcsolatos 2014. évi bizonytalanságok miatt a társjogalkotók a szervezet finanszírozásáról 2016 végéig rendelkeztek, és felhívták a Bizottságot arra, hogy adott esetben terjesszen elő jogalkotási javaslatot az EFRAG finanszírozásának a 2016. december 31-ét követő időszakban történő folytatására. Időközben az EFRAG irányítási reformját 2014. október 31-én sikeresen végrehajtották. Következésképpen e rendelet célja a finanszírozásról szóló rendelet által létrehozott uniós program keretén belül az EFRAG uniós társfinanszírozásának a 2017–2020 közötti időszakra történő kiterjesztése.

1.1. EFRAG

Az EFRAG 2001-ben jött létre magánszervezetként és feladata, hogy technikai szakértelmével segítse az Európai Bizottságot pénzügyi beszámolási kérdésekben. Kezdetben

¹ Az Európai Parlament és a Tanács 2009. szeptember 16-i 716/2009/EK határozata a pénzügyi szolgáltatások, a pénzügyi beszámolás és a könyvvizsgálat területén egyes tevékenységeket támogató közösségi program létrehozásáról (HL L 253., 2009.9.25., 8. o.).

az EFRAG által a Bizottságnak nyújtott tanácsok főként arra irányultak, hogy valamely, az Unióban elfogadandó nemzetközi számviteli standard megfelel-e a befogadásra vonatkozó technikai kritériumoknak². Később az EFRAG fokozatosan megkezdte a proaktív hozzájárulást az IASB standardalkotó munkájához. Az EFRAG észrevételeket tartalmazó levelek kiadásával biztosít inputot a standardtervezetekhez és a folyó számviteli témákra vonatkozó vitaanyagok közzétételével korai szakaszban járul hozzá a munkához.

Az EFRAG irányító testületein (például a közgyűlésen és a felügyelőbizottságon) belüli képviseleti és szavazati jogokat eredetileg az EFRAG költségvetéséhez való pénzügyi hozzájáruláshoz kötötték. Az alapvető technikai feladatokat ellátó testület, a Szakértői Munkacsoport (Technical Expert Group – TEG) mindig független volt.

2013. november 12-én a Bizottság közzétette Philippe Maystadt, a belső piacért és a szolgáltatásokért felelős biztos különleges tanácsadója jelentését, amelyben felvázolta az EFRAG irányítását érintő azon lehetséges reformokat, amelyek célja az Uniónak a nemzetközi számviteli standardok fejlesztéséhez való hozzájárulásának megerősítése. Philippe Maystadt ajánlásait az Ecofin Tanács 2014. november 15-i ülésén összességében támogatta. A reform mielőbbi végrehajtását az Európai Parlament és a Tanács is szükségesnek tartotta a finanszírozásról szóló 2014. évi rendelet által létrehozott társfinanszírozási program céljainak elérése érdekében.

2014 júliusában a Bizottság jelentést³ nyújtott be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak az EFRAG reformja terén elért eredményekről, amely jelentés kedvező következtetésre jutott az addig megvalósított előrehaladásról.

A reform keretében jelentősen átdolgozták az EFRAG alapszabályát és szervezeti szabályzatát, és egy olyan új irányítási struktúrát alakítottak ki, amely növelte az EFRAG legitimitását és a képviseletiséget. A módosított alapszabályt és szervezeti szabályzatot 2014. június 16-án hagyták jóvá, és azok 2014. október 31-én léptek életbe. Ugyanezen a napon kibővült az EFRAG tagsága⁴, és az új irányítási struktúra 2014 novemberétől működik.

A reform során megalakították az új döntéshozó testületet, az igazgatótanácsot, amelyben kiegyensúlyozottan képviseltetik magukat a köz- és a magánérdeket reprezentáló szervezetek. Az EFRAG igazgatótanácsa minden döntését konszenzusos alapon, az EFRAG szabályszerű eljárásának eredményeit figyelembe véve hozza meg. A Bizottság, az európai felügyeleti hatóságok és az Európai Központi Bank megfigyelőként vesznek részt az igazgatótanács megbeszélésein. Az igazgatótanács elnökét a Bizottság jelöli az Európai Parlamenttel és a Tanáccsal való egyeztetést követően. Jelenleg, az elnök hivatalos kinevezéséig, az igazgatótanács egyik tagja tölti be az elnöki tiszteket. A Bizottság gondoskodik arról, hogy a Számviteli Szabályozó Bizottság hozzájáruljon az EFRAG munkájához, illetve szükség esetén külön értékelést kér. Mindezek eredményeként az EFRAG-nak ma minden lehetősége megvan arra, hogy legitim álláspontot képviseljen, és jelentősen hozzájáruljon a „közös hangon szóló Európá” céljának megvalósításához.

Annak érdekében, hogy az EFRAG továbbra is kulcsszerepet játszhasson az Unió szükségleteinek és érdekének megfelelő érvényesítésében az új standardok kialakítása során, és hogy magas színvonalú tanácsokkal láthassa el a Bizottságot az új vagy módosított standardok befogadására vonatkozóan, a szervezetnek kiszámítható, hosszú távú és sokrétű

² Az EFRAG az IAS-rendelet (10) preambulumbekkezdésében említett testület.

³ <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2014/EN/1-2014-396-EN-F1-1.Pdf>

⁴ Jelenleg az EFRAG-nak tizenhat tagja van: Az érdekelt felek európai szervezetei: BUSINESSEUROPE, EACB, EBF, EFAA, EFFAS, ESG, FEE és Insurance Europe; Nemzeti szervezetek: Németország, Franciaország, Dánia, Olaszország, Hollandia, Luxemburg, Svédország és az Egyesült Királyság.

finanszírozásra van szüksége ahhoz, hogy hitelesen és függetlenül láthassa el feladatát, és a legkiválóbb szakemberek foglalkoztatása révén kiváló minőségű dokumentumokat állíthasson elő.

A finanszírozásról szóló rendelettel összhangban az EFRAG 2014–2016 közötti költségvetése számára 9 303 000 EUR-t különítettek el. Ez a rendelet a 2017–2020 közötti időszakra további 13 831 000 EUR finanszírozást irányoz elő. Ez az összeg megfelel a jelenleg hatályos, finanszírozásról szóló rendeletre vonatkozó 2012. december 19-i bizottsági javaslatban erre az időszakra előírányzott összegnek. Tekintettel arra, hogy az uniós társfinanszírozás az EFRAG költségvetésének mintegy 60 %-át képviseli, a szervezet folyamatos működése érdekében az uniós társfinanszírozást fenn kell tartani.

2. JOGALAP, SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG

2.1. Jogalap

A jogalap az Európai Unió működéséről szóló szerződés és különösen annak 114. cikke.

A Bizottság a többéves pénzügyi keretre vonatkozóan elfogadott jogalkotási szakpolitikájával összhangban a jelen finanszírozási programra rendelet formájában tesz javaslatot.

2.2. A szubszidiaritás elve

Az uniós program lehetővé teszi bizonyos olyan testületek tevékenységeinek társfinanszírozását, amelyek az egész Uniót érintő kérdések területén általános uniós érdeket jelentő célt képviselnek a pénzügyi beszámolás és a könyvvizsgálat területén. A javaslat megfelel a szubszidiaritás elvének, mivel az Európai Unióról szóló szerződés 5. cikkével összhangban a javaslat célkitűzéseit a tagállamok nem tudják elegendő mértékben teljesíteni, és ezért az intézkedés nagyságrendje és hatása miatt azok uniós szinten jobban megvalósíthatók.

2.3. Az arányosság elve

A javaslat megfelel az Európai Unióról szóló szerződés 5. cikkében meghatározott arányosság elvének. Amint az a jelenleg hatályos, finanszírozásról szóló rendeletre vonatkozó 2012. december 19-i bizottsági javaslatot kísérő előzetes értékelésben megállapításra került, ez a rendelet nem lépi túl a céljainak eléréséhez szükséges mértéket. Uniós finanszírozás a pénzügyi szolgáltatások területén működő legfontosabb testületek egy jól meghatározott és korlátozott számú körének javasolt. A jelenlegi intézményi keretek között az új finanszírozási rendelkezések biztosítani fogják, hogy az adott testületek stabil, sokrétű, megbízható és elegendő mértékű forráshoz jussanak az Unióval kapcsolatos vagy uniós szintű közérdekű feladataik független és hatékony módon való ellátásához. A pénzügyi támogatás az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról szóló, 2012. október 25-i 966/2012/EU, Euratom európai parlamenti és tanácsi rendelet, valamint az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról szóló 966/2012/EU, Euratom európai parlamenti és tanácsi rendelet alkalmazási szabályairól szóló, 2012. október 29-i 1268/2012/EU felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletben megállapított feltételekkel összhangban nyújtandó.

3. AZ UTÓLAGOS ÉRTÉKELÉSEK, AZ ÉRDEKELT FELEKKEL FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓK ÉS A HATÁSVIZSGÁLATOK EREDMÉNYEI

A jelenleg hatályos, finanszírozásról szóló rendeletre vonatkozó 2012. december 19-i bizottsági javaslatot kísérő előzetes értékelés⁵ az EFRAG finanszírozásának több különböző alternatíváját vizsgálta meg. A rendelet által létrehozott program célja az volt, hogy stabil, sokrétű, megbízható és elegendő mértékű forrást biztosítson, és az EFRAG számára lehetővé tegye, hogy feladatait függetlenül és hatékonyan tudja ellátni. Megállapításra került, hogy az uniós társfinanszírozás a leghatékonyabb opció. Ez a következtetés az EFRAG 2014. évi irányítási reformját követően továbbra is érvényes.

Az előzetes értékelés az EFRAG tekintetében megállapította, hogy a program célkitűzései megvalósultak, és a finanszírozást folytatni kell. Mint a fentiekben ismertettük, az EFRAG irányítási reformját 2014-ben a Maystadt-jelentés ajánlásai alapján sikeresen végrehajtották. Az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak címzett, 2015. szeptember 17-i jelentésében⁶ a Bizottság az EFRAG reformot követő tevékenységét pozitívan értékelte. A jelentésben a Bizottság megerősítette, hogy befogadási értékelései során az EFRAG figyelembe veszi, hogy az IFRS standardok megfelelnek-e az IAS-rendelet valamennyi technikai kritériumának. Az irányítási reformot követően az EFRAG még alaposabb értékelést végez a tekintetben, hogy az új vagy javasolt pénzügyi beszámolási követelmények hozzájárulnak-e a közjó előmozdításához. A Bizottság egyúttal üdvözölte az EFRAG arra vonatkozó nyitottságát, hogy továbbfejlessze a standardok hatásainak elemzésére rendelkezésre álló kapacitásait, ideértve az EU pénzügyi stabilitására vagy gazdasági fejlődésére gyakorolt esetleges káros makrogazdasági hatásokat.

Következésképpen a pénzügyi beszámolás és az audit területén meghatározott tevékenységeket támogató uniós program hosszú távú célkitűzéseinek megvalósítása érdekében helyénvaló javaslatot tenni az EFRAG finanszírozásának a 2017–2020 közötti időszakban való folytatására. Részletesebb tájékoztatás a Bizottság szolgálatai által készített, a jelenleg hatályos, finanszírozásról szóló rendeletre vonatkozó 2012. december 19-i bizottsági javaslatot (COM(2012) 782 final) kísérő előzetes értékelésben található.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

Az EFRAG finanszírozásának a javasolt rendelet szerinti, 2017–2020 közötti időszakra vonatkozó meghosszabbítása a pénzügyi beszámolás és az audit területén meghatározott tevékenységeket támogató program teljes költségvetését 43,176 millió EUR-ról körülbelül 57 millió EUR-ra növeli.

Ennek következtében az Unió költségvetését 13,831 millió EUR további kiadással terheli meg.

⁵ SWD(2012) 444 final.

⁶ A Bizottság jelentése az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak az IFRS Alapítvány, az EFRAG és a PIOB 2014. évi tevékenységéről – COM(2015) 461 <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HU/TXT/PDF/?uri=CELEX:52015DC0461&rid=1>

Javaslat

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS A TANÁCS RENDELETE

a pénzügyi beszámolás és az audit területén meghatározott tevékenységeket támogató, a 2014-2020 közötti időszakra szóló uniós program létrehozásáról szóló 258/2014/EU rendelet módosításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI PARLAMENT ÉS AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,
tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre és különösen annak 114. cikkére,
tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,
a jogalkotási aktus tervezete nemzeti parlamenteknek való megküldését követően,
tekintettel az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság véleményére⁷,
rendes jogalkotási eljárás keretében,
mivel:

- (1) A 258/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet⁸ alapján a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok alapítványa (IFRS Alapítvány), amely a Nemzetközi Számviteli Standard Bizottság Alapítvány (IASCF) jogutódja, és a Közérdekű Felügyeleti Tanács (PIOB) működési támogatások formájában uniós társfinanszírozásban részesül 2020. december 31-ig.
- (2) A 258/2014/EU rendelet alapján az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoport (EFRAG) működési támogatások formájában uniós társfinanszírozásban részesül 2016. december 31-ig.
- (3) 2013. november 12-én a Bizottság közzétette Philippe Maystadt, a belső piacért és a szolgáltatásokért felelős biztos különleges tanácsadója jelentését (a továbbiakban: a különleges tanácsadói jelentés), amely felvázolta az EFRAG irányítását érintő azon lehetséges reformokat, amelyek célja az Unió által a nemzetközi számviteli standardok fejlesztéséhez biztosított hozzájárulás megerősítése.
- (4) A Bizottság szorosan nyomon követte az EFRAG irányítási reformjának végrehajtását, és megfelelően tájékoztatta az Európai Parlamentet és a Tanácsot a végrehajtás előrehaladásáról. A Bizottság megállapította, hogy az EFRAG legitimitását és képviselőségét megerősítő új irányítási struktúra kialakításával az EFRAG sikeresen végrehajtotta a különleges tanácsadói jelentés következtetéseit. Következésképpen a pénzügyi beszámolás és az audit területén meghatározott tevékenységeket támogató

⁷ HL C , , o.

⁸ Az Európai Parlament és a Tanács 2014. április 3-i 258/2014/EU rendelete a pénzügyi beszámolás és az audit területén meghatározott tevékenységeket támogató, a 2014–2020 közötti időszakra szóló uniós program létrehozásáról, és a 716/2009/EK határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 105., 2014.4.8. 1. o.).

uniós program hosszú távú célkitűzéseinek megvalósítása érdekében helyénvaló folytatni az EFRAG finanszírozását a 2017–2020 közötti időszakban.

- (5) A 258/2014/EU rendeletet ezért ennek megfelelően módosítani kell.
- (6) Mivel e rendelet célját – nevezetesen az Unió pénzügyi beszámolóval kapcsolatos szakpolitikai céljainak eléréséhez hozzájáruló EFRAG tevékenységének támogatása érdekében egy uniós program 2017–2020 közötti időszakra vonatkozó költségvetésének növelését – a tagállamok nem tudják kielégítően megvalósítani, az Unió szintjén azonban az intézkedés nagyságrendje és hatásai miatt e célok jobban megvalósíthatók, az Unió intézkedéseket hozhat az Európai Unióról szóló szerződés 5. cikkében foglalt szubszidiaritás elvének megfelelően. Az említett cikkben foglalt arányosság elvének megfelelően ez a rendelet nem lépi túl az e cél eléréséhez szükséges mértéket,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

A 258/2014/EU rendelet a következőképpen módosul:

1. A 3. cikk (1) bekezdése a) pontjának i. alpontja helyébe a következő szöveg lép:
„i) az EFRAG;”.

2. A 6. cikk a következőképpen módosul:

a) az (1) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(1) A program 2014–2020 közötti időszakban történő megvalósítására szánt pénzügyi keret folyó áron számítva 57 007 000 EUR.”;

b) a (3) bekezdésben az a) pont helyébe a következő szöveg lép:

„a) EFRAG: 23 134 000 EUR”.

2. cikk

Hatálybalépés

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő napon lép hatályba.

Ezt a rendeletet 2017. január 1-jétől kell alkalmazni.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.
Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*Az Európai Parlament részéről
az elnök*

*a Tanács részéről
az elnök*

PÉNZÜGYI KIMUTATÁS

1. A JAVASLAT/KEZDEMÉNYEZÉS FŐBB ADATAI

- 1.1. A javaslat/kezdemenyezés címe
- 1.2. A tevékenységalapú irányítás / tevékenységalapú költségvetés-tervezés keretébe tartozó érintett szakpolitikai terület(ek)
- 1.3. A javaslat/kezdemenyezés típusa
- 1.4. Célkitűzés(ek)
- 1.5. A javaslat/kezdemenyezés indoklása
- 1.6. Az intézkedés és a pénzügyi hatás időtartama
- 1.7. Tervezett irányítási módszer(ek)

2. IRÁNYÍTÁSI INTÉZKEDÉSEK

- 2.1. A nyomon követésre és a jelentéstételre vonatkozó rendelkezések
- 2.2. Irányítási és kontrollrendszer
- 2.3. A csalások és a szabálytalanságok megelőzésére vonatkozó intézkedések

3. A JAVASLAT/KEZDEMÉNYEZÉS BECSÜLT PÉNZÜGYI HATÁSA

- 3.1. A többéves pénzügyi keret mely fejezetét/fejezeteit és a költségvetés mely kiadási tételét/tételeit érintik a kiadások?
- 3.2. A kiadásokra gyakorolt becsült hatás
 - 3.2.1. *A kiadásokra gyakorolt becsült hatás összegzése*
 - 3.2.2. *Az operatív előirányzatokra gyakorolt becsült hatás*
 - 3.2.3. *Az igazgatási előirányzatokra gyakorolt becsült hatás*
 - 3.2.4. *A jelenlegi többéves pénzügyi kerettel való összeegyeztethetőség*
 - 3.2.5. *Harmadik felek részvétele a finanszírozásban*
- 3.3. A bevételre gyakorolt becsült hatás

PÉNZÜGYI KIMUTATÁS

1. A JAVASLAT/KEZDEMÉNYEZÉS FŐBB ADATAI

1.1. A javaslat/kezdemenyezés címe

Javaslat – Az Európai Parlament és a Tanács rendelete a pénzügyi beszámolás és az audit területén meghatározott tevékenységeket támogató, a 2014-2020 közötti időszakra szóló uniós program létrehozásáról és a 716/2009/EK határozat hatályon kívül helyezéséről szóló, 2014. április 3-i 258/2014/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet módosításáról.

1.2. A tevékenységalapú irányítás / tevékenységalapú költségvetés-tervezés keretében tartozó érintett szakpolitikai terület(ek)⁹

Szakpolitikai terület: Pénzügyi stabilitás, pénzügyi szolgáltatások és tőkepiaci unió

1.3. A javaslat/kezdemenyezés típusa

☐ A javaslat/kezdemenyezés **új intézkedésre** irányul

☐ A javaslat/kezdemenyezés **kísérleti projektet / előkészítő intézkedést követő új intézkedésre** irányul¹⁰

☒ A javaslat/kezdemenyezés **jelenlegi intézkedés meghosszabbítására** irányul

☐ A javaslat/kezdemenyezés **új intézkedésnek megfelelően módosított intézkedésre** irányul

1.4. Célkitűzés(ek)

1.4.1. A javaslat/kezdemenyezés által érintett többéves bizottsági stratégiai célkitűzés(ek)

A pénzügyi szolgáltatások és a tőke egységes piacának megerősítésével a program hozzájárul az Európa 2020 stratégiához is, továbbá alátámasztja a stratégia külső dimenzióját. Célja, hogy Unió-szerte hozzájáruljon a társasági beszámolók átláthatóságának és összehasonlíthatóságának biztosítására irányuló célok megvalósításához, valamint annak a célnak a megvalósításához, hogy hangot adjon Európa szükségleteinek a pénzügyi beszámolási standardok globális összehangolása során.

1.4.2. Konkrét célkitűzés(ek) és a tevékenységalapú irányítás / tevékenységalapú költségvetés-tervezés keretében tartozó érintett tevékenység(ek)

Konkrét célkitűzés: A belső piac működési feltételeinek javítása a nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok átlátható és független kidolgozásának támogatása révén.

A tevékenységalapú irányítás / tevékenységalapú költségvetés-tervezés keretében tartozó érintett tevékenység(ek)

12 Pénzügyi szolgáltatások és tőkepiacok

⁹ Tevékenységalapú irányítás: ABM (Activity Based Management) tevékenységalapú költségvetés-tervezés: ABB (Activity Based Budgeting).

¹⁰ A költségvetési rendelet 54. cikke (2) bekezdésének a) vagy b) pontja szerint.

1.4.3. Várható eredmény(ek) és hatás(ok)

Tüntesse fel, milyen hatásokat gyakorolhat a javaslat/kezdemenyezés a kedvezményezettek/célcsoportokra.

Az EFRAG pénzügyi függetlenségének növelése

Az EFRAG ellátása az európai közérdeket szolgáló feladatainak ellátásához szükséges forrásokkal

1.4.4. Eredmény- és hatásmutatók

Tüntesse fel a javaslat/kezdemenyezés megvalósításának nyomon követését lehetővé tevő mutatókat.

Az EU által az IFRS kidolgozására gyakorolt hatás mértéke

1.5. A javaslat/kezdemenyezés indoklása

1.5.1. Rövid vagy hosszú távon kielégítendő szükséglet(ek)

Az EFRAG függetlenségének (és érzékelt függetlenségének) növelése, és annak biztosítása, hogy megfelelően el tudja látni a közérdeket szolgáló feladatait

1.5.2. Az uniós részvételből adódó többletérték

A program fő célkitűzése a belső piac hatékony működési feltételeinek javítása a nemzetközi pénzügyi beszámolás átlátható és független kidolgozásának támogatása révén. E tekintetben a program célja a vállalati pénzügyi beszámolók uniós és globális összehasonlíthatóságának és átláthatóságának biztosítása.

Alapvető továbbá, hogy Európa korai szakaszban jelentős, hiteles és független technikai inputot nyújtson az említett standardok kidolgozásához. Ezek a tevékenységek az EFRAG feladatkörébe tartoznak.

1.5.3. Hasonló korábbi tapasztalatok tanulsága

A jelenlegi finanszírozási program sikeres volt, és eddig megfelelt az elvárásoknak.

1.5.4. Egyéb releváns eszközökkel való összeegyeztethetőség és lehetséges szinergia:

Tárgytalan

1.6. Az intézkedés és a pénzügyi hatás időtartama

☒ A javaslat/kezdeményezés **határozott időtartamra** vonatkozik

- ☒ ☒ A javaslat/kezdeményezés időtartama: 2017.01.01–2020.12.31.
- ☒ ☒ Pénzügyi hatás: 2017-től 2020-ig

☐ A javaslat/kezdeményezés **határozatlan időtartamra** vonatkozik

- Beindítási időszak: ÉÉÉÉ-től/-től ÉÉÉÉ-ig
- azt követően: rendes ütem.

1.7. Tervezett irányítási módszer(ek)¹¹

☒ Bizottság általi **közvetlen irányítás**

- ☒ a Bizottság szervezeti egységein keresztül, ideértve az uniós küldöttségek személyzetét;
- ☐ ☐ végrehajtó ügynökségen keresztül

☐ **Megosztott irányítás** a tagállamokkal

☐ **Közvetett irányítás** a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos feladatoknak a következőkre történő átruházásával:

- ☐ harmadik országok vagy az általuk kijelölt szervek
- ☐ nemzetközi szervezetek és ügynökségeik (nevezze meg)
- ☐ az EBB és az Európai Beruházási Alap
- ☐ a költségvetési rendelet 208. és 209. cikkében említett szervek
- ☐ közjogi szervek
- ☐ magánjog alapján működő, közfeladatot ellátó szervek, olyan mértékben, amennyiben megfelelő pénzügyi garanciákat nyújtanak
- ☐ a valamely tagállam magánjoga alapján működő, köz- és magánszféra közötti partnerség végrehajtásával megbízott és megfelelő pénzügyi garanciákat nyújtó szervek
- ☐ az EUSZ V. címének értelmében a KKBP terén konkrét fellépések végrehajtásával megbízott, és a vonatkozó alap-jogiaktusban meghatározott személyek.
- *Egynél több irányítási módszer feltüntetése esetén kérjük, adjon részletes felvilágosítást a „Megjegyzések” rovatban.*

¹¹ Az egyes irányítási módszerek ismertetése, valamint a költségvetési rendeletre való megfelelő hivatkozások megtalálhatók a Költségvetési Főigazgatóság honlapján: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html

2. IRÁNYÍTÁSI INTÉZKEDÉSEK

2.1. A nyomon követésre és a jelentéstételre vonatkozó rendelkezések

Gyakoriság és feltételek

EFRAG: Előrehaladási jelentések és végleges jelentés a támogatási megállapodásban foglaltaknak megfelelően, az EFRAG éves tevékenységi jelentése a finanszírozásról szóló rendeletben foglaltaknak megfelelően, a Bizottság szolgálatainak részvétele az EFRAG igazgatótanácsának ülésein.

2.2. Irányítási és kontrollrendszer

2.2.1. Felismert kockázat(ok)

Fennáll annak a kockázata, hogy az operatív célkitűzések nem teljesülnek (ha a kedvezményezett általános/meghatározott tevékenységeinek minősége nincs összhangban az éves javaslatban ismertetett eredeti célkitűzésekkel).

Fennáll az uniós pénzügyi érdekek/hírnév veszélyeztetésének kockázata, ha a bizottsági szolgálatok nem tudják azonosítani a nem támogatható kiadásokat.

2.2.2. A működő belső kontrollrendszerrel kapcsolatos információk

– A kedvezményezetteknek éves jelentést kell benyújtaniuk az egyes programok egyedi céljainak megfelelően és az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról szóló, 2012. október 25-i 966/2012/EU, Euratom rendelet iránymutatásaival összhangban.

– A Pénzügyi Stabilitás, a Pénzügyi Szolgáltatások és a Tőkepiaci Unió Főigazgatósága hatáskörrel rendelkező operatív csoportjai rendszeres kapcsolatot tartanak fenn a kedvezményezettekkel és részt vesznek az EFRAG valamennyi bizottságában.

Az uniós pénzügyi érdekek veszélyeztetésének kockázata:

– A megerősített pénzügyi folyamatokat a támogatási kötelezettségvállalások és a kifizetések ellenőrzése követi a Pénzügyi Stabilitás, a Pénzügyi Szolgáltatások és a Tőkepiaci Unió Főigazgatóságánál, ami a releváns igazoló dokumentumok, többek között az időközi és a zárójelentések, a megvizsgált számlák és a Főigazgatóság által bekért konkrét dokumentumok adminisztratív ellenőrzését jelenti. Ezen ellenőrzések dokumentálása az ellenőrzési listákon történik, amelyeket az egyes pénzügyi műveletekben részt vevő valamennyi szereplő (OIA, OVA, OVA2, FIA, FVA, FVA2, AO) rendszeresen kitölt, ideértve a Főigazgatóság pénzügyi csoportja által pénzügyi és jogi kérdésekben végrehajtott ellenőrzéseket a kifizethetőség igazolása érdekében.

– A Főigazgatóság pénzügyi csoportja rendszeresen helyszíni ellenőrzést végez az egyes kedvezményezetteknél, és részletes vizsgálatot hajt végre műveletek egy mintáján, hogy értékelje a kedvezményezett pénzügyi és belső ellenőrzési rendszerét és további bizonyosságot nyújtson a számvitelért felelős tisztviselőnek az EU pénzügyi érdekeinek megfelelő védelme tekintetében.

2.2.3. Az ellenőrzések költsége és haszna, a várt hibaarány értékelése

A maximális hibaarány 2 % alatt maradna.

Az ellenőrzések költsége körülbelül 0,5 FTE (teljes munkaidős egyenérték) vagy 66 000 EUR évente.

Az ellenőrzések maximális hatása az éves támogatási összeg 100 %-ának szabályszerű elköltése és a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elveinek követése.

2.3. A csalások és a szabálytalanságok megelőzésére vonatkozó intézkedések

Tüntesse fel a meglévő vagy tervezett megelőző és védintézkedéseket.

Megerősített pénzügyi folyamatok előzetes operatív és pénzügyi ellenőrzéssel.

A kedvezményezettek beszámolóinak, éves jelentéseinek és könyvvizsgálati záradékaik rendszeres vizsgálata

Rendszeres helyszíni auditok a költségvetési rendszerek és ellenőrzések vizsgálata céljából.

3. A JAVASLAT/KEZDEMÉNYEZÉS BECSÜLT PÉNZÜGYI HATÁSA

3.1. A többéves pénzügyi keret mely fejezetét/fejezeteit és a költségvetés mely kiadási tételét/tételeit érintik a kiadások?

- Jelenlegi költségvetési tételek

A többéves pénzügyi keret fejezetei, azon belül pedig a költségvetési tételek sorrendjében.

A többéves pénzügyi keret fejezete	Költségvetési tétel	Kiadás típusa	Hozzájárulás			
	Szám Megnevezés	diff./nem diff. ¹²	EFTA-országoktól ¹³	tagjelölt országoktól ¹⁴	harmadik országoktól	a költségvetési rendelet 21. cikke (2) bekezdésének b) pontja értelmében
1.	12 02 03 A pénzügyi beszámolással és a könyvvizsgálattal kapcsolatos standardok ¹⁵	Diff.	/NEM	NEM	NEM	NEM

- Létrehozandó új költségvetési tételek: Tárgytalan.

¹² Diff. = Differenciált előirányzatok / Nem diff. = Nem differenciált előirányzatok.

¹³ EFTA: Európai Szabadkereskedelmi Társulás.

¹⁴ Tagjelölt országok és adott esetben a nyugat-balkáni potenciális tagjelölt országok.

¹⁵ A költségvetési tétel indikatív és az éves eljárást követően változhat.

3.2. A kiadásokra gyakorolt becsült hatás

3.2.1. A kiadásokra gyakorolt becsült hatás összegzése

millió EUR (három tizedesjegyre)

A többéves pénzügyi keret fejezete	1.	Intelligens és inkluzív növekedés
---	-----------	--

DG FISMA			2017	2018	2019	2020	2021	ÖSSZESEN
•Operatív előirányzatok								
12 02 03 A pénzügyi beszámolással és a könyvvizsgálattal kapcsolatos standardok	Kötelezettségvállalási előirányzatok	(1)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Kifizetési előirányzatok	(2)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
Bizonyos egyedi programok keretéből finanszírozott igazgatási előirányzatok ¹⁶								
Költségvetési tétel száma N/A		(3)						
DG FISMA-hoz tartozó előirányzatok ÖSSZESEN	Kötelezettségvállalási előirányzatok	=1	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Kifizetési előirányzatok	=2	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

•Operatív előirányzatok ÖSSZESEN	Kötelezettségváll	(4)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
---	-------------------	-----	-------	-------	-------	-------	---	---------------

¹⁶ Technikai és/vagy igazgatási segítségnyújtás, valamint uniós programok és/vagy intézkedések végrehajtásához biztosított támogatási kiadások (korábban: BA-tételek), közvetett kutatás, közvetlen kutatás.

	lalási előirányzatok							
	Kifizetési előirányzatok	(5)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
•Bizonyos egyedi programok keretéből finanszírozott igazgatási előirányzatok ÖSSZESEN		(6)						
A többéves pénzügyi keret 1. FEJEZETÉHEZ tartozó előirányzatok ÖSSZESEN	Kötelezettségvállalási előirányzatok	=4+ 6	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Kifizetési előirányzatok	=5+ 6	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

Amennyiben a javaslat/kezdeményszerzés több fejezetet is érint: Tárgytalan

•Operatív előirányzatok ÖSSZESEN	Kötelezettségvállalási előirányzatok	(4)						
	Kifizetési előirányzatok	(5)						
•Bizonyos egyedi programok keretéből finanszírozott igazgatási előirányzatok ÖSSZESEN		(6)						
A többéves pénzügyi keret 1–4. FEJEZETÉHEZ tartozó előirányzatok ÖSSZESEN (Referenciaösszeg)	Kötelezettségvállalási előirányzatok	=4+ 6						
	Kifizetési előirányzatok	=5+ 6						

A többéves pénzügyi keret fejezete	5	„Igazgatási kiadások” ¹⁷
---	----------	-------------------------------------

millió EUR (három tizedesjegyre)

		2017	2018	2019	2020	2021	ÖSSZESEN
DG: FISMA							
• Humánerőforrás		0	0	0	0	0	0
• Egyéb igazgatási kiadások		0	0	0	0	0	0
DG FISMA ÖSSZESEN	Előirányzatok	0	0	0	0	0	0

A többéves pénzügyi keret 5. FEJEZETÉHEZ tartozó előirányzatok ÖSSZESEN	(Összes kötelezettségvállalási előirányzat = Összes kifizetési előirányzat)	0	0	0	0	0	0
--	--	---	---	---	---	---	---

millió EUR (három tizedesjegyre)

		N. év ¹⁸	N+1. év	N+2. év	N+3. év		ÖSSZESEN
A többéves pénzügyi keret 1–5. FEJEZETÉHEZ tartozó előirányzatok ÖSSZESEN	Kötelezettségvállalási előirányzatok	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Kifizetési előirányzatok	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁷ Új igazgatási előirányzatok nem merülnek fel, mivel a finanszírozásról szóló 2014. évi rendelet pénzügyi kimutatása már minden igazgatási előirányzatot magában foglal a 2014–2020 közötti időszakra vonatkozóan.

¹⁸ Az N. év a javaslat/kezdemenyezés végrehajtásának első éve.

3.2.2. Az operatív előirányzatokra gyakorolt becsült hatás

- ☐ ☐ A javaslat/kezdemenyezés nem vonja maga után operatív előirányzatok felhasználását
- ☒ ☒ A javaslat/kezdemenyezés az alábbi operatív előirányzatok felhasználását vonja maga után: N/A (működési támogatások)

3.2.3. Az igazgatási előirányzatokra gyakorolt becsült hatás

3.2.3.1. Összegzés

- ☐ ☐ A javaslat/kezdemenyezés nem vonja maga után igazgatási előirányzatok felhasználását.
- ☒ ☒ A javaslat/kezdemenyezés olyan igazgatási jellegű előirányzatok felhasználását teszi szükségessé, amelyeket már tartalmaz a finanszírozásról szóló 2014. évi rendelet pénzügyi kimutatása (a 2014–2020 közötti időszak vonatkozásában).

3.2.3.2. Becsült humánerőforrás-szükségletek

- ☐ ☐ A javaslat/kezdemenyezés nem igényel humánerőforrást.
- ☒ ☒ A javaslat/kezdemenyezés olyan humánerőforrások felhasználását teszi szükségessé, amelyeket már tartalmaz a finanszírozásról szóló 2014. évi rendelet pénzügyi kimutatása.

3.2.4. A jelenlegi többéves pénzügyi kerettel való összeegyeztethetőség

- ☒ ☒ A javaslat/kezdemenyezés összeegyeztethető a jelenlegi többéves pénzügyi kerettel.
- ☐ ☐ A javaslat/kezdemenyezés miatt szükséges a többéves pénzügyi keret vonatkozó fejezetének átprogramozása.

Fejtse ki, miként kell átprogramozni a pénzügyi keretet: tüntesse fel az érintett költségvetési tételeket és a megfelelő összegeket.

- ☐ ☐ A javaslat/kezdemenyezés miatt szükség van a rugalmassági eszköz alkalmazására vagy a többéves pénzügyi keret felülvizsgálatára.

Fejtse ki a szükségleteket: tüntesse fel az érintett fejezeteket és költségvetési tételeket és a megfelelő összegeket.

3.2.5. Harmadik felek részvétele a finanszírozásban

- A javaslat/kezdemenyezés nem irányoz elő harmadik felek általi társfinanszírozást.
- A javaslat/kezdemenyezés az alábbi becsült társfinanszírozást irányozza elő:

előirányzatok, millió EUR (három tizedesjegyre)

	2017	2018	2019	2020	Összesen
EFRAG, saját forrásokkal és harmadik felektől kapott forrásokkal (Átlagos kedvezményezett társfinanszírozás: 40 %)	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051

Társfinanszírozott előirányzatok ÖSSZESEN	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051
---	-------	-------	-------	-------	--------

3.3. A bevételre gyakorolt becsült hatás

- ☒ ☒ A javaslatnak/kezdeményezésnek nincs pénzügyi hatása a bevételre.
- ☐ ☐ A javaslatnak/kezdeményezésnek van pénzügyi hatása – a bevételre gyakorolt hatása a következő:
 - ☐ ☐ a javaslat a saját forrásokra gyakorol hatást
 - ☐ ☐ a javaslat az egyéb bevételekre gyakorol hatást