



EUROPOS
AUDITO
RŪMAI

Pranešimas Europos Parlamentui

dėl Europos Parlamento prašymo būti informuojamam apie prieigos prie informacijos, susijusios su Europos Centrinio Banku, problemą, kaip nustatyta 2016 m. biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūros (2017/2188 (DEC)) 29 dalyje

Priimta 2018 m. gruodžio 13 d. IV kolegijos posėdyje

Aiškinamoji informacija

01 Europos Audito Rūmai yra nepriklausomas Europos Sąjungos išorės auditorius ir nepriklausomas Sąjungos piliečių finansinių interesų sergėtojas. Eidami šias pareigas Audito Rūmai atlieka veiksmingumo auditus¹, kad pagerintų patikimą finansų valdymą, atskaitomybę ir skaidrumą. Šių veiksmingumo auditų rezultatus Audito Rūmai skelbia kaip specialiąsias ataskaitas.

02 2016 m. lapkričio mėn. Europos Audito Rūmai paskelbė savo pirmąją specialiąją ataskaitą (Nr. 29/2016)² dėl bendro priežiūros mechanizmo (BPM). BPM yra euro zonos bankų rizikos ribojimu pagrįsta priežiūros sistema. Per šį auditą EAR patyrė didelių sunkumų, norėdami gauti audito įrodymų iš Europos Centrinio Banko (ECB), BPM centrinės priežiūros institucijos. Kadangi ECB nepateikė daugelio reikalaujamų dokumentų³, audito apimtis buvo neišvengiamai ribota, todėl liko neaudituoti keletas svarbių sričių.

03 2017 m. gruodžio mėn. Europos Audito Rūmai paskelbė savo pirmąją specialiąją ataskaitą (Nr. 23/2017)⁴ dėl Bendros pertvarkymo valdybos (BPV). BPV yra didelių euro zonos bankų pertvarkymo institucija. Atliekant šį auditą, BPV reikalavo iš EAR pateiktų audito įrodymų pašalinti visus su ECB susijusius duomenis, ir nepateikė jokių turimų dokumentų, kuriuos parengė ECB. Todėl Audito Rūmai negalėjo įvertinti pertvarkymo planų išsamumo ir didžios dalies informacijos, gautos iš gaivinimo planų, tikslumo.

04 2018 m. sausio mėn. Europos Audito Rūmai paskelbė savo antrąją specialiąją ataskaitą (Nr. 02/2018) dėl ECB krizės valdymo, susijusio su bankų priežiūros užduotimis⁵. Ir šį kartą ECB neleido susipažinti su dokumentais, kurių reikia, kad Audito Rūmai galėtų atlikti savo užduotį. Todėl Audito Rūmai paskelbė tik preliminarias išvadas

¹ Remiantis tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais (TAAIS) Nr. 300.

² EAR specialioji ataskaita Nr. 29/2016: Bendras priežiūros mechanizmas. Pradžia gera, bet tam tikras sritis reikia tobulinti.

³ Visų pirma žr. EAR specialiosios ataskaitos Nr. 29/2016 19 dalį ir II priedą.

⁴ EAR specialioji ataskaita Nr. 23/2017: Bendra pertvarkymo valdyba – sudėtinga bankų sąjungos užduotis pradėta vykdyti, bet dar daug reikia nuveikti.

⁵ EAR specialioji ataskaita Nr. 02/2018: ECB vykdomos bankų krizių valdymo veiklos efektyvumas.

dėl kai kurių ECB krizės valdymo aspektų, susijusių su bankų priežiūros užduotimis. Todėl EAR negalėjo patvirtinti, kad ECB krizių valdymas buvo faktiškai efektyvus.

05 2018 m. balandžio mėn. 2016 m. Komisijos biudžeto įvykdymo patvirtinimo kontekste Europos Parlamentas pripažino Europos Audito Rūmų pastangas ir iškilusias problemas. Visų pirma Parlamentas padarė išvadą, kad atskaitomybės požiūriu buvo nepriimtina, kad audituojamas subjektas pats vienas sprendžia, su kuriais dokumentais gali susipažinti išorės auditorius. Jis paragino ECB bendradarbiauti su Europos Audito Rūmais ir užtikrinti visapusišką prieigą prie reikalingų dokumentų. Be to, Parlamentas paprašė Audito Rūmų iki 2018 m. lapkričio mėn. jį informuoti, ar buvo rastas sprendimas dėl galimybės susipažinti su informacija problemos.

Problema ir Europos Audito Rūmų pastangos

06 Išorės viešasis auditas yra esminė demokratinės visuomenės ir teisinės valstybės ES dalis. Jis atlieka svarbų vaidmenį užtikrinant viešojo administravimo efektyvumą, atskaitomybę, veiksmingumą ir skaidrumą⁶. Teisinės valstybės principas yra vienas pagrindinių demokratijos principų, kuriuo užtikrinama, kad visiems visuomenės nariams (įskaitant tuos, kurie priklauso valdžios sektoriui) būtų vienodai taikomi viešai paskelbti teisės kodeksai ir procesai. Atskaitomybė ir skaidrumas suteikia piliečiams ir jų parlamentui galimybę patraukti atsakomybėn už savo veiksmus savo atstovus ir tuos, kurie priima sprendimus. Išorės auditoriaus parengtos nepriklausomos ataskaitos labai prisideda prie šios atskaitomybės proceso.

07 Europos Sąjungoje atskaitomybė ypač svarbi vykdant bankų priežiūrą. Dėl rizikos, kylančios šioje srityje, gali kilti pavojus finansų sistemų ir bendrosios rinkos stabilumui. Po finansų krizės teisės aktų leidėjas pavedė bankų priežiūrą vykdyti bendram priežiūros mechanizmui (BPM), šį procesą teisiškai prižiūrint ECB. Priežiūros įgaliojimai buvo perduoti ECB, nes Meroni doktrina⁷ apriboja įgaliojimus, kurie gali būti perduoti ES agentūroms. Nors ECB teikia teisinę sistemą ir deleguoja penkis atstovus į BPM priežiūros valdybą, kompetentingos nacionalinės institucijos taip pat dalyvauja, į valdybą deleguodamos 19 savo atstovų. Jos taip pat skiria darbuotojų, atlieka svarbų vaidmenį vykdant patikrinimus vietoje ir tiesiogiai prižiūri mažesnius bankus. Viso to rezultatas –

⁶ Kaip pripažinta Jungtinių Tautų rezoliucijoje A/66/209.

⁷ Kaip nustatyta bylose 9/56 ir 10/56, Meroni & Co, Industrie Metalurgiche prieš Vyriausiąją valdybą, [1957–1958] Rink. 133.

sudėtinga sistema, kurioje ECB naudojasi didele veiksmų laisve, remdamasis ekspertų vertinimu labai techninėje ir sudėtingoje srityje, nors jis taip pat remiasi bendradarbiavimu su kompetentingomis nacionalinėmis institucijomis. Tokios sudėtingos sistemos atskaitomybės ir skaidrumo stoka galėtų turėti didelį neigiamą poveikį viešiesiems finansams. Net dabar, kai buvo sukurtas bendras pertvarkymo mechanizmas, tam tikromis sąlygomis teisinėje sistemoje vis dar leidžiama teikti valstybės pagalbą arba pertvarkymo pagalbą bankams. Tarp pavyzdžių – prevencinė rekapitalizacija, vyriausybės stabilizavimo priemonė ir Bendro pertvarkymo fondo naudojimas.

08 Nuo 2015 m., kaip aprašyta 2 ir 4 dalyse, Europos Audito Rūmai dėjo labai daug pastangų siekdami skatinti bankų priežiūros atskaitomybę euro zonoje, kad teisės aktų leidėjams ir visuomenei būtų teikiama informacija apie efektyvumą, pasiektą naujai sukurtoje ES masto bankų priežiūros sistemoje. Tačiau ECB atsisakė suteikti svarbios informacijos.

09 2015 m. birželio mėn. Europos Sąjungos aukščiausiųjų audito institucijų ryšių palaikymo komitetas įspėjo, kad po to, kai daugelis priežiūros užduočių buvo pavestos ECB⁸, paaiškėjo audito spragos, susijusios su bankų priežiūra. Reaguodamas į tai, 2015 m. gruodžio mėn. Euro grupės pirmininkas rašte Ryšių palaikymo komitetui nurodė, kad audito spraga neatsirado, nes Audito Rūmai turėjo pakankamai audito teisių. Vis dėlto jis paragino Europos Komisiją ištirti galimybę teisiškai sudaryti galimą Europos Audito Rūmų ir ECB pagrindų susitarimą. Dėl šio raginimo imtis veiksmų 2016 m. liepos mėn. buvo parengtas Vokietijos ir Nyderlandų aukščiausiųjų audito institucijų pirmininkų, kaip Ryšių palaikymo komiteto specialiosios paskirties grupės bankų sąjungos klausimais pirmininkų, bendras raštas Europos Komisijai. 2017 m. gruodžio mėn. Ryšių palaikymo komiteto specialiosios paskirties grupė Europos bankų sąjungos klausimais paskelbė ataskaitą⁹, kurioje padarė išvadą, kad vis dar esama veiksmingo audito spragų, susijusių su ECB elgesiu. Be to, 2018 m. lapkričio mėn. Ryšių palaikymo komitetas paragino teisės aktų leidėjus visiškai suderinti Europos Audito

⁸ Ryšių palaikymo komiteto pareiškimas „Audituojamų, atskaitingų ir veiksmingų bankų priežiūros susitarimų, pradėjus veikti bendram priežiūros mechanizmui, užtikrinimas“.

⁹ Specialiosios paskirties grupės Europos bankų sąjungos klausimais ataskaita Europos Sąjungos aukščiausiųjų audito institucijų ir Europos Audito Rūmų ryšių palaikymo komitetui (2017 12 14).

Rūmų ECB bankų priežiūros įgaliojimus ir kitus įgaliojimus, susijusius su kitomis Sąjungos institucijomis¹⁰.

10 Europos Komisija, atlikdama BPM reglamento¹¹ peržiūrą, kuri buvo paskelbta 2017 m. spalio mėn., pabrėžė, kad ECB buvo įpareigotas EAR pateikti visus dokumentus ar informaciją, kurie reikalingi Audito Rūmams, kad jie galėtų vykdyti užduotis, atitinkančias jų teisinius įgaliojimus. Komisijai atliekant peržiūrą, ECB ir EAR taip pat buvo paraginti sudaryti tarpinstitucinį susitarimą, kuriame būtų nustatytos keitimosi informacija procedūros, kad Audito Rūmai galėtų susipažinti su visa informacija, kurios jiems reikia savo audito įgaliojimams vykdyti.

11 Po to, kai Komisija pateikė pasiūlymą, 2018 m. vasario mėn. Europos Audito Rūmai pateikė ECB susitarimo memorandumo projektą, kuriuo būtų sudarytos palankesnės sąlygos Audito Rūmams susipažinti su visa informacija, kurios reikia jų užduotims atlikti, ir pateikti ECB patikinimą dėl konfidencialios informacijos tvarkymo.

12 2018 m. lapkričio mėn. ECB nepateikė atsakymų ar pastabų dėl EAR pasiūlyto susitarimo memorandumo. Europos Audito Rūmams pateikus užklausą, 2018 m. balandžio mėn. ECB Europos Audito Rūmams pranešė, kad konsultuojasi su atitinkamais suinteresuotaisiais subjektais. Po kitos užklausos 2018 m. birželio mėn. ECB informavo EAR, kad jis laukia Komisijos atsakymo šiuo klausimu (žr. ***Įpriedą***).

Audito Rūmų pozicija

13 Europos Audito Rūmų įgaliojimams atlikti nepriklausomus ECB išorės auditus yra įtvirtinti Sutartyje dėl Europos Sąjungos veikimo¹². Tai nurodyta Protokolo Nr. 4 27 straipsnio 2 dalyje, kurioje teigiama: „*Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 287 straipsnio nuostatos taikomos tik ECB vadovybės veiklos efektyvumui tirti*“. Be to, Reglamente, kuriuo nustatomas BPM, konkrečiai prašoma, kad Europos Audito Rūmai „[...] *atsižvelgtų į šiuo reglamentu ECB pavestus priežiūros uždavinius*“¹³. Nors žodžio „veikla“ nėra Sutartyje prancūzų ir vokiečių kalbomis ir jis nėra apibrėžtas

¹⁰ 2018 m. lapkričio 13 d. Ryšių palaikymo komiteto pareiškimas:
https://www.eca.europa.eu/sites/cc/Lists/CCDocuments/CC_STATEMENT_2018/CC-STATEMENT-SSM-DEFICIENCIES-EN.pdf

¹¹ Reglamentas (ES) Nr. 1024/2013.

¹² SESV 285 straipsnis ir 287 straipsnio 2 dalis.

¹³ Reglamento (ES) 1024/2013 20 straipsnio 7 dalis.

tarptautiniuose audito standartuose, efektyvumo sąvoka jau seniai aiškiai apibrėžta tarptautiniuose audito standartuose, taip pat Sąjungos bendrajam biudžetui taikomame finansiniame reglamente ir Europos Audito Rūmų viešai skelbiamame Veiksmingumo audito vadove¹⁴.

14 Europos Audito Rūmai mano, kad priežiūros veiklos srityje efektyvumo vertinimas reiškia vertinimą, ar priežiūrinčios institucijos vykdo savo pareigas taip, kad būtų kuo labiau sumažinta finansinio nestabilumo rizika ir galimos biudžeto išteklių sąnaudos¹⁵. EAR atliekamų veiksmingumo auditų metu Audito Rūmai nevertins, ar atskiri priežiūros sprendimai yra tvarkingi ir todėl jie neatlieka šio atitikties audito aspekto, nes juos teisiškai peržiūri Europos Teisingumo Teismas. Analogiškai finansinius auditus ir toliau atliks nepriklausomi privatūs auditoriai, kaip numatyta teisės aktuose.

15 Pagal visus taikytinus tarptautinius standartus auditorius turi nustatyti informaciją, kurios jam reikia, kad galėtų atlikti savo užduotis ir daryti išvadas¹⁶. Be to, tarptautiniu mastu pripažįstama, kaip svarbu, kad aukščiausiosios audito institucijos turėtų neribotą prieigą prie informacijos¹⁷. Tai taip pat taikytina Audito Rūmams, kurie turi teisę prašyti ECB „visų dokumentų ar informacijos, kurių reikia jų užduočiai atlikti“¹⁸, kaip įtvirtinta Sutartyje. Todėl būtų nepriimtina, jei bet kuris audituojamas subjektas nustatytų priegios prie dokumentų mastą arba kokių nors būdu apribotų prieigą prie dokumentų. Tačiau nuo 2015 m. ECB, kaip audituojamas subjektas, pats vienas nusprendė, kokia informacija, jo nuomone, yra reikalinga, kad Audito Rūmai galėtų atlikti savo užduotis.

16 Anksčiau ECB teigė, kad buvimas išorės veiksmingumo audito audituojamu subjektu nebūtų suderinamas su jo, kaip centrinio banko, nepriklausomumu. Tačiau daugelyje pažangios ekonomikos šalių ir ES valstybėse narėse bankų priežiūrai įprasta

¹⁴ Pagal Finansinio reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 33 straipsnį efektyvumo principas „susijęs su geriausiu naudotų išteklių, vykdytos veiklos ir įgyvendintų tikslų santykiu“. Audito Rūmų veiksmingumo audito vadovo 1.2.2 skyriuje „efektyvumo“ principas apibrėžiamas kaip geriausias panaudotų išteklių ir gautų išdirbių, pasiektų rezultatų ir poveikio santykis.

¹⁵ Europos Audito Rūmai mano, kad bankų priežiūros efektyvumo aiškinimas nebūtinai sutampa su pinigų politikos efektyvumo aiškinimu.

¹⁶ Pavyzdžiui, 200-asis TAS, 1-asis ir 10-asis TAAIS.

¹⁷ 1-asis TAAIS, 10 skirsnis ir 10-asis TAAIS, 4 principas, kaip pripažinta Jungtinių Tautų rezoliucijoje A/66/209.

¹⁸ SESV 287 straipsnio 3 dalis, kuri visiškai taikoma Europos Audito Rūmų įgaliojimams, susijusiems su ECB.

taikyti išorės viešąjį auditą, net jei bankų priežiūrą vykdo centrinis bankas¹⁹. Tai patvirtina ne tik tai, kad viešasis išorės auditas yra suderinamas su centrinių bankų nepriklausomumu ir Bazelio principais, taikomais bankų priežiūros institucijoms, bet ir tai, kad tai yra vienas pagrindinių gero viešojo administravimo principų. Atsižvelgdamas į šiuos faktus, ECB valdančiosios tarybos narys taip pat pripažino, kad reikia nustatyti tinkamus atskaitomybės reikalavimus, įskaitant išorės viešąjį auditą (žr. **1 langelį**)²⁰.

1 langelis

Yveso Merscho pagrindinio pranešimo dėl „Peržiūrėto centrinio banko nepriklausomumo“ ištraukos

„Sutarties 130 straipsnyje ir Europos Sąjungos Teisingumo Teismo teisminėje praktikoje aiškiai nustatyta, kad ECB gali būti nepriklausomas tik vykdydamas Eurosistemai pavestas užduotis [...]. Todėl pagal antrinius teisės aktus ECB pavestos užduotys ir funkcijos [tokios kaip bankų priežiūra] nepatenka į nepriklausomumo principo taikymo sritį Sutarties 130 straipsnyje [...].“

„ECB atskaitomybė už savo priežiūros uždavinius skiriasi nuo atskaitomybės už savo pinigų politikos uždavinius ir yra didesnė, atsižvelgiant į galimą poveikį mokesčių mokėtojams [...].“

17 Be to, Europos Sąjungos Teisingumo Teismas aiškiai nurodė, kad nors ECB yra labai nepriklausomas, kad galėtų vykdyti Sutartimi jam pavestas užduotis, tai jo „visiškai neatskiria nuo ES ir neatleidžia nuo visų ES teisės nuostatų taikymo“. Visų pirma, Teisingumo Teismas nurodė, kad ECB taikoma „Teisingumo Teismo peržiūra ir Europos Audito Rūmų vykdoma kontrolė“²¹. Jis taip pat nurodė, kad, nors šios užduotys gali persidengti, jos visiškai skiriasi: „[...] Teisingumo Teismas savo sprendimą iš esmės grindžia proceso dalyku. Kita vertus, Audito Rūmai taip pat gali veikti savo iniciatyva [...] ir, atsižvelgdami į savo įgaliojimus, patys nustatyti audito objektą“²².

¹⁹ Pavyzdžiui, JAV ir Kanadoje (žr. Audito Rūmų specialiąją ataskaitą Nr. 29/2016, V priedą), taip pat, pavyzdžiui, Vokietijoje, Prancūzijoje, Ispanijoje, Nyderlanduose (žr. Specialios paskirties grupės Europos bankų sąjungos klausimais ataskaitą Aukščiausiųjų audito institucijų ryšių palaikymo komitetui, 1 priedėlį).

²⁰ 2017 m. kovo 30 d. Yveso Merscho pagrindinis pranešimas „Peržiūrėtas centrinio banko nepriklausomumas“.

²¹ 2003 m. liepos 10 d. Sprendimas, Komisija/ECB, C-11/00, ECLI: EU: C: 2003: 395, 135 dalis.

²² 2011 m. gegužės 25 d. generalinės advokatės V. Trstenjak nuomonė, Europos Komisija prieš Vokietijos Federacinę Respubliką, 71 dalis.

18 Pareiškime Europos Parlamento nariui²³ ECB teigė, kad jis negalėjo pateikti tam tikros informacijos Europos Audito Rūmams dėl konfidencialumo reikalavimų. Tačiau pagal pirminę teisę reikalaujama, kad bet kuri ES institucija „*Audito Rūmų prašymu [pateikty] jiems bet kokius dokumentus bei informaciją, reikalingus atliekant savo užduotį*“²⁴. Todėl Audito Rūmai turi plataus pobūdžio teisę turėti tiesioginę prieigą prie visos informacijos, kuri, jų nuomone, yra reikalinga jų audito užduotims atlikti, įskaitant, jei reikia, konfidencialius dokumentus ir informaciją apie bankus. Jei būsimo audito metu ECB atsisako Audito Rūmams pateikti audito informaciją arba nesiima veiksmų dėl Audito Rūmų prašymo pateikti audito informaciją, Audito Rūmai gali iškelti šį klausimą ES Teisingumo Teisme.

19 Todėl įprasta, kad Europos Audito Rūmai vertina ir apsaugo konfidencialią informaciją. Tai buvo padaryta atliekant daugelį auditų, įskaitant Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijos arba Bendros pertvarkymo valdybos auditus. Taip pat reikėtų pabrėžti, kad Europos Audito Rūmai ir jų darbuotojai privalo laikytis aiškių profesinės paslapties įpareigojimų, kylančių tiesiogiai iš Sutarties, Europos Sąjungos pareigūnų tarnybos nuostatų ir Audito Rūmų etikos sistemos²⁵. Šiomis nuostatomis numatytos pakankamos apsaugos priemonės siekiant užtikrinti, kad Europos Audito Rūmų iš audituojamų subjektų gauti konfidencialūs dokumentai nebūtų pasidalijami su neturinčiomis leidimo šalimis²⁶.

20 Anksčiau ECB nurodė, kad kiti atskaitomybės reikalavimai, pavyzdžiui, jo metinės ataskaitos arba Komisijos peržiūros, kompensuoja tinkamo viešojo audito nebuvimą. Reikėtų pažymėti, kad metinės ataskaitos, teisės aktų leidėjų atliekamos peržiūros ir atsakymai į jų užklausas nėra unikalūs ES, nes jie yra paplitę šalyse, kurios visapusiškai suteikia galimybę atlikti bankų priežiūros institucijų veiksmingumo auditus. Dar svarbiau yra tai, kad atskaitomybės tvarka, kuri priklauso nuo institucijos noro atskleisti informaciją, vargu ar bus veiksminga. Veiksminga atskaitomybė būtų pasiekta tik tuo atveju, jei nepriklausomi profesionalūs auditoriai, remdamiesi tarptautiniais standartais,

²³ 2018 m. kovo 21 d. BPM pirmininkės Danièle Nouy atsakymas į Europos Parlamento nario Miguelio Viegaso raštą (QZ006).

²⁴ SESV 287 straipsnio 3 dalis.

²⁵ SESV 339 straipsnis ir Europos Sąjungos pareigūnų tarnybos nuostatų 17 straipsnis ir Europos Audito Rūmų etikos gairių 4 skirsnis (Sprendimas Nr. 66–2011).

²⁶ Be to, kai kurie Europos Audito Rūmų darbuotojai turi patikimumo pažymėjimą (jį gauna valstybės narės), kuris suteikia jiems galimybę susipažinti su ES įslaptinta informacija iki konfidencialios informacijos arba SLAPTUMO lygio. EAR taip pat vykdo patikimą fizinę, loginę ir organizacinę informacijos saugumo politiką.

atliktų veiksmingumo auditus, kuriais būtų užtikrinta visapusiška prieiga prie informacijos.

21 Šiomis aplinkybėmis Europos Audito Rūmai turi pabrėžti, kad pagal tarptautinius standartus aiškiai reikalaujama, kad visoms viešojo administravimo institucijoms visose demokratinėse šalyse būtų taikomos viešojo audito priemonės (žr. 6 dalį). Kita atskaitomybės tvarka negali pakeisti piliečių ir parlamentų teisės savintis viešuosius auditus, ypač toje srityje, kuri susijusi su finansiniais piliečių interesais ir tinkama bankų priežiūra. Viešieji auditai suteikia patikinimą ir informacijos apie tai, kaip naudojamos viešosios lėšos, ir apie riziką, su kuria susiduria mokesčių mokėtojai.

Santrauka ir raginimas imtis veiksmų

22 Europos Audito Rūmai dėjo daug pastangų, kad atliktų savo vaidmenį ir skatintų atskaitomybę ir skaidrumą bankų priežiūros ir pertvarkymo srityje. Tačiau dabartinė ECB pozicija dėl Audito Rūmų galimybės susipažinti su audito dokumentais ir informacija trukdo Audito Rūmams tinkamai vykdyti savo teisės aktais nustatytas pareigas. Todėl bankų priežiūros srityje, kuri yra susijusi su reikšminga rizika viešiesiems finansams, tinkamas viešasis auditas tebėra neįmanomas, o atskaitomybė vis dar nepakankama.

23 Todėl Europos Audito Rūmai atkreipia Europos Parlamento, Tarybos ir Komisijos dėmesį į nepakankamą pažangą diskusijose su ECB ir prašo:

- visiškos paramos EAR užduotims ir teisei susipažinti su ECB ir, visų pirma, bankų priežiūros dokumentais
- iš dalies pakeisti Reglamentą (ES) Nr. 1024/2013, įsteigiantį BPM, siekiant aiškiai nustatyti, kad Europos Audito Rūmams suteikiami įgaliojimai atlikti ECB priežiūros funkcijų vykdymo veiksmingumo auditus ir kad, vadovaujantis Sutartimi, Europos Audito Rūmai turi visas teises susipažinti su visais dokumentais, kuriuos mano esant reikalingais šiam tikslui.

I priedas. Europos Audito Rūmų pastangų tvarkaraštis

Data	Skelbimas	Aprašas
2011 m. spalio mėn.	Ryšių palaikymo komitetas paskelbė rezoliuciją pateikęs gilesnės ekonominės ir pinigų sąjungos idėjų	Ryšių palaikymo komitetas pripažino numatomus ES finansų ir ekonomikos valdymo pokyčius. Jis pabrėžė, kad pakankamo skaidrumo, tinkamos atskaitomybės ir tinkamo viešojo audito principai yra esminiai.
2012 m. gruodžio mėn.	Tarybos pozicija dėl pasiūlymų dėl teisėkūros procedūra priimamų aktų BPM sukurti	
2013 m. vasario mėn.	Europos Audito Rūmų nuomonė dėl numatomų audito teisių, susijusių su BPM	EAR nuomone, veiklos efektyvumas apėmė patikimo finansų valdymo auditą.
2013 m. gegužės mėn.	Ryšių palaikymo komitetas paskelbė pareiškimą dėl EPS teisėkūros pasiūlymų	Ryšių palaikymo komitetas pripažino aiškius pasiūlymus dėl glaudesnės EPS. Šiame kontekste jis dar kartą pabrėžė nuoseklios audito ir atskaitomybės sistemos svarbą ir išorės audito svarbą ES teisės aktuose, visų pirma kuriant Bankų sąjungą.
2013 m. spalio mėn.	BPM reglamentas paskelbtas OL	
2014 m. birželio mėn.	EAR informavo ECB, kad ketina pradėti veiksmingumo auditą	BPM veiklos efektyvumo auditas.
2014 m. liepos mėn.	Europos Audito Rūmai paskelbė specialiąją ataskaitą Nr. 05/2014 dėl EBI.	EAR rekomendavo aiškią EBI, BPM ir NKI atsakomybę.
2015 m. birželio mėn.	Europos Audito Rūmai pranešė ECB, kad jie priėmė Audito planavimo memorandumą.	APM dėl BPM buvo gerokai atidėtas po ilgų diskusijų su ECB dėl Europos Audito Rūmų įgaliojimų.
2015 m. birželio mėn.	Ryšių palaikymo komitetas paskelbė pareiškimą dėl galimų audito spragų ir AAI audito teisių, susijusių su bankų priežiūra, analizės	ES AAI įspėjo, kad gali būti susidariusi audito spraga, susijusi su bankų priežiūra Europoje, ir paragino užtikrinti tinkamą atskaitomybę. Be to, buvo paskelbta audito teisių, susijusių su bankų priežiūra, analizė, kurioje pabrėžiama, kad Europos

		Audito Rūmams, atsižvelgiant į BPM įsteigimą, buvo reikalingos panašios audito teisės.
2015 m. gruodžio mėn.	Euro grupės pirmininkas atsakė raštu į Ryšių palaikymo komiteto pareiškimą	Euro grupė laikėsi nuomonės, kad EAR turėjo įgaliojimus atlikti bankų priežiūros auditą, tačiau paprašė Komisijos apsvarstyti ECB ir EAR susitarimo memorandumą.
2016 m. liepos mėn.	Bendras Vokietijos ir Nyderlandų AAI raštas Europos Komisijai, pateiktas Ryšių palaikymo komiteto vardu	Raginimas Europos Komisijai spręsti problemas, su kuriomis buvo susidurta peržiūrint BPM reglamentą.
2016 m. lapkričio mėn.	Europos Audito Rūmai paskelbė specialiąją ataskaitą Nr. 29/2016 dėl BPM.	Ataskaitoje pabrėžta, kad ECB atsisakė pateikti esminius dokumentus.
2017 m. spalio mėn.	Europos Komisija paskelbė BPM reglamento peržiūrą	Komisija dar kartą patvirtino Europos Audito Rūmų teisę susipažinti su dokumentais ir paragino ECB ir Europos Audito Rūmus sudaryti susitarimo memorandumą.
2017 m. gruodžio mėn.	Ryšių palaikymo komiteto specialiosios paskirties grupė bankų sąjungos klausimais paskelbė savo ataskaitą apie lygiagrečių bankų priežiūros ES auditą	Specialiosios paskirties grupė padarė išvadą, kad dėl ECB elgesio susidarė „veiksmingo“ audito spraga.
2017 m. gruodžio mėn.	Europos Audito Rūmai paskelbė specialiąją ataskaitą Nr. 23/2017 dėl BPV.	Europos Audito Rūmai teigė, kad jų prieiga prie dokumentų buvo iš dalies apribota, kadangi BPV redagavo iš ECB gautą informaciją arba jos nepateikė.
2018 m. sausio mėn.	Europos Audito Rūmai paskelbė specialiąją ataskaitą Nr. 02/2018 dėl ECB krizių valdymo.	Kadangi ECB atsisakė suteikti prieigą prie svarbių dokumentų, EAR padarė išvadą, kad taikymo sritis turėtų būti ribota ir kad kai kurioms ECB darbo dalims buvo galima padaryti tik preliminaris išvadas.
2018 m. vasario mėn.	Europos Audito Rūmai pateikė ECB pasiūlymo dėl susitarimo memorandumo projektą.	EAR pateikė ECB penkių puslapių susitarimo memorandumo projektą, kuriame paaiškinama galimybė susipažinti su dokumentais, kaip siūlo Komisija.
2018 m. kovo mėn.	ECB pateikė atsakymus EP nariui dėl klausimų, susijusių su Audito Rūmų galimybe susipažinti su dokumentais	ECB pareiškė, kad jis su Audito Rūmais pasidalijo tik ribotais dokumentais, nes jis interpretavo EAR įgaliojimus kaip labai ribotus.

2018 m. balandžio mėn.	Europos Parlamento pareiškimas, susijęs su 2016 m. biudžeto įvykdymo patvirtinimo procedūra	Europos Parlamentas pripažino, kad ECB negerbia EAR teisės susipažinti su informacija ir paprašė ECB visapusiškai bendradarbiauti. Jis taip pat paprašė Audito Rūmų jam pateikti naujausią informaciją apie situaciją iki 2018 m. pabaigos.
2018 m. balandžio mėn.	ECB informavo Audito Rūmus, kad analizuoja siūlomą susitarimo memorandumą.	ECB pranešė Audito Rūmams, kad jis gavo siūlomą susitarimo memorandumą ir jį nagrinėjo. ECB taip pat nurodė, kad jis ketina konsultuotis su suinteresuotosiomis šalimis.
2018 m. birželio mėn.	Europos Audito Rūmai paprašė ECB pateikti atsakymą dėl pasiūlyto susitarimo memorandumo.	Europos Audito Rūmai paklausė ECB apie jo atliktos siūlomo susitarimo memorandumo analizės padėtį ir kada galima būtų sulaukti atsakymo.
2018 m. liepos mėn.	ECB informavo Europos Audito Rūmus, kad jis vis dar konsultuojasi su suinteresuotosiomis šalimis	ECB informavo Audito Rūmus, kad jis vis dar konsultuojasi su suinteresuotosiomis šalimis ir laukia Komisijos atsakymo.
2018 m. spalio mėn.	ECB informavo Europos Audito Rūmus, kad atsakymo vis dar neįmanoma pateikti.	ECB informavo Audito Rūmus, kad jis vis dar negali atsakyti į siūlomą susitarimo memorandumo projektą, nes jis vis dar konsultavosi su suinteresuotosiomis šalimis.
2018 m. lapkričio mėn.	Ryšių palaikymo komiteto paskelbtas pareiškimas	Ryšių palaikymo komitetas paragino sprendimus priimančius asmenis stiprinti atskaitomybę ir audito priemones bankų priežiūros srityje ir užtikrinti, kad Audito Rūmai turėtų aiškius plačius įgaliojimus.
2018 m. gruodžio mėn.	Europos Audito Rūmai paskelbė pranešimą Europos Parlamentui	Europos Audito Rūmai paskelbė savo atsakymą į Europos Parlamento prašymą (2018 m. balandžio mėn.). Jie informavo Europos Parlamentą apie savo pastangas ir paaiškino, kad problemos liko neišspręstos. Todėl ir toliau buvo neįmanoma tinkamai audituoti ECB bankų priežiūros, ir atskaitomybė išliko ribota.

Šaltinis: Europos Audito Rūmai.