

ДОКЛАД

относно годишните отчети на Европейския орган за ценни книжа и пазари за финансовата
2013 година, придружен от отговорите на Органа

(2014/C 442/29)

ВЪВЕДЕНИЕ

1. Европейският орган за ценни книжа и пазари (наричан по-нататък „Органът“, известен още като „ЕОЦКП“ или „ESMA“) със седалище в Париж е създаден по силата на Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета⁽¹⁾. Целта на Органа е да подобрява функционирането на вътрешния финансов пазар на ЕС чрез извършване на надеждно, ефективно и последователно регулиране и надзор, да осигурява целостта и стабилността на финансовите системи и да засилва международната надзорна координация, с цел гарантиране на стабилността и ефикасността на финансовата система⁽²⁾. ЕОЦКП е създаден на 1 януари 2011 г.

ИНФОРМАЦИЯ В ПОДКРЕПА НА ДЕКЛАРАЦИЯТА ЗА ДОСТОВЕРНОСТ

2. Одитният подход на Сметната палата включва аналитични одитни процедури, пряко тестване на операции и оценка на ключови контроли на системите за наблюдение и контрол на Органа. Използвани са също така резултати от работата на други одитори (където е уместно) и анализ на изявленията на ръководството.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ

3. Съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС) Сметната палата извърши одит на:

- a) годишните отчети на Органа, които се състоят от финансови отчети⁽³⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽⁴⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2013 г., и
- b) законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети.

Отговорност на ръководството

4. Ръководството отговаря за изготвянето и вярното представяне на годишните отчети на Органа, както и за законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции⁽⁵⁾:

- a) Отговорностите на ръководството по отношение на годишните отчети на Органа включват: разработване, въвеждане и поддръжане на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето и вярното представяне на финансовите отчети, с цел те да не съдържат съществени неточности, независимо дали същите произтичат от измами или от грешки; подбор и прилагане на подходящи счетоводни политики въз основа на счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията⁽⁶⁾; изготвяне на счетоводни разчети в съответствие с конкретните обстоятелства. Директорът одобрява годишните отчети на Органа, след като отговорният счетоводител ги е изготвил въз основа на цялата налична информация и е съставил служебна бележка, съпътстваща отчетите, в която, *inter alia*, декларира наличието на достатъчна увереност относно вярното и точното представяне на финансовото състояние на Органа във всички съществени аспекти.
- b) Отговорностите на ръководството по отношение на законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите операции, както и по отношение на съответствието им с принципа на доброто финансово управление, се състоят в разработване, въвеждане и поддръжане на ефективна и ефикасна система за вътрешен контрол, осигуряваща адекватно наблюдение и подходящи мерки за предотвратяване на нередности и измами, и ако е необходимо — правни действия за възстановяване на неправомерно изплатени или използвани средства.

⁽¹⁾ ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 84.

⁽²⁾ В приложение II към доклада са обобщени правомощията и дейностите на Органа. Тези данни са представени с информационна цел.
⁽³⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс и отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи и обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽⁴⁾ Тези отчети включват отчет за бюджетния резултат и приложение към него.

⁽⁵⁾ Членове 39 и 50 от Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията (ОВ L 328, 7.12.2013 г., стр. 42).

⁽⁶⁾ Счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията, се основават на международните счетоводни стандарти за публичния сектор (МССПС), издадени от Международната федерация на счетоводителите, или, където е приложимо, на международните счетоводни стандарти (МСС)/международните стандарти за финансово отчетяване (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти.

Отговорност на одитора

5. Въз основа на извършен от нея одит Сметната палата е длъжна да представи на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁷⁾ декларация за достоверност относно надеждността на годишните отчети, както и относно законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. Сметната палата извършва своя одит в съответствие с международните одитни стандарти и етичните кодекси на Международната федерация на счетоводителите (МФС) и международните стандарти на ИНТОСАЙ (МСВОИ). Съгласно тези стандарти Сметната палата следва да планира и извършва одита по такъв начин, че да получи достатъчна увереност, че годишните отчети на Органа не съдържат съществени неточности, както и че свързаните с тях операции са законосъобразни и редовни.

6. Одитът включва прилагането на процедури за получаване на одитни доказателства относно съдържащите се в отчетите суми и оповестявания, както и относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите операции. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, която се основава на оценка на риска от съществени неточности в отчетите или съществено несъответствие на свързаните с тях операции с изискванията на правната рамка на Европейския съюз, независимо дали те се дължат на измами или на грешки. При извършването на подобна оценка на риска се взема предвид вътрешният контрол, отнасящ се до изготвянето и връното представяне на отчетите, както и системите за наблюдение и контрол, въведени с цел осигуряване на законосъобразност и редовност на свързаните с отчетите операции, и се разработват подходящи за обстоятелствата одитни процедури. Одитът на Сметната палата включва също така оценка на уместността на използваните счетоводни политики и основателността на направените счетоводни разчети, както и оценка на цялостното представяне на отчетите.

7. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и подходящи като база за изготвяне на нейната декларация за достоверност.

Становище относно надеждността на отчетите

8. Сметната палата счита, че годишните отчети на Органа дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2013 г., както и за резултатите от неговата дейност и за паричните потоци за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на финансовия регламент на Органа и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията.

Становище относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите операции

9. Сметната палата счита, че операциите, свързани с годишните отчети за финансовата година, приключила на 31 декември 2013 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

10. Изложените по-долу коментари не са в противоречие с изразените от Сметната палата становища.

КОМЕНТАРИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

11. Общото равнище на бюджетните кредити, за които са поети задължения, се е увеличило от 86 % през 2012 г. до 93 % през 2013 г., което показва, че задълженията се поемат по-навременно. Въпреки това нивото на пренесените за 2014 г. бюджетни кредити, за които са поети задължения, е високо за дял III (оперативни разходи) — 3 688 487 евро (58 %). Това се дължи на ИТ услуги, които са получени през 2013 г., но все още не са платени (0,8 млн. евро), ИТ услуги, планирани в работната програма за 2014 г. и договорени в края на годината (1,1 млн. евро), някои закъснения в тръжните процедури за ИТ услуги (0,4 млн. евро), както и на многогодишния характер на някои ИТ проекти.

12. През 2013 г. Органът е извършил 12 бюджетни прехвърляния на обща стойност 5,1 млн. евро, или 18 % от бюджета (за 2012 г. са извършени 22 прехвърляния на обща стойност 3,2 млн. евро, или 16 % от бюджета), което показва продължаващи слабости в планирането на бюджета.

ДРУГИ КОМЕНТАРИ

13. Около 27 % от плащанията за стоки и услуги през 2013 г. са извършени със закъснение. В тези случаи средното закъснение на плащанията е 32 дни. Лихвите за забава, изплатени през 2013 г., възлизат на 3 834 евро.

14. Съгласно Протокола за привилегиите и имунитетите на Европейския съюз ⁽⁸⁾ и Директивата на ЕС относно облагането с ДДС ⁽⁹⁾ Органът е освободен от непреки данъци. Общия размер на ДДС, начислен на ESMA в периода 2011 — 2013 г., е 3,3 млн. евро. След продължително обсъждане с държавата членка — домакин, Органът е започнал да изисква възстановяване на ДДС през последното тримесечие на 2012 г., но до края на 2013 г. е било изискано връщането само на 1,3 млн. евро.

⁽⁷⁾ Член 107 от Регламент (ЕС) № 1271/2013.

⁽⁸⁾ Протокол (№ 7) за привилегиите и имунитетите на Европейския съюз (ОВ С 115, 9.5.2008 г., стр. 266).

⁽⁹⁾ Директива 2006/112/ЕО на Съвета (ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1).

ПРОСЛЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОМЕНТАРИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

15. В приложение I са представени корективните действия, предприети в отговор на коментарите на Сметната палата от предходни години.

Настоящият доклад беше приет от Одитен състав IV с ръководител Milan Martin CVIKL — член на Сметната палата, в Люксембург на заседанието му от 1 юли 2014 г.

За Сметната палата

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

Председател

ПРИЛОЖЕНИЕ I

Проследяване на изпълнението във връзка с коментари от предходни години

Година	Коментари на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (завършени/текущи/предстоящи/не е приложимо)
2011	Поетите задължения на Органа възлизат на 12 841 997 евро или 76 % от бюджета за 2011 г. Равнищата на поети задължения са ниски, особено при дял III „Оперативни разходи“ (47 %). Това е оказало въздействие върху целите на органа в областта на информационните технологии, които не са изцяло постигнати. Ниската степен на усвояване на бюджетните кредити показва трудности в планирането и изпълнението на бюджета.	Не е приложимо
2011	Бюджетът на Органа за финансовата 2011 година възлиза на 16,9 млн. евро. Съгласно член 62, параграф 1 от регламента за създаването на Органа, 60 % от бюджета за 2011 г. е финансиран от държавите — членки на ЕС, и държавите от ЕАСТ и 40 % — от бюджета на ЕС. В края на 2011 г. ЕОЦКП отбеляза положителен бюджетен резултат от 4,3 милиона евро. Съгласно неговия финансов регламент ⁽¹⁾ пълният размер на сумата е записан като пасив в отчетите и представлява задължение към Европейската комисия.	Текущи
2011	Бяха констатирани слабости по отношение на шест случая на правни задължения, които са били поети преди поемането на бюджетните задължения (483 845 евро).	Текущи ⁽²⁾
2011	Палатата откри редица случаи на обща стойност 207 442 евро, при които пренесените за 2012 г. бюджетни кредити за плащания не съответстват на поетите правни задължения. Следователно тези бюджетни кредити са нередовни и следва да бъдат анулирани.	Текущи
2011	Необходимо е да се подобри управлението на материалните активи на Органа. Счетоводните процедури и информацията за разходите не са надеждни по отношение на нематериалните активи, разработени от Органа.	Завършени
2011	Необходимо е Органът да засили прозрачността на своите процедури за наемане на служители. Не е спазено изискването за необходимия за заемането на дадена длъжност професионален опит; приемани са заявления за кандидатстване след крайния срок; въпросите за устните и писмените тестове не са били определени преди разглеждането на заявленията за кандидатстване от изпитната комисия; и липсва решение на органа по назначаването за определяне на състава на изпитната комисия.	Завършени
2012	Счетоводната система на Органа все още не е валидирана от счетоводителя.	Завършени
2012	По време на втората година от дейността си Органът е направил важна крачка напред с приемането и въвеждането на базови изисквания за всички стандарти за вътрешен контрол. Все пак стандартите не са напълно въведени в действие.	Текущи
2012	Необходимо е значително да се подобри навременността и документирането на процедурите за възлагане на обществени поръчки.	Текущи

Година	Коментари на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (завършени/текущи/предстоящи/не е приложимо)
2012	<p>Общият размер на бюджетните кредити на Органа за 2012 г. възлиза на 20,3 милиона евро, от които 2,8 милиона евро (14 %) са анулирани, а 4,2 млн. евро (21 %) от бюджетните кредити за поети задължения са пренесени към 2013 г.</p> <p>Високият процент анулирания се дължи главно на факта, че бюджетът е изготвен въз основа на изцяло изпълнено щатно разписание в началото на 2012 г., а някои от назначенията на нови служители са извършени през годината. Забавянията при процедурите за възлагане на обществени поръчки в областта на ИТ също са предизвикали анулирания.</p>	Не е приложимо
2012	<p>Равнището на пренесените бюджетни кредити за поети задължения за дял II (административни разходи) е 39 %, а за дял III (оперативни разходи) — 52 %. При дял II това се дължи главно на факта, че един важен договор за ремонтни дейности на помещенията на Органа е възложен през декември 2012 г. (0,6 млн. евро), както и на факта, че към края на годината не е завършена доставката на закупения ИТ хардуер (0,5 млн. евро), телефонно оборудване (0,1 млн. евро) и мебели (0,3 млн. евро). При дял III високото равнище на пренесени бюджетни кредити за поети задължения се дължи на многогодишния характер на важните проекти за ИТ развитие, както и на забавянията при свързаните с тези проекти процедури.</p>	Не е приложимо
2012	<p>През 2012 г. Органът е извършил 22 бюджетни прехвърляния в размер на 3,2 млн. евро (16 % от общия бюджет за 2012 г.), което показва наличието на слабости при планирането на бюджета.</p>	Текущи
2012	<p>Необходимо е Органът да увеличи прозрачността на процедурите за подбор на персонал. По-специално в една от одитираните процедури за набиране на персонал не е спазено изискването за необходимия за заемането на дадена длъжност професионален опит, а в други три одитирани процедури за набиране на персонал липсват доказателства, че праговете за включване в списъка с кандидати са определени преди разглеждането на кандидатурите.</p>	Завършени

⁽¹⁾ Член 15, параграф 4 и член 16, параграф 1.

⁽²⁾ Подобни случаи са установени през 2013 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ II

Европейски орган за ценни книжа и пазари (Париж)

Правомощия и дейности

<p>Правомощия на Европейския съюз, произтичащи от Договора</p> <p>(Член 114 от Договора за функционирането на Европейския съюз)</p>	<p>Европейският парламент и Съветът, като действат в съответствие с обикновената законодателна процедура, след консултация с Икономическия и социален комитет, приемат мерките за сближаване на законовите, подзаконовите или административните разпоредби на държавите членки, които имат за цел създаването или функционирането на вътрешния пазар.</p>
<p>Правомощия на органа</p> <p>(Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета и Регламент (ЕО) № 1060/2009 на Европейския парламент и на Съвета)</p>	<p>Задачи</p> <ul style="list-style-type: none"> — Разработва проекти на регулаторни технически стандарти. — Разработва проекти на технически стандарти за изпълнение. — Издава насоки и препоръки. — Издава препоръки в случаите, когато даден компетентен национален орган не е приложил секторните актове или ги е приложил по начин, който изглежда е в нарушение на правото на Съюза. — Взема индивидуални решения, чиито адресати са компетентните органи при определени изключителни обстоятелства или съдейства за постигане на съгласие при спорове между компетентни органи от различни държави. — В случаите, свързани с пряко приложимото право на Съюза, взема индивидуални решения, чиито адресати са участниците на финансовите пазари, в случаите когато: i) даден компетентен национален орган не е приложил секторните актове или ги е приложил по начин, който изглежда е в нарушение на правото на Съюза, или когато даден компетентен орган не се е съобразил с официално становище на Комисията; ii) в конкретни извънредни ситуации — когато даден компетентен орган не изпълнява решението, прието от Органа; или iii) при уреждане на спорове между компетентни органи от различни държави, когато даден компетентен орган не е изпълнил решението на Органа. — Изготвя становища, предназначени за Европейския парламент, Съвета или Комисията, по всички въпроси в рамките на неговата компетентност. — Събира необходимата информация относно участниците на финансовите пазари за осъществяване на възложените на Органа задачи. — Разработва общи методики за оценка на въздействието от характеристиките на продуктите и процесите на дистрибуция върху финансовото състояние на участниците на финансовия пазар и върху защитата на потребителите. — Когато това е предвидено в секторните актове — осигурява база данни за регистрираните участници на финансовите пазари в рамките на своята компетентност, достъпът до която е централизиран. — Отправя предупреждения, в случай че определена финансова дейност застрашава сериозно целите, поставени пред Органа. — Временно забранява или ограничава определени финансови дейности, които представляват заплаха за нормалното функциониране и за целостта на финансовите пазари или стабилността на цялата финансова система в Съюза или на част от нея в посочени в законодателните актове случаи и съобразно условията, предвидени в тези актове, или ако е необходимо — в случай на извънредна ситуация. — Участва в дейностите на колегиите от надзорници, включително в проверки на място, извършвани съвместно от два или повече компетентни органа.

	<ul style="list-style-type: none"> — Предприема действия по отношение на рисковете от прекъсване на предоставянето на финансови услуги в резултат на влошаване на състоянието на финансовата система като цяло или на части от нея, което може да породи и значителни негативни последици за вътрешния пазар и реалната икономика. — Изготвя допълнителни насоки и препоръки за ключовите участници на финансовите пазари, за да се вземе под внимание породеният от тях системен риск. — Прави проучване на конкретен вид финансова дейност или вид продукт или конкретно поведение, за да направи оценка на потенциалните заплахи за целостта на финансовите пазари или за стабилността на финансовата система и да отправи подходящи препоръки за действие към съответните компетентни органи. — Изпълнява задачи и функции, възложени му от компетентните органи. — Дава становища на компетентните органи. — Провежда партньорски проверки върху дейностите на компетентните органи. — Извършва координация между компетентните органи, в частност в случаите когато неблагоприятни обстоятелства биха могли да застрашат гладкото функциониране и целостта на финансовите пазари или стабилността на финансовата система в Съюза. — Предприема и координира извършването на оценки в рамките на целия Съюз, имащи за предмет устойчивостта на участниците на финансовите пазари на неблагоприятни пазарни тенденции. — Взема решения относно заявленията за сертификация и регистрация на агенциите за кредитен рейтинг (АКР) или за отнемането на вече издадени сертификати и регистрация. — Постига договорености за сътрудничество с органите, осъществяващи надзор върху агенциите за кредитен рейтинг в трети държави. — Провежда разследвания и инспекции на място в офисите на агенциите за кредитен рейтинг, оценяваните обекти и засегнатите трети страни. — В случай на нарушение от страна на дадена АКР — взема решения за отнемане на нейната регистрация, временно забранява АКР да определя кредитен рейтинг, прекратява използването за регулаторни цели на издадените от АКР кредитни рейтинги, изисква прекратяване на нарушението и/или публикува официално съобщение. — В случай на извършено нарушение от страна на дадена АКР, независимо дали това е направено умишлено или поради небрежност, взема решения за налагане на глоба.
<p>Управление</p>	<p>Съвет на надзорниците</p> <p><i>Състав</i></p> <p>Председател (без право на глас), ръководител на националния публичен орган, компетентен в областта на надзора върху финансовите институции във всяка държава членка; по един представител на Европейската комисия (без право на глас), Европейския съвет за системен риск (без право на глас), един представител на всеки от другите два европейски надзорни органа (без право на глас).</p> <p><i>Задачи</i></p> <p>Дава насоки за работата на Органа и отговаря за вземането на решения по глава II от учредяващия регламент.</p>

	<p>Управителен съвет</p> <p><i>Състав</i></p> <p>Председател и шестима други членове на Съвета на надзорниците, избрани от и измежду членовете с право на глас на Съвета на надзорниците. Изпълнителният директор и представителят на Комисията участват в заседанията без право на глас (въпреки че представителят на Комисията има право на глас по бюджетните въпроси).</p> <p><i>Задачи</i></p> <p>Следи за осъществяването на мисията на Органа и изпълнява възложените му в съответствие с учредителния регламент задачи.</p> <p>Председател</p> <p>Представител на Органа, отговарящ за подготовката на работата на Съвета на надзорниците и председателстващ заседанията на Съвета на надзорниците и на управителния съвет. Назначава се от Съвета на надзорниците след изслушване от Европейския парламент.</p> <p>Изпълнителен директор</p> <p>Назначава се от Съвета на надзорниците след потвърждение от Европейския парламент. Отговаря за управлението на Органа и за подготовката на работата на управителния съвет.</p> <p>Вътрешен одит</p> <p>Служба за вътрешен одит на Европейската комисия (IAS).</p> <p>Външен одит</p> <p>Европейска сметна палата</p> <p>Орган за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета</p> <p>Европейски парламент по препоръка на Съвета.</p>
<p>Ресурси, предоставени на Органа през 2013 г.</p>	<p>Окончателен бюджет</p> <p>Общ бюджет: 28,189 млн. евро, в т.ч.:</p> <p>Субсидия от ЕС: 8,6 млн. евро</p> <p>Вноски от националните компетентни органи: 12,9 млн. евро</p> <p>Такси от органите и организациите, върху които се упражнява надзор: 6,53 млн. евро (агенции за кредитен рейтинг: 5,7 млн. евро; регистри на транзакции: 0,83 млн. евро)</p> <p>Брой на служителите към 31 декември 2013 г.</p> <ul style="list-style-type: none"> — Щатен персонал: 106 бройки за временно наети служители, одобрени в щатното разписание, от които са заети: 102 — Договорно наети лица: 25 бройки за договорно наети лица, планирани в бюджета, от които към 31.12.2013 г. са заети: 19 — Командироваани национални експерти: 14 бройки за командироваани национални експерти, планирани в бюджета, заети към 31.12.2013 г.: 15
<p>Продукти и услуги, предоставени през 2013 г.</p>	<ul style="list-style-type: none"> — Мониторинг на финансовата стабилност. Изготвяне на няколко периодични доклада за риска и обобщения на тенденциите на финансовите пазари. — Извършване на специализирани икономически проучвания и оценки на въздействието. — Принос към дейността на ЕССР, свързана с централните контрагенти и системния риск.

- Разработване на препоръки и принципи за бенчмаркинг въз основа на определени стандарти съвместно с ЕБО.
- Анализ на въздействието на Регламента за късите продажби.
- Прегледи на тенденцията за преминаване към продажби на дребно в ЕС. Публикуване на доклад относно преминаването към продажба на дребно на сложни финансови продукти на индивидуални инвеститори.
- Разширяване на дейността, свързана с мониторинга на пазарите и иновациите във финансовата област. Въвеждане на рамка за иновации във финансовата област.
- Извършване на задълбочен анализ на иновативни финансови продукти и процеси. Анализ на обезпеченията за рекапитализация чрез вътрешни източници и секюритизация. Анкета сред националните компетентни органи по въпросите на каптивното пласиране на ценни книжа, както и по въпросите на колективното финансиране.
- Мониторинг и анализ на тенденциите, засягащи индивидуалните инвеститори.
- Дейност за обучение на инвеститори. Асоцииран член на Международната мрежа за обучение на инвеститори на ОИСР.
- Подготовка на засилен режим на защита на инвеститорите по ДПФИ II. Подготовка на бъдещата дейност по защита на инвеститорите.
- Изготвяне на насоки за възнаграждението в инвестиционните фирми. Насоките обхващат управлението, разработката и контрола на схемите за възнаграждение.
- Изготвяне на предупреждение за инвеститорите относно договорите за разлика. Публикуване заедно с ЕБО на съвместно предупреждение относно опасностите при инвестиции в договори за разлика.
- Публикуване заедно с ЕБО на съвместни насоки за третиране на жалби по отношение на ценните книжа и банкирането.
- Публикуване на съвместна позиция на трите ЕНО относно принципите на производителите за надзор върху продуктите и управленските им практики.
- Организиране на съвместен Ден за защита на потребителите на трите ЕНО в Париж.
- Засилване на надзора върху агенциите за кредитен рейтинг от страна на ЕОЦКП. Регистриране на 22 агенции за кредитен рейтинг и сертифициране на две агенции.
- След проведеното между агенциите за кредитен рейтинг разследване на методологиите за банков рейтинг през 2012 г., извършване на мониторинг на последвалите корективни действия през 2013 г. като част от текущия надзор. Публикуване на доклад за изследване на държавните рейтинги. Извършване на оценка на 14 малки и средни агенции за кредитен рейтинг, фокусирано върху въведените от агенциите системи и контроли за осигуряване на съответствие с нормативните изисквания.
- Оценка на изпълнението от страна на агенциите за кредитен рейтинг на новите изисквания с акцент върху обявяването на информацията относно държавните рейтинги, политиките и процедурите за ценообразуване.
- Подобряване на рамката за анализ на риска за агенциите за кредитен рейтинг. Анализ на начина, по който агенциите за кредитен рейтинг прилагат промените в регулаторните правила. Развиване на сътрудничеството с ЕНО и с международните органи по въпросите, свързани с агенциите за кредитен рейтинг.

- Извършване на дейност в областта на политиките, свързани с агенциите за кредитен рейтинг. Публикуване на насоки и препоръки, поясняващи обхвата на регламента за агенциите за кредитен рейтинг и списъка с регистрирани агенции и техния пазарен дял. Публикуване на документ за обсъждане относно изпълнението на пакета от три законодателни акта за агенциите за кредитен рейтинг (CRA3) и относно трите проекта за регулаторни технически стандарти (РТС). Публикуване на първи консултативен документ относно осъществимостта на мрежа от по-малки агенции за кредитен рейтинг.
- Оторизиране на шест регистъра на трансакции и поемане на надзора върху тях.
- Участие в надзорните колегии на централните контрагенти. Приключване на рамково писмено споразумение за създаването и дейността на колегии от надзорници и общ модел за анализ на риска. Стартиране на процеса на признаване на централни контрагенти от трети страни — 35 централни контрагенти от трети страни са подали заявления за признаване.
- Публикуване на допълнителен консултативен документ относно равнопоставеността между регулаторния режим на ЕС за агенциите за кредитен рейтинг и съответните правни и надзорни рамки на Аржентина, Бразилия, Мексико, Хонконг и Сингапур.
- Изготвяне на правила за прилагане на Регламента за европейската пазарна инфраструктура (EMIR). Публикуване на документ с въпроси и отговори за насърчаване на последователното прилагане на Регламента за европейската пазарна инфраструктура (EMIR). Това включва:
 - подготовка на техническите подробности, засягащи задължението за уравниване,
 - начални проверки на механизмите за пенсионно осигуряване и вътрешно-груповите сделки,
 - повишаване на осведомеността относно нефинансовите контрагенти по задължения,
 - изготвяне на регулаторни технически стандарти за колегиите на централните контрагенти,
 - публикуване на окончателен доклад относно насоките и препоръките за споразумения за оперативна съвместимост, както е указано в EMIR,
 - изготвяне на стандарти за извънборсови деривативни инструменти с участие на контрагенти извън ЕС,
 - предоставяне на консултации на Комисията относно равнопоставеността на правилата на третите страни и EMIR,
 - подготовка за Регламента относно централните депозитари на ценни книжа (CSDR),
 - координиране на международния диалог в областта на деривативните инструменти.
- Подготовка за бъдещи мандати по ДПФИ II.
- Представяне на Комисията на стандартите за придобивания и увеличения на собствеността в инвестиционните дружества съгласно прилагания понастоящем ДПФИ. Преглед на изпълнението на правилата за дейността съгласно ДПФИ.
- Преглед и изясняване на правилата за отчитане на данни в контекста на различните действащи регулаторни органи.
- Пояснение на докладването относно търгуваните на борсата деривати. Подготовка на подробна информация за отчитане на трансакции, документирани на поръчки и референтни данни.
- Предоставяне на консултации на Комисията относно изменението на Регламента за късите продажби.

- Подготовка на правилата за прилагане на бъдещия Регламент относно пазарната злоупотреба. Предоставяне на консултации относно възможните политики, свързани с Регламента относно пазарната злоупотреба, за някои правила за прилагане.
- Укрепване на рамката за инвестиционни фондове на дребно.
- Изясняване на въздействието на EMIR върху изчисляването на риска от контрагента за ПКИПЦК.
- Сключване на договорености за надзорно сътрудничество за алтернативни инвестиционни фондове с 46 органа от държави извън ЕС.
- ЕОЦКП продължава да изяснява правилата за алтернативните инвестиционни фондове. Публикуване на окончателен доклад относно проектите за РТС за видовете алтернативни инвестиционни фондове и представяне на доклада за одобрение на Комисията.
- Изясняване на обхвата на алтернативните инвестиционни фондове. Публикуване на окончателен доклад за указанията относно ключови понятия, свързани с алтернативните инвестиционни фондове. Приемане на указания за възнаграждението на управителите на алтернативни инвестиционни фондове. Публикуване на окончателен доклад относно указанията за добри практики за определяне на възнагражденията в рамките на алтернативните инвестиционни фондове.
- Изясняване на изискванията за отчитане за ръководителите на алтернативни инвестиционни фондове. Публикуване на указания относно задълженията за отчитане в рамките на алтернативните инвестиционни фондове. Предприемане на мерки по отношение на закъснялото транспониране на алтернативните инвестиционни фондове. Изготвяне на становище относно практическото уреждане на закъснялото транспониране на алтернативните инвестиционни фондове.
- Изготвяне на първите стандарти в рамките на Директивата за проспектите. Проекта за РТС и доклада са предадени на Комисията. Актуализиране на рамката за еквивалентност на проспектите на трети държави. Изготвяне на стандарти относно изискванията за прозрачност за основни дялови участия.
- Публикуване на доклад относно режимите на отговорност в рамките на Директивата за проспектите.
- Изясняване на понятието „съгласувани действия“ на международните инвеститори. Публикуване на изявление относно сътрудничеството между заинтересованите страни и съгласуваните действия по Директивата за проспектите.
- Популяризиране на последователното прилагане на Регламента за късите продажби.
- Финализиране на указанията за дейности по поддържане на пазара. Публикуване на указания за изключенията от дейности по поддържане на пазара и операции на първичния пазар.
- Подпомагане и координация на въвеждането на временни забрани. През 2013 г. ЕОЦКП е изгълнил координационната си роля в осем случая.
- Мониторинг на дисциплината и грешките при сетълмента.

	<ul style="list-style-type: none">— Принос за последователното прилагане на международните стандарти за финансово отчитане в ЕС. Предоставяне на консултации относно проекта за указания за изискване на предоставянето на финансова информация. Публикуване на консултацияен документ относно предложението за указания за изискване на предоставянето на финансова информация.— Сравнение на финансовите отчети на предприятията, ръководени от правилата на ЕС и от международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Участие в разработването на международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Подготовка на стандарти за финансова информация. Мониторинг на предложените правила за одит.— Съдействие при разработването на кодекс за поведение за делегираните съветници в ЕС.— Преглед на изпълнението на законодателството на ЕС от страна на държавите членки. Изменение на методологията за провеждане на партньорски проверки. Финализиране на партньорска проверка на указанията на ЕОЦКП относно фондовете на паричния пазар.
--	--

Източник: приложение, предоставено от Органа.

ОТГОВОРИ НА ОРГАНА

11. Що се отнася до високото ниво на пренесени бюджетни кредити, то се дължи на все още неизплатените финансови отговорности по договорите за ИТ услуги и на многогодишния характер на ИТ проектите по тези договори, но въпреки това ESMA продължава да подобрява контрола върху плана за възлагане на обществени поръчки, за да се намали нивото на пренесените бюджетни кредити до възможно най-ниското.

12. Що се отнася до броя на бюджетните прехвърляния, приемаме коментара на Палатата. Трябва да се има предвид, че бюджетът на ESMA за 2013 г. беше изготвен в края на 2011 г., т.е. по-малко от година, след като Органът започна да функционира. През 2013 г. беше приложена нова методология за бюджетно планиране, за да се сведе до минимум необходимостта от прехвърляне на бюджетни кредити през 2015 г. и след това. През 2013 г. ESMA започна също да въвежда периодични прегледи на бюджета, за да се подобри изпълнението му.

13. ESMA знае за проблема със закъснените плащания и през 2013 г. предприе няколко мерки за преодоляването му. ESMA увеличи контрола, като въведе отчети на две седмици, и разработи кампания за обучение относно платежните потоци. На последно място, в края на 2013 г. ESMA рационализира финансовите потоци и приспособи формите на плащане, за да се избягват закъснения.

14. Поради текущите дискусии относно споразумението за седалище, ESMA започна процедурите за възстановяване на ДДС от френското правителство едва в края на 2012 г. Поради това през 2013 г. ESMA трябваше да обработи натрупаните заявления за възстановяване на ДДС, последната част от които беше изпратена през май 2014 г. Освен че приключи с обработката на натрупаните заявления, в края на 2013 г. ESMA въведе редовна тримесечна процедура за подаване на заявления за възстановяване на ДДС. Чрез гореописаните мерки ESMA възнамерява значително да намали и да премахне дължимия ДДС до края на 2014 г.
