



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 13.4.2016
COM(2016) 202 final

2016/0110 (COD)

Πρόταση

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 258/2014 περί θεσπίσεως προγράμματος της Ένωσης για την υποστήριξη συγκεκριμένων δραστηριοτήτων στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής κατά την περίοδο 2014-2020

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

Η ενιαία εσωτερική αγορά είναι ένα από τα σημαντικότερα επιτεύγματα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η ολοκλήρωση και η τέλεια λειτουργία της εσωτερικής αγοράς είναι απαραίτητες για την επιτυχία της στρατηγικής «Ευρώπη 2020» και την επάνοδο της ευρωπαϊκής οικονομίας σε τροχιά διατηρήσιμης ανάπτυξης, ώστε να ξεπεραστεί η χρηματοοικονομική κρίση και η κρίση δημόσιου χρέους που έχει εκδηλωθεί από το 2008.

Καθώς οι κεφαλαιαγορές είναι παγκόσμιες, για την ομαλή λειτουργία των κεφαλαιαγορών, όπως και για την υλοποίηση της ολοκληρωμένης αγοράς χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών στην ΕΕ, είναι απαραίτητη η εναρμόνιση των κανόνων χρηματοοικονομικής αναφοράς και λογιστικού ελέγχου σε παγκόσμιο επίπεδο. Αντί να καθιερώσει δική της δέσμη προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς, η ΕΕ αποφάσισε το 2002, με την έκδοση του κανονισμού 1606/2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων (κανονισμός ΔΛΠ), να εφαρμόσει διεθνώς συμπεφωνημένα λογιστικά πρότυπα, τα λεγόμενα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), που καταρτίζονται από το Συμβούλιο Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΣΔΛΠ).

Καθώς όλο και περισσότερες χώρες στρέφονται προς τα ΔΠΧΑ και τα υιοθετούν, η ΕΕ πρέπει να εκφράζεται με ενιαία φωνή. Η Ευρωπαϊκή Συμβουλευτική Ομάδα για θέματα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (EFRAG-ΕΣΟΧΑ), ο τεχνικός σύμβουλος της Ευρωπαϊκής Επιτροπής σε θέματα λογιστικής, βαθμιαία έχει αναλάβει τον ρόλο να παρέχει, σε πρώιμα στάδια, τεχνικά και αξιόπιστα στοιχεία στη διαδικασία καθορισμού προτύπων του ΣΔΛΠ.

Τόσο ο διεθνής οργανισμός καθορισμού προτύπων όσο και ο οργανισμός που εκπροσωπεί τα συμφέροντα της Ευρώπης χρειάζεται να είναι ανεξάρτητοι, να διαθέτουν επαρκή ικανότητα και εμπειρογνομosύνη προκειμένου να εκδίδουν ποιοτικά πρότυπα και στοιχεία για τα πρότυπα αυτά, και να έχουν υγιή οικονομική βάση ώστε να είναι σε θέση να εκτελούν την αποστολή δημοσίου συμφέροντος, που τους έχει ανατεθεί, σε μακροπρόθεσμη βάση.

Για τους σκοπούς αυτούς, το 2009 το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο θέσπισαν κοινοτικό πρόγραμμα υποστήριξης συγκεκριμένων δραστηριοτήτων στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής¹. Το πρόγραμμα αυτό παρατάθηκε με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 258/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 3ης Απριλίου 2014 («χρηματοδοτικός κανονισμός»). Οι δικαιούχοι του προγράμματος που παρατάθηκε είναι το Ίδρυμα ΔΠΧΑ, η ΕΣΟΧΑ και το Συμβούλιο Εποπτείας Δημοσίου Συμφέροντος (PIOB).

Ο χρηματοδοτικός κανονισμός παρέτεινε τη χρηματοδότηση του Ιδρύματος ΔΠΧΑ και του PIOB για την περίοδο 2014-2020. Λαμβάνοντας υπόψη τις αβεβαιότητες που σχετίζονται με τη μείζονα μεταρρύθμιση της διακυβέρνησης του οργανισμού που βρισκόταν σε εξέλιξη το 2014, οι συννομοθέτες αποφάσισαν να περιορίσουν την περίοδο χρηματοδότησης έως το τέλος του 2016 και κάλεσαν την Επιτροπή να υποβάλει νομοθετική πρόταση, εφόσον κρίνεται σκόπιμο, για τη συνέχιση της χρηματοδότησης της ΕΣΟΧΑ μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2016. Εν τω μεταξύ, η μεταρρύθμιση της ΕΣΟΧΑ σε θέματα διακυβέρνησης ολοκληρώθηκε με επιτυχία στις 31 Οκτωβρίου 2014. Συνεπώς, στόχος του παρόντος κανονισμού είναι η

¹ Απόφαση αριθ. 716/2009/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Σεπτεμβρίου 2009, για τη θέσπιση κοινοτικού προγράμματος υποστήριξης συγκεκριμένων δραστηριοτήτων στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, της χρηματοοικονομικής αναφοράς και του λογιστικού ελέγχου (ΕΕ L 253 της 25.9.2009, σ. 8).

παράταση της συγχρηματοδότησης της ΕΣΟΧΑ από την Ένωση για την περίοδο 2017-2020, στο πλαίσιο του ενωσιακού προγράμματος που θεσπίστηκε με τον χρηματοδοτικό κανονισμό.

1.1. EFRAG-ΕΣΟΧΑ

Η ΕΣΟΧΑ συστάθηκε το 2001 ως ιδιωτικός οργανισμός, με σκοπό να παρέχει στην Επιτροπή τεχνική εμπειρογνωμοσύνη σε ζητήματα χρηματοοικονομικής αναφοράς. Στην αρχή, η ΕΣΟΧΑ παρείχε κυρίως συμβουλές στην Επιτροπή σχετικά με το κατά πόσον ένα διεθνές λογιστικό πρότυπο, που επρόκειτο να εγκριθεί στην Ένωση, πληροί τα τεχνικά κριτήρια επικύρωσης². Βαθμιαία, η ΕΣΟΧΑ έχει αναλάβει τον ρόλο να επηρεάζει εκ των προτέρων, με δική της πρωτοβουλία, το ΣΔΛΠ στις εργασίες καθορισμού προτύπων. Συνεισφέρει στοιχεία, εκδίδοντας επιστολές με παρατηρήσεις για τα σχέδια προτύπων, και παρεμβαίνει σε πρώιμο στάδιο, δημοσιεύοντας έγγραφα συζήτησης για τρέχοντα ζητήματα λογιστικής.

Αρχικά, η εκπροσώπηση και τα δικαιώματα ψήφου στα διοικητικά όργανα της ΕΣΟΧΑ (όπως στη Γενική Συνέλευση και στο Εποπτικό Συμβούλιο) συνδέονταν με τη χρηματοδοτική συνεισφορά στον προϋπολογισμό της ΕΣΟΧΑ. Η TEG (Technical Expert Group - Ομάδα Τεχνικών Εμπειρογνομών), όργανο επιφορτισμένο με τις βασικές τεχνικές εργασίες, υπήρξε πάντοτε ανεξάρτητη.

Στις 12 Νοεμβρίου 2013 η Επιτροπή δημοσίευσε την έκθεση του κ. Philippe Maystadt, ειδικού συμβούλου του Επιτρόπου που είναι αρμόδιος για την εσωτερική αγορά και τις υπηρεσίες, στην οποία σκιαγραφούνται ενδεχόμενες μεταρρυθμίσεις στη διακυβέρνηση της ΕΣΟΧΑ οι οποίες θα ενίσχυαν τη συμβολή της Ένωσης στην κατάρτιση διεθνών λογιστικών προτύπων. Οι συστάσεις του κ. Philippe Maystadt υποστηρίχθηκαν ευρέως από το Συμβούλιο ECOFIN της 15ης Νοεμβρίου 2014. Η έγκαιρη εφαρμογή της μεταρρύθμισης κρίθηκε επίσης αναγκαία από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, για να επιτευχθούν οι προσδοκώμενοι στόχοι του προγράμματος συγχρηματοδότησης που θεσπίστηκε με τον χρηματοδοτικό κανονισμό του 2014.

Τον Ιούλιο 2014 η Επιτροπή υπέβαλε έκθεση προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο³ σχετικά με την πρόοδο που είχε επιτευχθεί όσον αφορά την υλοποίηση της μεταρρύθμισης της ΕΣΟΧΑ, η οποία κατέληγε σε θετικά συμπεράσματα σχετικά με την πρόοδο που είχε επιτευχθεί μέχρι τότε.

Η μεταρρύθμιση αφορούσε θεμελιώδη αναθεώρηση του καταστατικού και του εσωτερικού κανονισμού της ΕΣΟΧΑ για την ενσωμάτωση νέας δομής διακυβέρνησης, η οποία ενίσχυε τη νομιμοποίηση και την αντιπροσωπευτικότητα της ΕΣΟΧΑ. Η αναθεώρηση του καταστατικού και του εσωτερικού κανονισμού της ΕΣΟΧΑ εγκρίθηκε στις 16 Ιουνίου 2014 με ημερομηνία έναρξης ισχύος την 31η Οκτωβρίου 2014. Την ίδια ημέρα, η ΕΣΟΧΑ διεύρυνε τη σύνθεσή της⁴ και η νέα δομή διακυβέρνησης άρχισε να λειτουργεί τον Νοέμβριο του 2014.

Η μεταρρύθμιση κατέληξε στη θέσπιση νέου διοικητικού συμβουλίου της ΕΣΟΧΑ, δηλαδή του νέου της οργάνου λήψης αποφάσεων, όπου εκπροσωπούνται με τρόπο ισορροπημένο δημόσια και ιδιωτικά συμφέροντα. Το διοικητικό συμβούλιο της ΕΣΟΧΑ λαμβάνει όλες τις αποφάσεις σε βάση ομοφωνίας λαμβάνοντας υπόψη τα αποτελέσματα της δέουσας

² Η ΕΣΟΧΑ είναι ο οργανισμός που αναφέρεται στην αιτιολογική σκέψη αριθ. 10 του κανονισμού ΔΛΠ.
³ <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2014/EL/1-2014-396-EL-F1-1.Pdf>

⁴ Επί του παρόντος, τα μέλη της ΕΣΟΧΑ είναι δεκαέξι: Οι ευρωπαϊκές οργανώσεις ενδιαφερομένων μερών: BUSINESSEUROPE, EACB (Ευρωπαϊκή Ένωση Συνεταιριστικών Τραπεζών), EBF (Ομοσπονδία Ευρωπαϊκών Τραπεζών), EFAA (Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Ελεγκτικολογιστών για τις ΜΜΕ), EFFAS (Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Εταιρειών Χρηματοπιστωτικής Ανάλυσης), ESBG (Ευρωπαϊκός Όμιλος Ταχυδρομικών Ταμειοτηρίων), FEE (Ευρωπαϊκή Ομοσπονδία Ελεγκτικολογιστών) και Insurance Europe· οι εθνικοί οργανισμοί: της Γαλλίας, της Γερμανίας, της Δανίας, του Ηνωμένου Βασιλείου, της Ιταλίας, του Λουξεμβούργου, της Ολλανδίας και της Σουηδίας.

διαδικασίας της ΕΣΟΧΑ. Η Επιτροπή, οι ευρωπαϊκές εποπτικές αρχές και η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα συνεισφέρουν στις συζητήσεις του διοικητικού συμβουλίου με την ιδιότητα του παρατηρητή. Ο Πρόεδρος του διοικητικού συμβουλίου διορίζεται από την Επιτροπή κατόπιν διαβούλευσης με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο. Επί του παρόντος, εν αναμονή του επίσημου διορισμού, ασκεί καθήκοντα Προέδρου ένα από τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου. Η Επιτροπή διασφαλίζει ότι η κανονιστική επιτροπή λογιστικών θεμάτων τροφοδοτεί με στοιχεία την ΕΣΟΧΑ ή ζητεί συγκεκριμένες εκτιμήσεις, όταν αυτό είναι απαραίτητο. Ως εκ τούτου, η ΕΣΟΧΑ είναι πλέον δεόντως εξοπλισμένη να ενισχύσει τη νομιμοποίηση των θέσεων της και να συμβάλει σημαντικά στην επίτευξη του στόχου η Ευρώπη να εκφράζεται με ενιαία φωνή.

Για να συνεχίσει να διαδραματίζει βασικό ρόλο στη διασφάλιση της προσήκουσας συνεκτίμησης των αναγκών και των συμφερόντων της Ένωσης κατά την φάση κατάρτισης νέων προτύπων, καθώς και για να παρέχει στην Επιτροπή υψηλής ποιότητας συμβουλές για την επικύρωση νέων ή τροποποιημένων προτύπων, η ΕΣΟΧΑ χρειάζεται σταθερή, μακροπρόθεσμη και διαφοροποιημένη χρηματοδότηση, ώστε να είναι αξιόπιστη και ανεξάρτητη και να είναι ικανή να συντάσσει έγγραφα εξαιρετικής ποιότητας, απασχολώντας εμπειρογνώμονες κορυφαίου επιπέδου.

Σύμφωνα με τον χρηματοδοτικό κανονισμό, στην ΕΣΟΧΑ διατέθηκε ποσό ύψους 9 303 000 EUR για την περίοδο 2014-2016. Ο ισχύων κανονισμός προτείνει τη χορήγηση στην ΕΣΟΧΑ πρόσθετου ποσού ύψους 13 831 000 EUR για την περίοδο 2017-2020. Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στο ποσό χρηματοδότησης της ΕΣΟΧΑ για την εν λόγω περίοδο που προβλεπόταν στην πρόταση της Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2012, για τον χρηματοδοτικό κανονισμό που ισχύει σήμερα. Για να διασφαλιστεί η συνέχεια της λειτουργίας της ΕΣΟΧΑ είναι αναγκαία η διατήρηση της συγχρηματοδότησης της ΕΕ, δεδομένου ότι αντιπροσωπεύει περίπου το 60% του προϋπολογισμού της ΕΣΟΧΑ.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

2.1. Νομική βάση

Νομική βάση είναι η Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως το άρθρο 114.

Σύμφωνα με τη νομοθετική πολιτική που υιοθετήθηκε από την Επιτροπή στο πλαίσιο του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου, το παρόν χρηματοδοτικό πρόγραμμα προτείνεται ως κανονισμός.

2.2. Αρχή της επικουρικότητας

Το πρόγραμμα της Ένωσης προβλέπει τη δυνατότητα συγχρηματοδότησης των δραστηριοτήτων ορισμένων οργανισμών που επιδιώκουν στόχους γενικού ενωσιακού συμφέροντος σε ζητήματα που αφορούν το σύνολο της Ένωσης στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής. Η πρόταση είναι σύμφωνη με την αρχή της επικουρικότητας, δεδομένου ότι, σύμφωνα με το άρθρο 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, οι στόχοι της είναι αδύνατον να επιτευχθούν επαρκώς από τα κράτη μέλη, μπορούν όμως, λόγω της κλίμακας και των αποτελεσμάτων της δράσης, να επιτευχθούν καλύτερα στο επίπεδο της Ένωσης.

2.3. Αρχή της αναλογικότητας

Η πρόταση συνάδει με την αρχή της αναλογικότητας, όπως διατυπώνεται στο άρθρο 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Όπως εκτιμάται στην εκ των προτέρων αξιολόγηση που συνοδεύει την πρόταση της Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2012, για τον

χρηματοδοτικό κανονισμό που ισχύει σήμερα, ο παρών κανονισμός δεν υπερβαίνει τα αναγκαία για την επίτευξη των στόχων του. Προτείνεται χρηματοδότηση από την Ένωση για έναν σαφώς καθορισμένο και περιορισμένο αριθμό των σημαντικότερων οργανισμών στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών. Στο παρόν θεσμικό πλαίσιο, οι νέες ρυθμίσεις χρηματοδότησης αναμένεται ότι θα εξασφαλίσουν σταθερή, διαφοροποιημένη, υγιή και επαρκή χρηματοδότηση, ώστε οι σχετικοί οργανισμοί να είναι σε θέση να εκτελούν τη σχετική με την Ένωση ή το ενωσιακό δημόσιο συμφέρον αποστολή τους κατά τρόπο ανεξάρτητο και αποτελεσματικό. Η χρηματοδοτική στήριξη θα χορηγείται σύμφωνα με τους όρους που καθορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Οκτωβρίου 2012, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης και στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1268/2012 της Επιτροπής, της 29ης Οκτωβρίου 2012, σχετικά με τους κανόνες εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012.

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΕΩΝ, ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ΚΑΙ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

Στην εκ των προτέρων αξιολόγηση⁵ που συνοδεύει την πρόταση της Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2012, για τον χρηματοδοτικό κανονισμό που ισχύει σήμερα, αξιολογήθηκαν διάφορες πιθανές εναλλακτικές λύσεις χρηματοδότησης της ΕΣΟΧΑ. Οι στόχοι του προγράμματος που θεσπίστηκε με τον κανονισμό ήταν να εξασφαλιστεί σταθερή, διαφοροποιημένη, υγιής και επαρκής χρηματοδότηση και να δοθεί η δυνατότητα στην ΕΣΟΧΑ να εκτελεί την αποστολή της κατά τρόπο ανεξάρτητο και αποτελεσματικό. Η αξιολόγηση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η συγχρηματοδότηση από την Ένωση είναι η πλέον αποτελεσματική επιλογή. Η εκτίμηση αυτή εξακολουθεί να ισχύει μετά τη μεταρρύθμιση της ΕΣΟΧΑ σε θέματα διακυβέρνησης που υλοποιήθηκε το 2014.

Στην εκ των προτέρων αξιολόγηση συνήχθη το συμπέρασμα ότι το πρόγραμμα όσον αφορά την ΕΣΟΧΑ έχει μέχρι στιγμής επιτύχει τους στόχους που τέθηκαν και ότι θα πρέπει να συνεχιστεί η χρηματοδότηση. Όπως εξηγείται ανωτέρω, η μεταρρύθμιση της ΕΣΟΧΑ σε θέματα διακυβέρνησης υλοποιήθηκε με επιτυχία το 2014, σύμφωνα με τις συστάσεις που διατυπώνονται στην έκθεση του κ. Philippe Maystadt. Η Επιτροπή αξιολόγησε θετικά τις δραστηριότητες της ΕΣΟΧΑ μετά τη μεταρρύθμιση, στην έκθεσή της προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο της 17ης Σεπτεμβρίου 2015⁶. Στην έκθεση, η Επιτροπή επιβεβαίωσε ότι η ΕΣΟΧΑ έλαβε υπόψη στις αξιολογήσεις της περί επικύρωσης κατά πόσον τα ΔΠΧΑ πληρούσαν όλα τα τεχνικά κριτήρια που προβλέπονται στον κανονισμό ΔΛΠ. Μετά τη μεταρρύθμισή της σε θέματα διακυβέρνησης, η ΕΣΟΧΑ ενίσχυσε επίσης το εύρος της αξιολόγησής της ως προς το κατά πόσον οι νέες ή οι προτεινόμενες απαιτήσεις χρηματοοικονομικής αναφοράς ευνοούν το δημόσιο συμφέρον. Η Επιτροπή χαιρέτισε επίσης την προθυμία της ΕΣΟΧΑ να αναπτύξει περαιτέρω τις ικανότητές της σε σχέση με την ανάλυση των επιπτώσεων των προτύπων, συμπεριλαμβανομένων μακροοικονομικών επιπτώσεων όπως τυχόν αρνητικές συνέπειες στη χρηματοπιστωτική σταθερότητα ή την οικονομική ανάπτυξη στην ΕΕ.

⁵ SWD(2012) 444 final

⁶ Έκθεση σχετικά με τις δραστηριότητες του ιδρύματος ΔΠΧΑ, της EFRAG και του PIOB το 2014 — COM (2015) 461 http://ec.europa.eu/finance/company-reporting/docs/reports/20150917-com-2015-461-final_en.pdf

Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να προταθεί η συνέχιση της χρηματοδότησης της ΕΣΟΧΑ για την περίοδο 2017-2020, προκειμένου να επιτευχθούν οι μακροπρόθεσμοι στόχοι του προγράμματος της Ένωσης για την υποστήριξη συγκεκριμένων δραστηριοτήτων στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής. Για περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να ανατρέξετε στην εκ των προτέρων αξιολόγηση των υπηρεσιών της Επιτροπής που συνοδεύει την πρόταση της Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2012, για τον χρηματοδοτικό κανονισμό που ισχύει σήμερα (COM(2012)782 final).

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Ο προτεινόμενος κανονισμός για την παράταση της χρηματοδότησης της ΕΣΟΧΑ για την περίοδο 2017-2020 θα αυξήσει τον συνολικό προϋπολογισμό του προγράμματος για την υποστήριξη συγκεκριμένων δραστηριοτήτων στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής από 43,176 εκατ. EUR σε 57 εκατ. EUR περίπου.

Αυτό θα έχει ως αποτέλεσμα να επιβαρυνθεί ο προϋπολογισμός της Ένωσης με πρόσθετο ποσό ύψους 13,831 εκατομμυρίων EUR.

Πρόταση

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 258/2014 περί θεσπίσεως προγράμματος της Ένωσης για την υποστήριξη συγκεκριμένων δραστηριοτήτων στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής κατά την περίοδο 2014-2020

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως το άρθρο 114,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Κατόπιν διαβίβασης του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής⁷,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με τη συνήθη νομοθετική διαδικασία,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 258/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁸, το Ίδρυμα Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Ίδρυμα ΔΠΧΑ), το οποίο είναι ο νόμιμος διάδοχος του Ιδρύματος της Επιτροπής Διεθνών Λογιστικών Προτύπων (ΙΕΔΛΠ), και το Συμβούλιο Εποπτείας Δημοσίου Συμφέροντος (PIOB) λαμβάνουν συγχρηματοδότηση από την Ένωση, υπό μορφή επιχορηγήσεων λειτουργίας, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020.
- (2) Η ευρωπαϊκή συμβουλευτική ομάδα για θέματα χρηματοοικονομικής αναφοράς (EFRAG-ΕΣΟΧΑ), βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 258/2014, λαμβάνει συγχρηματοδότηση από την Ένωση, υπό μορφή επιχορηγήσεων λειτουργίας, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2016.
- (3) Στις 12 Νοεμβρίου 2013 η Επιτροπή δημοσίευσε την έκθεση του κ. Philippe Maystadt, ειδικού συμβούλου του Επιτρόπου που είναι αρμόδιος για την εσωτερική αγορά και τις υπηρεσίες («έκθεση του ειδικού συμβούλου»), στην οποία σκιαγραφούνται ενδεχόμενες μεταρρυθμίσεις στη διακυβέρνηση της ΕΣΟΧΑ οι οποίες θα ενίσχυαν τη συμβολή της Ένωσης στην κατάρτιση διεθνών λογιστικών προτύπων.
- (4) Η Επιτροπή παρακολούθησε εκ του σύνεγγυς την υλοποίηση της μεταρρύθμισης στη διακυβέρνηση της ΕΣΟΧΑ και ενημέρωσε δεόντως το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το

⁷ ΕΕ C της , σ. .

⁸ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 258/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 3ης Απριλίου 2014, περί θεσπίσεως προγράμματος της Ένωσης για την υποστήριξη συγκεκριμένων δραστηριοτήτων στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής κατά την περίοδο 2014-2020, και για την κατάργηση της απόφασης αριθ. 716/2009 (ΕΕ L 105 της 8.4.2014, σ. 1).

Συμβούλιο για την πρόοδο της υλοποίησης. Η Επιτροπή διαπίστωσε ότι η ΕΣΟΧΑ εφάρμοσε με επιτυχία τα συμπεράσματα της έκθεσης του ειδικού συμβούλου, υλοποιώντας μια νέα δομή διακυβέρνησης, η οποία ενίσχυσε τη νομιμοποίηση και την αντιπροσωπευτικότητα της ΕΣΟΧΑ. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να συνεχιστεί η χρηματοδότηση της ΕΣΟΧΑ για την περίοδο 2017-2020, προκειμένου να επιτευχθούν οι μακροπρόθεσμοι στόχοι του προγράμματος της Ένωσης για την υποστήριξη συγκεκριμένων δραστηριοτήτων στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής.

- (5) Συνεπώς, ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 258/2014 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως.
- (6) Δεδομένου ότι ο στόχος του παρόντος κανονισμού, ήτοι η αύξηση του προϋπολογισμού ενός προγράμματος της Ένωσης για την περίοδο 2017 έως 2020, για να υποστηριχθούν οι δραστηριότητες της ΕΣΟΧΑ, οι οποίες συμβάλλουν στην επίτευξη των στόχων πολιτικής της Ένωσης σχετικά με τη χρηματοοικονομική αναφορά, δεν μπορεί να επιτευχθεί επαρκώς από τα κράτη μέλη, μπορεί όμως, λόγω της κλίμακας και των αποτελεσμάτων του, να επιτευχθεί καλύτερα στο επίπεδο της Ένωσης, η Ένωση μπορεί να λάβει μέτρα, σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας, η οποία διατυπώνεται στο άρθρο 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, όπως διατυπώνεται στο ίδιο άρθρο, ο παρών κανονισμός δεν υπερβαίνει τα απαιτούμενα για την επίτευξη του εν λόγω στόχου,

ΕΞΕΔΩΣΑΝ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 258/2014 τροποποιείται ως εξής:

(1) Στο άρθρο 3 παράγραφος 1 στοιχείο α), το σημείο i) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«i) η EFRAG (ΕΣΟΧΑ)·»·

(2) Το άρθρο 6 τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Το χρηματοδοτικό κονδύλι για την εφαρμογή του προγράμματος για το διάστημα 2014 έως 2020 ανέρχεται σε 57 007 000 EUR σε τρέχουσες τιμές.»·

β) στην παράγραφο 3, το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) EFRAG: 23 134 000 EUR·»·

Άρθρο 2

Έναρξη ισχύος

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2017.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες,

Για το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο
Ο Πρόεδρος

Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ/ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑΣ

- 1.1. Τίτλος της πρότασης/πρωτοβουλίας
- 1.2. Σχετικοί τομείς πολιτικής στη δομή ΔΒΔ/ΠΒΔ
- 1.3. Χαρακτήρας της πρότασης/πρωτοβουλίας
- 1.4. Στόχος(-οι)
- 1.5. Αιτιολόγηση της πρότασης/πρωτοβουλίας
- 1.6. Διάρκεια και δημοσιονομικές επιπτώσεις
- 1.7. Προβλεπόμενος(-οι) τρόπος(-οι) διαχείρισης

2. ΜΕΤΡΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

- 2.1. Διατάξεις στον τομέα της παρακολούθησης και της υποβολής εκθέσεων
- 2.2. Σύστημα διαχείρισης και ελέγχου
- 2.3. Μέτρα για την πρόληψη περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας

3. ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ/ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑΣ

- 3.1. Τομέας(-είς) του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου και γραμμή(-ές) δαπανών του προϋπολογισμού που επηρεάζονται
- 3.2. Εκτιμώμενες επιπτώσεις στις δαπάνες
 - 3.2.1. Συνοπτική παρουσίαση των εκτιμώμενων επιπτώσεων στις δαπάνες
 - 3.2.2. Εκτιμώμενες επιπτώσεις στις επιχειρησιακές πιστώσεις
 - 3.2.3. Εκτιμώμενες επιπτώσεις στις πιστώσεις διοικητικού χαρακτήρα
 - 3.2.4. Συμβατότητα με το ισχύον πολυετές δημοσιονομικό πλαίσιο
 - 3.2.5. Συμμετοχή τρίτων μερών στη χρηματοδότηση
- 3.3. Εκτιμώμενες επιπτώσεις στα έσοδα

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ/ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑΣ

1.1. Τίτλος της πρότασης/πρωτοβουλίας

Πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 258/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 3ης Απριλίου 2014, περί θεσπίσεως προγράμματος της Ένωσης για την υποστήριξη συγκεκριμένων δραστηριοτήτων στον τομέα της χρηματοοικονομικής αναφοράς και της ελεγκτικής κατά την περίοδο 2014-2020, και για την κατάργηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ.

1.2. Σχετικοί τομείς πολιτικής στη δομή ΔΒΔ/ΠΒΔ⁹

Τομέας πολιτικής: Χρηματοπιστωτική Σταθερότητα, Χρηματοπιστωτικές Υπηρεσίες και Ένωση Κεφαλαιαγορών

1.3. Χαρακτήρας της πρότασης/πρωτοβουλίας

- ☐ Η πρόταση/πρωτοβουλία αφορά νέα δράση
- ☐ Η πρόταση/πρωτοβουλία αφορά νέα δράση μετά από πιλοτικό έργο/προπαρασκευαστική δράση¹⁰
- ☒ Η πρόταση/πρωτοβουλία αφορά την παράταση υφιστάμενης δράσης
- ☐ Η πρόταση/πρωτοβουλία αφορά δράση προσανατολισμένη σε νέα δράση

1.4. Στόχος(-οι)

1.4.1. Πολυετής(-είς) στρατηγικός(-οί) στόχος(-οι) της Επιτροπής που αφορά η πρόταση/πρωτοβουλία

Το Πρόγραμμα συμβάλλει επίσης στη στρατηγική «Ευρώπη 2020», ενισχύοντας την ενιαία αγορά χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών και κεφαλαίων, καθώς και στην εξωτερική διάσταση της στρατηγικής αυτής. Αναμένεται να συμβάλει στη διασφάλιση της συγκρισιμότητας και της διαφάνειας των οικονομικών καταστάσεων των εταιρειών σε ολόκληρη την Ένωση και στην υπογράμμιση των αναγκών της Ένωσης στο πλαίσιο της παγκόσμιας εναρμόνισης των προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς.

1.4.2. Ειδικός(-οί) στόχος(-οι) και σχετική(-ές) δραστηριότητα(-ες) ΔΒΔ/ΠΒΔ

Ειδικός στόχος: Να βελτιωθούν οι συνθήκες για τη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς, υποστηρίζοντας τη διαφανή και ανεξάρτητη ανάπτυξη διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς.

Σχετική(-ές) δραστηριότητα(-ες) ΔΒΔ/ΠΒΔ

12 Χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες και κεφαλαιαγορές

⁹

ΔΒΔ: Διαχείριση βάσει δραστηριοτήτων· ΠΒΔ: Προϋπολογισμός βάσει δραστηριοτήτων.

¹⁰

Αναφερόμενα στο άρθρο 54 παράγραφος 2 στοιχείο α) ή β) του δημοσιονομικού κανονισμού.

1.4.3. Αναμενόμενο(-α) αποτέλεσμα(-τα) και επιπτώσεις

Να προσδιοριστούν τα αποτελέσματα που θα πρέπει να έχει η πρόταση/πρωτοβουλία όσον αφορά τους/τις στοχοθετημένους/-ες δικαιούχους/ομάδες.

Αύξηση της οικονομικής ανεξαρτησίας της ΕΣΟΧΑ

Χορήγηση στην ΕΣΟΧΑ των αναγκαίων πόρων για την εκτέλεση της αποστολής ευρωπαϊκού δημοσίου συμφέροντος που της έχει ανατεθεί

1.4.4. Δείκτες αποτελεσμάτων και επιπτώσεων

Να προσδιοριστούν οι δείκτες για την παρακολούθηση της υλοποίησης της πρότασης/πρωτοβουλίας.

Ο βαθμός στον οποίο η ΕΕ μπορεί να επηρεάσει την κατάρτιση των ΔΠΧΑ

1.5. Αιτιολόγηση της πρότασης/πρωτοβουλίας

1.5.1. Βραχυπρόθεσμη ή μακροπρόθεσμη κάλυψη αναγκών

Αύξηση της ανεξαρτησίας (καθώς και της αντίληψης περί της ανεξαρτησίας) της ΕΣΟΧΑ και παροχή της δυνατότητας να εκτελεί την αποστολή δημοσίου συμφέροντος που της έχει ανατεθεί με ικανοποιητικό τρόπο

1.5.2. Προστιθέμενη αξία παρέμβασης της ΕΕ

Κύριος στόχος του προγράμματος είναι να βελτιωθούν οι συνθήκες για την αποτελεσματική λειτουργία της εσωτερικής αγοράς, μέσω υποστήριξης της διαφανούς και ανεξάρτητης κατάρτισης διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς. Στο πλαίσιο αυτό, το πρόγραμμα αποσκοπεί στην εξασφάλιση συγκρισιμότητας και διαφάνειας των λογαριασμών των εταιρειών σε όλη την ΕΕ και παγκοσμίως.

Επιπλέον, για την κατάρτιση των εν λόγω προτύπων, είναι απαραίτητη σημαντική, αξιόπιστη και ανεξάρτητη συνεισφορά ευρωπαϊκών τεχνικών στοιχείων, σε πρώιμο στάδιο. Αρμόδια για τις δραστηριότητες αυτές είναι η ΕΣΟΧΑ.

1.5.3. Διδάγματα που αποκομίστηκαν από ανάλογες εμπειρίες του παρελθόντος

Η σημερινή χρηματοδότηση επέτυχε μέχρι τώρα να ανταποκριθεί στις προσδοκίες.

1.5.4. Συμβατότητα και ενδεχόμενη συνέργεια με άλλα κατάλληλα μέσα

Άνευ αντικειμένου

1.6. Διάρκεια και δημοσιονομικές επιπτώσεις

☒ Πρόταση/πρωτοβουλία **περιορισμένης διάρκειας**

- ☒ ☒ Πρόταση/πρωτοβουλία με ισχύ από 1/1/2017 έως 31/12/2020
- ☒ ☒ Δημοσιονομικές επιπτώσεις από το 2017 έως το 2020

☐ Πρόταση/πρωτοβουλία **απεριόριστης διάρκειας**

- Περίοδος σταδιακής εφαρμογής από το EEEE έως το EEEE,
- και στη συνέχεια πλήρης εφαρμογή.

1.7. Προβλεπόμενος(-οι) τρόπος(-οι) διαχείρισης¹¹

☒ **Άμεση διαχείριση** από την Επιτροπή

- ☒ από τις υπηρεσίες της, συμπεριλαμβανομένου του προσωπικού της στις αντιπροσωπείες της Ένωσης·

– ☐ ☐ από τους εκτελεστικούς οργανισμούς

☐ **Επιμερισμένη διαχείριση** με τα κράτη μέλη

☐ **Έμμεση διαχείριση** με ανάθεση καθηκόντων εκτέλεσης του προϋπολογισμού σε:

- ☐ τρίτες χώρες ή οργανισμούς που αυτές έχουν ορίσει·
- ☐ διεθνείς οργανισμούς και τις οργανώσεις τους (να προσδιοριστούν)·
- ☐ την ΕΤΕπ και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Επενδύσεων·
- ☐ οργανισμούς που αναφέρονται στα άρθρα 208 και 209 του δημοσιονομικού κανονισμού·
- ☐ οργανισμούς δημοσίου δικαίου·
- ☐ οργανισμούς που διέπονται από ιδιωτικό δίκαιο με αποστολή δημόσιας υπηρεσίας στον βαθμό που προσφέρουν επαρκείς οικονομικές εγγυήσεις·
- ☐ οργανισμούς που διέπονται από το ιδιωτικό δίκαιο κράτους μέλους, στους οποίους έχει ανατεθεί η εκτέλεση σύμπραξης δημόσιου και ιδιωτικού τομέα και που προσφέρουν επαρκείς οικονομικές εγγυήσεις·
- ☐ πρόσωπα επιφορτισμένα με την εκτέλεση συγκεκριμένων δράσεων στην ΚΕΠΠΑ δυνάμει του τίτλου V της ΣΕΕ και προσδιορίζονται στην αντίστοιχη βασική πράξη.
- *Αν αναφέρονται περισσότεροι του ενός τρόποι διαχείρισης, παρακαλείσθε να τους διευκρινίσετε στο τμήμα «Παρατηρήσεις».*

¹¹ Οι λεπτομέρειες σχετικά με τους τρόπους διαχείρισης, καθώς και οι παραπομπές στον δημοσιονομικό κανονισμό είναι διαθέσιμες στον δικτυακό τόπο BudgWeb: http://www.cc.cec/budg/man/budgmanag/budgmanag_en.html

2. ΜΕΤΡΑ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ

2.1. Διατάξεις στον τομέα της παρακολούθησης και της υποβολής εκθέσεων

Να προσδιοριστούν η συχνότητα και οι όροι των διατάξεων αυτών

ΕΣΟΧΑ: Εκθέσεις προόδου και τελικές εκθέσεις, όπως απαιτεί η συμφωνία επιχορήγησης, ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων της ΕΣΟΧΑ, όπως απαιτείται από τον χρηματοδοτικό κανονισμό, συμμετοχή των υπηρεσιών της Επιτροπής σε συνεδριάσεις του διοικητικού συμβουλίου της ΕΣΟΧΑ.

2.2. Σύστημα διαχείρισης και ελέγχου

2.2.1. Κίνδυνος(-οι) που έχει(-ουν) εντοπιστεί

Υπάρχει κίνδυνος να μην επιτευχθούν οι επιχειρησιακοί στόχοι (εάν η ποιότητα της υλοποίησης των γενικών δραστηριοτήτων από τον δικαιούχο/ η ποιότητα των ειδικών δράσεων δεν είναι σύμφωνη με τους αρχικούς στόχους, όπως περιγράφονται στην ετήσια πρόταση).

Υπάρχει κίνδυνος απειλής για τα οικονομικά συμφέροντα ή την υπόληψη της ΕΕ, εάν οι υπηρεσίες της Επιτροπής δεν εντοπίσουν μη επιλέξιμες δαπάνες.

2.2.2. Πληροφορίες σχετικά με το σύστημα εσωτερικού ελέγχου που έχει καθοριστεί

– Οι δικαιούχοι καλούνται να υποβάλλουν ετήσια έκθεση, σύμφωνα με τους ιδιαίτερους στόχους εκάστου προγράμματος και σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012, της 25ης Οκτωβρίου 2012, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

– Η αρμόδια επιχειρησιακή μονάδα της ΓΔ FISMA έχει τακτικές επαφές με τους δικαιούχους και συμμετέχει σε όλες τις επιτροπές της ΕΣΟΧΑ.

Κίνδυνος απειλής για τα οικονομικά συμφέροντα της ΕΕ:

– Οι έλεγχοι των αναλήψεων υποχρεώσεων και των πληρωμών των επιχορηγήσεων στη ΓΔ FISMA ακολουθούν το ενισχυμένο οικονομικό κύκλωμα και περιλαμβάνουν ελέγχους βάσει εγγράφων των σχετικών δικαιολογητικών, συμπεριλαμβανομένων των ενδιάμεσων και των τελικών εκθέσεων, των ελεγμένων λογαριασμών και συγκεκριμένων εγγράφων που ζητούνται από τη ΓΔ. Οι έλεγχοι αυτοί τεκμηριώνονται σε καταλόγους ελέγχου, που συμπληρώνονται συστηματικά από όλους όσους συμμετέχουν στις αντίστοιχες οικονομικές συναλλαγές (ΟΙΑ,ΟΒΑ,ΟΒΑ2, FIA, FVA, FVA2, ΑΟ), συμπεριλαμβανομένων ελέγχων που διενεργούνται από την οικονομική μονάδα της ΓΔ η οποία είναι αρμόδια για οικονομικά και νομικά θέματα, προκειμένου να εκδώσει ένταλμα πληρωμής

– Η οικονομική μονάδα της ΓΔ διενεργεί συστηματικά επιτόπιους ελέγχους σε έκαστο δικαιούχο, με ουσιαστικό έλεγχο ενός δείγματος συναλλαγών, με σκοπό να αξιολογηθεί το οικονομικό σύστημα και το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του δικαιούχου και να παρασχεθούν στον διατάκτη επιπλέον εγγυήσεις όσον αφορά την επαρκή προστασία των οικονομικών συμφερόντων της ΕΕ.

2.2.3. Εκτιμώμενο κόστος και όφελος των ελέγχων και αξιολόγηση του εκτιμώμενου επιπέδου κινδύνου σφάλματος

Το μέγιστο ποσοστό σφάλματος θα παραμένει κάτω του 2%.

Το κόστος των ελέγχων θα είναι περίπου 0,5 ΙΠΑ ή 66 000 ευρώ ετησίως.

Το μέγιστο όφελος από τους ελέγχους είναι ότι το 100% του ετήσιου ποσού της επιχορήγησης θα δαπανάται κατάλληλα και σύμφωνα με την αρχή της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης.

2.3. Μέτρα για την πρόληψη περιπτώσεων απάτης και παρατυπίας

Να προσδιοριστούν τα ισχύοντα ή τα προβλεπόμενα μέτρα πρόληψης και προστασίας

Ενισχυμένα οικονομικά κυκλώματα, με εκ των προτέρων επιχειρησιακή και δημοσιονομική επαλήθευση

Τακτική ανάλυση των λογαριασμών, των ετήσιων εκθέσεων και των πιστοποιητικών λογιστικού ελέγχου των δικαιούχων

Επιτόπιοι τακτικοί λογιστικοί έλεγχοι για την επαλήθευση των συστημάτων εσωτερικής διαχείρισης και των ελέγχων

3. ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΕΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ/ΠΡΩΤΟΒΟΥΛΙΑΣ

3.1. Τομέας(-είς) του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου και γραμμή(-ές) δαπανών του προϋπολογισμού που επηρεάζονται

- Υφιστάμενες γραμμές του προϋπολογισμού

Σύμφωνα με τη σειρά των τομέων του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου και των γραμμών του προϋπολογισμού.

Τομέας του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου	Γραμμή προϋπολογισμού	Είδος της δαπάνης	Συμμετοχή			
	Αριθμός Περιγραφή	ΔΠ/ΜΔΠ ¹²	χωρών ΕΖΕΣ ¹³	υποψηφίων για ένταξη χωρών ¹⁴	τρίτων χωρών	κατά την έννοια του άρθρου 21 παράγραφος 2 στοιχείο β) του δημοσιονομικού κανονισμού
1	12 02 03 Πρότυπα στους τομείς της χρηματοοικονομικής αναφοράς και του λογιστικού ελέγχου ¹⁵	ΔΠ	/ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ

- Νέες γραμμές του προϋπολογισμού, των οποίων έχει ζητηθεί η δημιουργία: Άνευ αντικειμένου

¹² ΔΠ = Διαχωριζόμενες πιστώσεις/ΜΔΠ = Μη διαχωριζόμενες πιστώσεις

¹³ ΕΖΕΣ: Ευρωπαϊκή Ζώνη Ελεύθερων Συναλλαγών.

¹⁴ Υποψήφιες χώρες και, ενδεχομένως, δυνάμει υποψήφιες χώρες των Δυτικών Βαλκανίων.

¹⁵ Η γραμμή του προϋπολογισμού είναι ενδεικτική και θα μπορούσε να τροποποιηθεί κατά την ετήσια διαδικασία.

3.2. Εκτιμώμενες επιπτώσεις στις δαπάνες

3.2.1. Συνοπτική παρουσίαση των εκτιμώμενων επιπτώσεων στις δαπάνες

Σε εκατ. ευρώ (με 3 δεκαδικά ψηφία)

Τομέας του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου	1	Έξυπνη και χωρίς αποκλεισμούς ανάπτυξη
--	---	--

ΓΔ FISMA			2017	2018	2019	2020	2021	ΣΥΝΟΛΟ
•Επιχειρησιακές πιστώσεις								
12 02 03 Πρότυπα στους τομείς της χρηματοοικονομικής αναφοράς και του λογιστικού ελέγχου	Αναλήψεις υποχρεώσεων	(1)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Πληρωμές	(2)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831
Πιστώσεις διοικητικού χαρακτήρα χρηματοδοτούμενες από το κονδύλιο ειδικών προγραμμάτων ¹⁶								
Αριθμός γραμμής του προϋπολογισμού A/A		(3)						
ΣΥΝΟΛΟ πιστώσεων για τη ΓΔ FISMA	Αναλήψεις υποχρεώσεων	=1	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Πληρωμές	=2	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

• ΣΥΝΟΛΟ επιχειρησιακών πιστώσεων	Αναλήψεις υποχρεώσεων	(4)	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Πληρωμές	(5)	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁶ Τεχνική και/ή διοικητική βοήθεια και δαπάνες στήριξης της εφαρμογής προγραμμάτων και/ή δράσεων της ΕΕ (πρώην γραμμές «ΒΑ»), έμμεση έρευνα, άμεση έρευνα.

• ΣΥΝΟΛΟ πιστώσεων διοικητικού χαρακτήρα χρηματοδοτούμενων από το κονδύλιο ειδικών προγραμμάτων		(6)						
ΣΥΝΟΛΟ πιστώσεων για τον ΤΟΜΕΑ 1 του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου	Αναλήψεις υποχρεώσεων	=4+ 6	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Πληρωμές	=5+ 6	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

Αν η πρόταση/πρωτοβουλία επηρεάζει περισσότερους του ενός τομείς: Άνευ αντικειμένου

• ΣΥΝΟΛΟ επιχειρησιακών πιστώσεων	Αναλήψεις υποχρεώσεων	(4)						
	Πληρωμές	(5)						
• ΣΥΝΟΛΟ πιστώσεων διοικητικού χαρακτήρα χρηματοδοτούμενων από το κονδύλιο ειδικών προγραμμάτων		(6)						
ΣΥΝΟΛΟ πιστώσεων των ΤΟΜΕΩΝ 1 έως 4 του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου (Ποσό αναφοράς)	Αναλήψεις υποχρεώσεων	=4+ 6						
	Πληρωμές	=5+ 6						

Τομέας του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου	5	«Διοικητικές δαπάνες» ¹⁷
---	----------	-------------------------------------

Σε εκατ. ευρώ (με 3 δεκαδικά ψηφία)

		2017	2018	2019	2020	2021	ΣΥΝΟΛΟ
ΓΔ FISMA							
• Ανθρώπινοι πόροι		0	0	0	0	0	0
• Άλλες διοικητικές δαπάνες		0	0	0	0	0	0
ΣΥΝΟΛΟ ΓΔ FISMA	Πιστώσεις	0	0	0	0	0	0

ΣΥΝΟΛΟ πιστώσεων για τον ΤΟΜΕΑ 5 του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου	(Σύνολο πιστώσεων ανάληψης υποχρεώσεων = Σύνολο πληρωμών)	0	0	0	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---

Σε εκατ. ευρώ (με 3 δεκαδικά ψηφία)

		Έτος N ¹⁸	Έτος N+1	Έτος N+2	Έτος N+3		ΣΥΝΟΛΟ
ΣΥΝΟΛΟ πιστώσεων των ΤΟΜΕΩΝ 1 έως 5 του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου	Αναλήψεις υποχρεώσεων	3,356	3,423	3,491	3,561	0	13,831
	Πληρωμές	2,517	3,406	3,474	3,544	0,890	13,831

¹⁷ Δεν χρειάζονται νέες διοικητικές πιστώσεις, δεδομένου ότι το νομοθετικό δημοσιονομικό δελτίο του χρηματοδοτικού κανονισμού του 2014 είχε ήδη συμπεριλάβει όλες τις διοικητικές πιστώσεις για την περίοδο 2014-2020.

¹⁸ Το έτος N είναι το έτος έναρξης εφαρμογής της πρότασης/πρωτοβουλίας.

3.2.2. Εκτιμώμενες επιπτώσεις στις επιχειρησιακές πιστώσεις

- ☐ Η πρόταση/πρωτοβουλία δεν συνεπάγεται τη χρησιμοποίηση επιχειρησιακών πιστώσεων
- ☒ Η πρόταση/πρωτοβουλία συνεπάγεται τη χρησιμοποίηση επιχειρησιακών πιστώσεων, όπως εξηγείται κατωτέρω: A/A (επιχορηγήσεις λειτουργίας)

3.2.3. Εκτιμώμενες επιπτώσεις στις πιστώσεις διοικητικού χαρακτήρα

3.2.3.1. Συνοπτική παρουσίαση

- ☐ Η πρόταση/πρωτοβουλία δεν συνεπάγεται τη χρησιμοποίηση πιστώσεων διοικητικού χαρακτήρα
- ☒ Η πρόταση/πρωτοβουλία συνεπάγεται τη χρησιμοποίηση πιστώσεων διοικητικού χαρακτήρα, οι οποίες έχουν ήδη συμπεριληφθεί στο νομοθετικό δημοσιονομικό δελτίο του χρηματοδοτικού κανονισμού του 2014 (για την περίοδο 2014-2020).

3.2.3.2. Εκτιμώμενες ανάγκες σε ανθρώπινους πόρους

- ☐ Η πρόταση/πρωτοβουλία δεν συνεπάγεται τη χρησιμοποίηση ανθρώπινων πόρων.
- ☒ Η πρόταση/πρωτοβουλία συνεπάγεται τη χρησιμοποίηση ανθρώπινων πόρων, που έχουν ήδη συμπεριληφθεί στο νομοθετικό δημοσιονομικό δελτίο του χρηματοδοτικού κανονισμού του 2014:

3.2.4. Συμβατότητα με το ισχύον πολυετές δημοσιονομικό πλαίσιο

- ☒ Η πρόταση/πρωτοβουλία είναι συμβατή με το ισχύον πολυετές δημοσιονομικό πλαίσιο.
- ☐ Η πρόταση/πρωτοβουλία απαιτεί αναπρογραμματισμό του σχετικού τομέα του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου.

Να εξηγηθεί ο απαιτούμενος αναπρογραμματισμός, με προσδιορισμό των σχετικών γραμμών του προϋπολογισμού και των αντίστοιχων ποσών.

- ☐ Η πρόταση/πρωτοβουλία απαιτεί τη χρησιμοποίηση του μέσου ευελιξίας ή την αναθεώρηση του πολυετούς δημοσιονομικού πλαισίου.

Να εξηγηθεί η ανάγκη, με προσδιορισμό των σχετικών τομέων και γραμμών του προϋπολογισμού, καθώς και των αντίστοιχων ποσών.

3.2.5. Συμμετοχή τρίτων μερών στη χρηματοδότηση

- Η πρόταση/πρωτοβουλία δεν προβλέπει συγχρηματοδότηση από τρίτα μέρη.
- Η πρόταση/πρωτοβουλία προβλέπει τη συγχρηματοδότηση που εκτιμάται παρακάτω:

Πιστώσεις σε εκατ. ευρώ (με 3 δεκαδικά ψηφία)

	2017	2018	2019	2020	Σύνολο
ΕΣΟΧΑ, με ίδια κεφάλαια και με κεφάλαια τρίτων (Μέσος όρος συγχρηματοδότησης δικαιούχου 40%)	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051

ΣΥΝΟΛΟ συγχρηματοδοτούμενων πιστώσεων	5,593	5,705	5,818	5,935	23,051
---	-------	-------	-------	-------	--------

3.3. Εκτιμώμενες επιπτώσεις στα έσοδα

- ☒ Η πρόταση/πρωτοβουλία δεν έχει δημοσιονομικές επιπτώσεις στα έσοδα.
- ☐ Η πρόταση/πρωτοβουλία έχει τις ακόλουθες δημοσιονομικές επιπτώσεις:
 - ☐ στους ιδίους πόρους
 - ☐ στα διάφορα έσοδα