

IV

(Информация)

ИНФОРМАЦИЯ ОТ ИНСТИТУЦИИТЕ, ОРГАНИТЕ, СЛУЖБИТЕ И АГЕНЦИИТЕ НА
ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ

СМЕТНА ПАЛАТА

Годишен доклад относно агенциите на ЕС за финансовата 2017 година

(2018/C 434/01)

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Списък на акронимите	2
ГЛАВА 1 Агенции на Европейския съюз и одит на Сметната палата	4
ГЛАВА 2 Общ преглед на одитните резултати	15
ГЛАВА 3 Декларации за достоверност и други одитни резултати, специфични за различните агенции .	29

СПИСЪК НА АКРОНИМИТЕ

В списъка на акронимите са включени агенциите и другите органи на ЕС, разгледани в настоящия доклад.

Акроним	Пълно наименование	Седалище
ACER	Агенция за сътрудничество между регулаторите на енергия	Любляна, Словения
BEREC	Служба на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения	Рига, Латвия
CdT	Център за преводи за органите на Европейския съюз	Люксембург, Люксембург
Cedefop	Европейски център за развитие на професионалното обучение	Солун, Гърция
CEPOL	Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането	Будапеща, Унгария
Chafea	Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните	Люксембург, Люксембург
CPVO	Служба на Общността за сортовете растения	Анже, Франция
EACEA	Изпълнителна агенция за образование, аудиовизия и култура	Брюксел, Белгия
EASA	Европейска агенция за авиационна безопасност	Кьолн, Германия
EASME	Изпълнителна агенция за малките и средните предприятия	Брюксел, Белгия
EASO	Европейска служба за подкрепа в областта на убежището	Валета, Малта
EBA	Европейски банков орган	Лондон, Обединено кралство
ECDC	Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията	Стокхолм, Швеция
ECHA	Европейска агенция по химикали	Хелзинки, Финландия
EEA	Европейска агенция за околна среда	Копенхаген, Дания
EFCA	Европейска агенция за контрол на рибарството	Виго, Испания
EFSA	Европейски орган за безопасност на храните	Парма, Италия
EIGE	Европейски институт за равенство между половете	Вилнюс, Литва
EIOPA	Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване	Франкфурт, Германия
EIT	Европейски институт за иновации и технологии	Будапеща, Унгария
EMA	Европейска агенция по лекарствата	Лондон, Обединено кралство
EMCDDA	Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании	Лисабон, Португалия

Акроним	Пълно наименование	Седалище
EMSA	Европейска агенция за морска безопасност	Лисабон, Португалия
ENISA	Агенция на Европейския съюз за мрежова и информационна сигурност	Хераклион, Гърция
ERA	Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз	Валенсиен, Франция
ERCEA	Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания	Брюксел, Белгия
ESMA	Европейски орган за ценни книжа и пазари	Париж, Франция
ETF	Европейска фондация за обучение	Торино, Италия
EUIPO	Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост	Аликанте, Испания
eu-LISA	Европейска агенция за оперативното управление на широко-машабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието	Талин, Естония
EU-OSHA	Европейска агенция за безопасност и здраве при работа	Билбао, Испания
Евратом	Агенция за снабдяване към Евратом	Люксембург, Люксембург
Eurofound	Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд	Дъблин, Ирландия
Евроюст	Европейско звено за съдебно сътрудничество	Хага, Нидерландия
Европол	Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането	Хага, Нидерландия
FRA	Агенция на Европейския съюз за основните права	Виена, Австрия
Frontex	Европейска агенция за гранична и брегова охрана	Варшава, Полша
GSA	Европейска агенция за глобални навигационни спътникови системи	Прага, Чешка република
INEA	Изпълнителна агенция за иновации и мрежи	Брюксел, Белгия
REA	Изпълнителна агенция за научни изследвания	Брюксел, Белгия
SRB	Единен съвет за реструктуриране	Брюксел, Белгия

ГЛАВА 1

Агенции на Европейския съюз и одит на Сметната палата

СЪДЪРЖАНИЕ

	Точки	Страница
ВЪВЕДЕНИЕ	1.1—1.3	5
АГЕНЦИИ НА ЕС	1.4—1.21	5
Различни по вид агенции подпомагат ЕС при създаването и изпълнението на политики	1.4—1.14	5
Децентрализираните агенции работят в областта на конкретни нужди на политиките	1.8—1.9	7
Изпълнителните агенции на Комисията изпълняват програми на ЕС	1.10	8
Другите органи имат специфични правомощия	1.11—1.14	8
Агенциите се финансират от различни източници и по различни функции от МФР ..	1.15—1.20	8
Мрежата на агенциите на ЕС насърчава сътрудничеството между агенциите и комуникацията със заинтересованите страни	1.21	13
НАШИЯТ ОДИТ	1.22—1.32	13
На Сметната палата са възложени правомощия за одит на годишните отчети и операциите на агенциите	1.22—1.24	13
Одитът на Сметната палата е насочен към установените рискове	1.25—1.32	13

ВЪВЕДЕНИЕ

1.1. Европейската сметна палата (ЕСП) е създадена с Договора за функционирането на Европейския съюз⁽¹⁾, за да изпълнява функцията на външен одитор на финансите на ЕС. В това си качество ЕСП действа като независим пазител на финансовите интереси на гражданите на ЕС, главно като допринася за подобряване на управлението на неговите финанси. Повече информация относно работата на Сметната палата може да се намери в нейните отчети за дейността, годишните доклади относно изпълнението на бюджета на ЕС, специалните доклади, обзорните доклади и становищата относно новоприети или изменени законодателни актове на ЕС или други решения с отражение върху финансовото управление⁽²⁾.

1.2. В рамките на своите правомощия Сметната палата ежегодно проверява отчетите и свързаните с тях операции на всички институции, агенции и други органи на ЕС⁽³⁾.

1.3. В настоящия доклад са представени резултатите от извършения от ЕСП одит на агенциите и другите органи на ЕС (наричани общо „агенциите“) за финансовата 2017 г. Докладът е структуриран по следния начин:

- В глава 1 се съдържа списък на агенциите и описание на естеството на извършвания одит;
- В глава 2 са представени обобщено резултатите от одита;
- В глава 3 е представена *Декларация за достоверност* за всяка от общо 41 агенции, придружена от становището на Сметната палата и констатациите и оценките относно надеждността и редовността на приходите и плащанията (операциите).

АГЕНЦИИ НА ЕС**Различни по вид агенции подпомагат ЕС при създаването и изпълнението на политики**

1.4. Агенциите са самостоятелни правни субекти, създадени с вторично законодателство и изпълняващи технически, научни или управленски задачи, чрез които се подпомагат институциите на ЕС при създаването и изпълнението на политики. Дейността на много от агенциите е особено видима и те имат съществено влияние във важни области от ежедневието на гражданите на ЕС, като например здравеопазване, безопасност, сигурност, свобода и правосъдие. Кратко описание на задачите на всяка агенция е представено заедно с *Декларациите за достоверност* в глава 3.

1.5. В настоящия доклад конкретните агенции са посочени с техния акроним, а списъкът на акронимите може да бъде намерен в началото на доклада.

1.6. Съществуват три вида агенции — децентрализирани агенции, изпълнителни агенции и други органи. Основните характеристики на всеки вид са описани по-долу. Броят на агенциите се е увеличил с течение на времето и през 2017 г. те са 41, както е показано в *каре 1.1*.

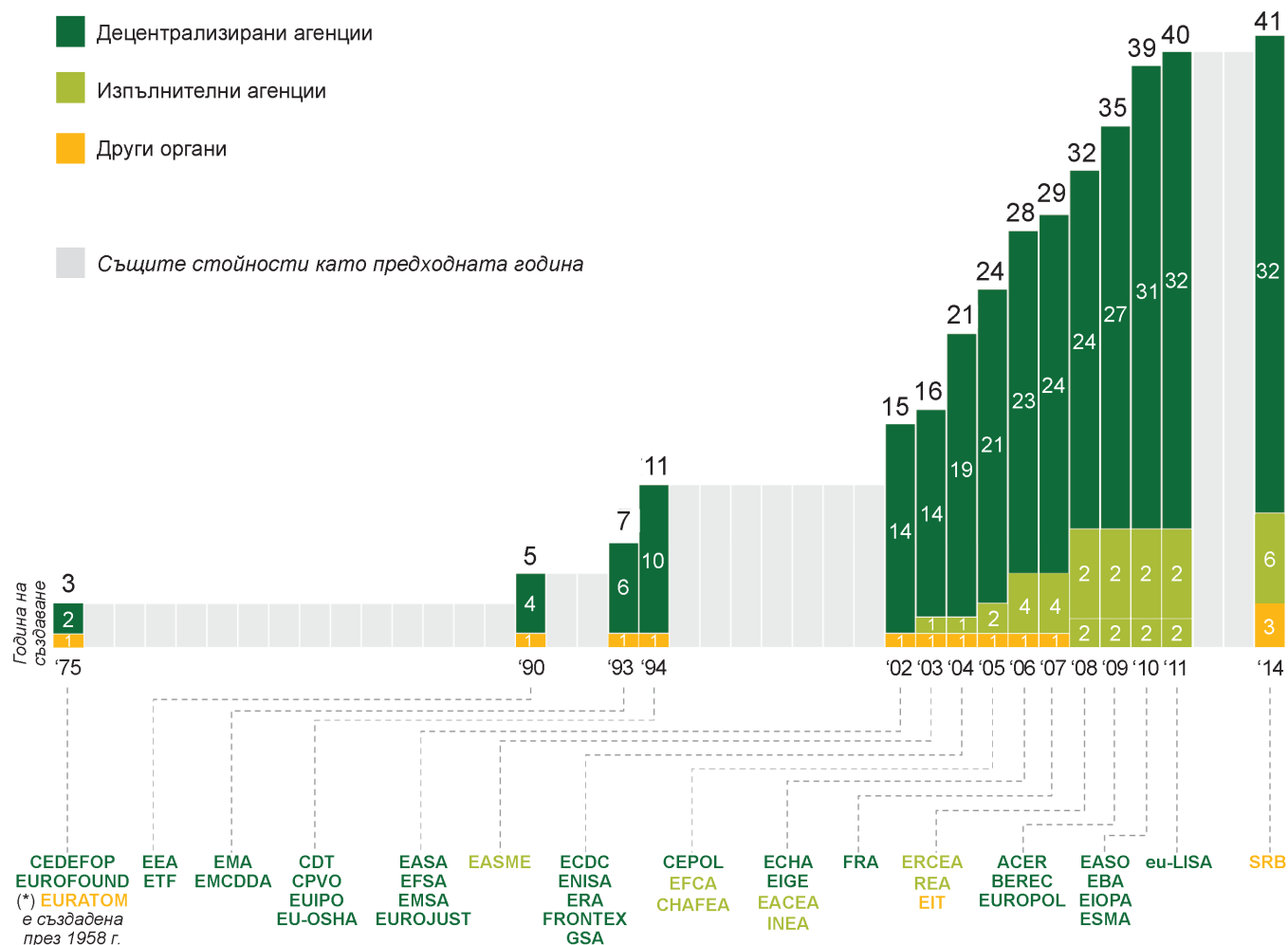
⁽¹⁾ Членове 285—287 (ОВ C 326, 26.10.2012 г., стр. 169—171).

⁽²⁾ Тези документи са публикувани на уебсайта на Сметната палата www.esa.europa.eu

⁽³⁾ Три агенции в сферата на отбраната (Европейската агенция по отбрана, Институтът на Европейския съюз за изследване на сигурността и Сателитният център на Европейския съюз) се финансират чрез вноски от държавите членки и се одитират от независими външни одитори, а не от ЕСП.

Карта 1.1

Увеличение на броя на агенциите



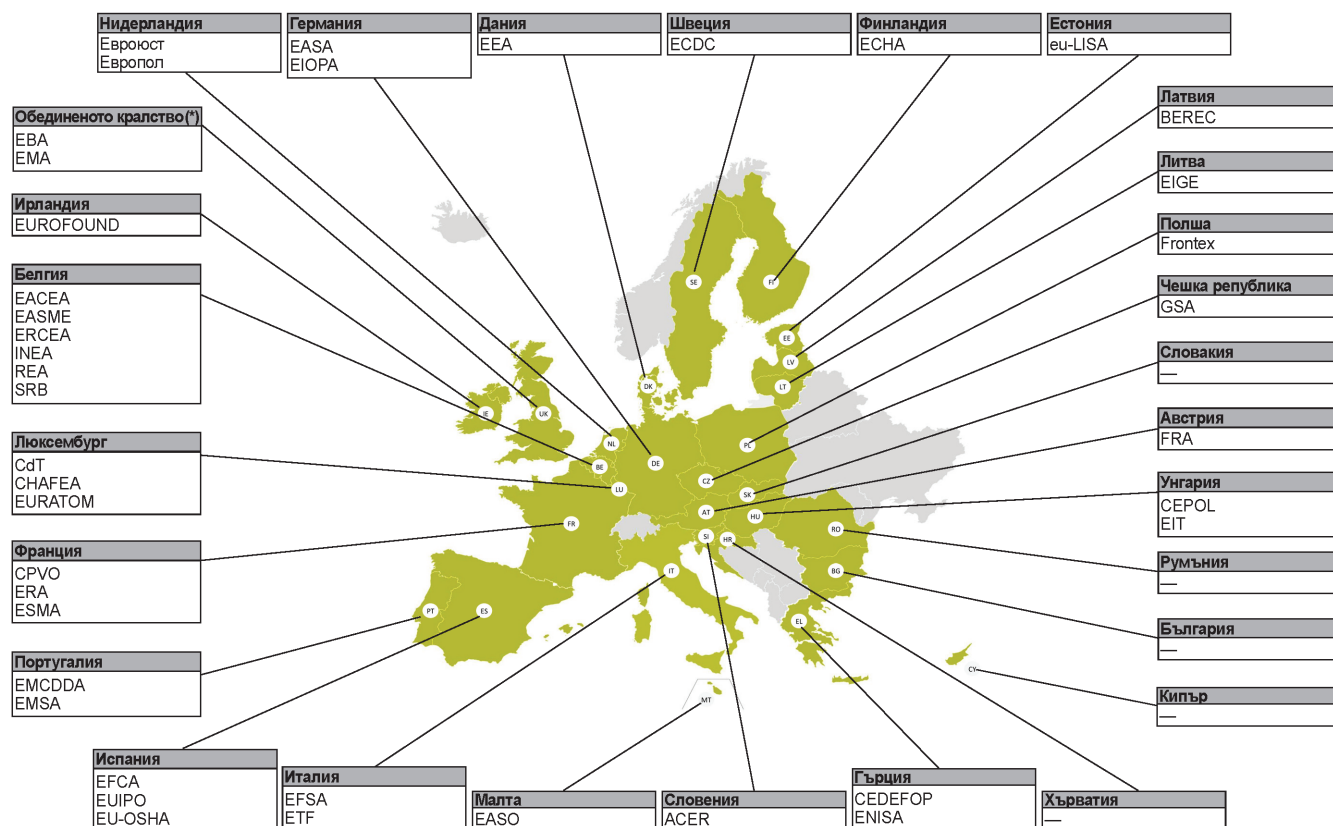
(*) Някои агенции в миналото са извършвали дейността си като междуправителствени организации с различен статут.

Източник: ЕСП.

1.7. Изпълнителните агенции се намират в двете седалища на Комисията — Брюксел и Люксембург. Децентрализираните агенции и другите органи са разположени в 23 различни държави членки на ЕС, както е показано в списъка на акронимите и в карта 1.2. Местоположението им се определя от Съвета или съвместно от Съвета и Европейския парламент.

Карта 1.2

Разположение на агенциите в държавите членки



(*) След решението на Обединеното кралство да напусне ЕС, на заседанието по общи въпроси (член 50) на 20 ноември 2017 г. Съветът реши да премести агенциите EMA и EBA съответно в Амстердам и Париж през 2019 г.

Източник: ЕСП.

Децентрализираните агенции работят в областта на конкретни нужди на политиките

1.8. **32-те децентрализирани агенции** ⁽⁴⁾ играят важна роля за изготвянето и изпълнението на политиките на ЕС, особено по отношение на задачите от техническо, научно, оперативно и/или регулаторно естество. Тяхната цел е да отговорят на конкретни нужди на политиките и да засилят сътрудничеството между ЕС и правителствата на държавите членки, като обединяват технически и специализиран опит от двете страни. Тези агенции са създадени за неограничен период от време с регламенти на Съвета или на Европейския парламент и Съвета.

1.9. Децентрализираните агенции работят под контрола на управителни съвети, в които участват представители на държавите членки, Комисията и в някои случаи — на други заинтересовани страни. Управителният съвет определя оперативната рамка за дейността на агенцията, като например многогодишна и годишна работна програма, проектобюджет и щатно разписание, които се изпълняват под отговорността на нейния (изпълнителен) директор. Всяка децентрализирана агенция преминава през отделна процедура за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета, която в повечето случаи се извършва от Европейския парламент и Съвета ⁽⁵⁾ и обхваща нейния персонал и административните и оперативните разходи.

⁽⁴⁾ Cedefop, Eurofound, EEA, ETF, EMA, EMCDDA, CdT, CPVO, EUIPO, EU-OSHA, FRA, EASA, EOBX, EMSA, Евроюст, ECDC, ENISA, ERA, Фронтекс, GSA, CEPOL, EFCA, ECHA, EIGE, ACER, BEREC, Европол, EASO, EBA, EIOPA, ESMA, eu-LISA.

⁽⁵⁾ За две самофинансирани се агенции (CPVO и EUIPO) процедурата за освобождаване от отговорност се извършва от техните управителни съвети.

Изпълнителните агенции на Комисията изпълняват програми на ЕС

1.10. На **шестте изпълнителни агенции на Комисията** ⁽⁶⁾ са поверени задачи по управлението и изпълнението на една или няколко програми на ЕС. Те имат ограничен период на действие. Тези агенции са създадени с решение на Комисията и работят под надзора на управителни комитети, назначени от Комисията. Тяхната дейност се основава на многогодишни и годишни работни програми, които се установяват и се изпълняват под отговорността на изпълнителните директори. Тези агенции подлежат на отделни процедури за освобождаване от отговорност от страна на Европейския парламент и Съвета във връзка със собствените им бюджети. За разлика от децентрализираните агенции, бюджетите им обхващат само служителите и административните разходи, а всички оперативни разходи се финансират от бюджета на Комисията и поради това са включени в общото освобождаване от отговорност на Комисията във връзка с изпълнението на бюджета. Поради това собствените бюджети на изпълнителните агенции представляват много малка част от бюджета, който те в действителност изпълняват.

Другите органи имат специфични правомощия

1.11. Трите **други органа** са ЕИТ, Евратом и SRB.

1.12. Институтът ЕИТ със седалище в Будапеща е независим децентрализиран орган на ЕС, който обединява академични, научноизследователски и бизнес структури с цел стимулиране на иновационния капацитет на ЕС чрез предоставяне на безвъзмездна финансова помощ. Той е създаден за неограничен период от време от Европейския парламент и Съвета. Институтът се ръководи от директор и подлежи на надзор от страна на управителен съвет и на отделна процедура за освобождаване от отговорност, провеждана от Европейския парламент и Съвета.

1.13. Агенция Евратом със седалище в Люксембург е създадена за неограничен период от време с цел да подпомага целите на Европейската общност за атомна енергия. Тя подлежи на отделна процедура за освобождаване от отговорност, провеждана от Европейския парламент и Съвета. Консултативен комитет, който се състои от представители от държавите членки, подпомага Евратом при изпълнението на неговите задачи, като изготвя становища и предоставя информация и анализи. Генералният директор на Евратом работи под надзора на Комисията.

1.14. Съветът за реструктуриране (SRB) е централният орган за реструктуриране в банковия съюз със седалище в Брюксел. Неговата мисия е да осигурява организирано реструктуриране на изпадналите в затруднение банки с минимално отражение върху реалната икономика и публичните финанси за участващите държави членки и в по-широк план. SRB е представяван от неговия председател, който изпълнява функцията и на орган по назначаването. Председателят на SRB подлежи на отделна процедура за освобождаване от отговорност, провеждана от ръководния съвет, който се състои от представители на националните органи за реструктуриране на участващите държави членки.

Агенциите се финансират от различни източници и по различни функции от МФР

1.15. Общият бюджет за 2017 г. на всички агенции (с изключение на SRB) възлиза на около 3,5 млрд. евро (за 2016 г. — 3,4 млрд. евро), което представлява около 2,7 % от общия бюджет на ЕС за 2017 г. (за 2016 г. — 2,4 %), както е показано в *каре 1.3*. Агенциите с най-значително увеличение на бюджета през 2017 г. са GSA и ЕИТ, които се финансират по функция 1а от МФР ⁽⁷⁾ (Конкурентоспособност за растеж и работни места), и Фронтекс, ЕМА и EASO, финансирани по функция 3 от МФР (Сигурност и гражданство).

1.16. Освен това, бюджетът на SRB за 2017 г. възлиза на 6,6 млрд. евро (за 2016 г. — 11,8 млрд. евро) ⁽⁸⁾. В него се включват и вноските от кредитните институции за Единния фонд за реструктуриране.

⁽⁶⁾ INEA, REA, EACEA, ERCEA, Chafea, EASME.

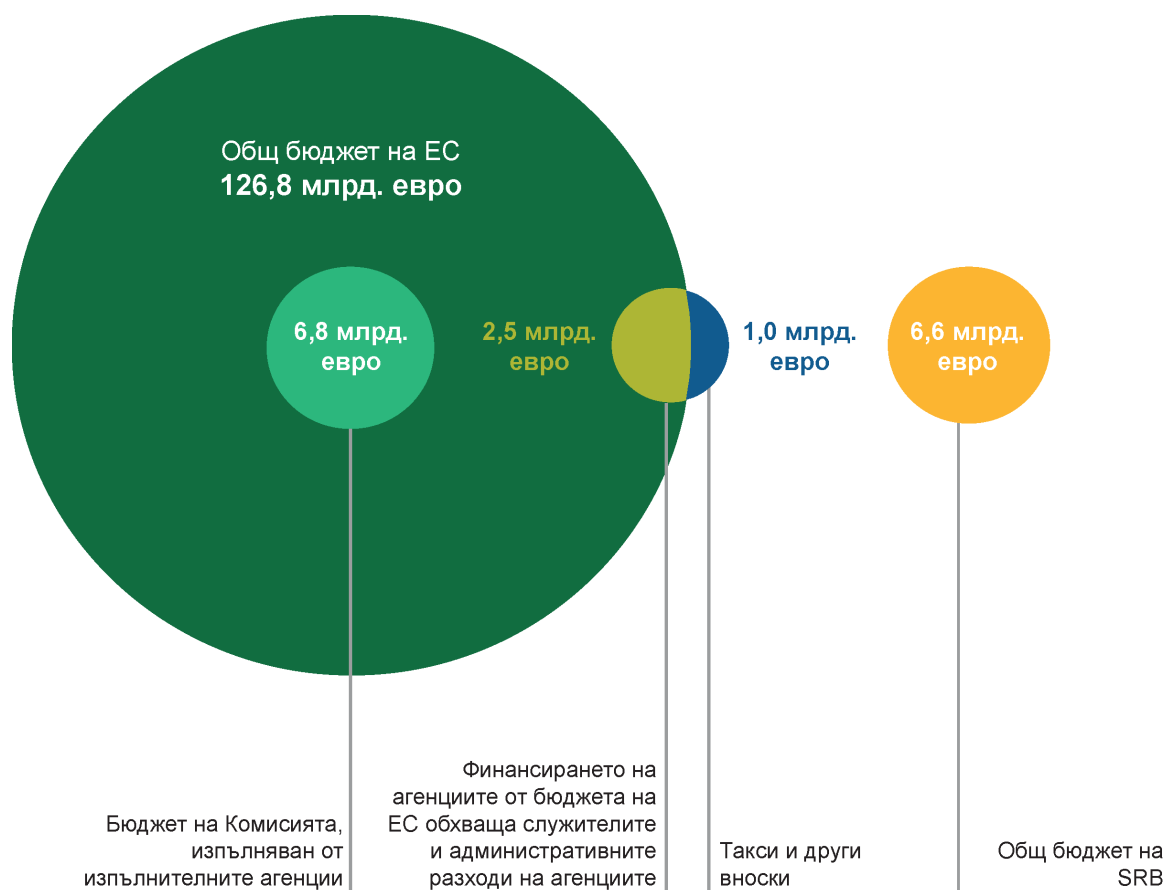
⁽⁷⁾ Многогодишна финансова рамка на ЕС за периода 2014—2020 г.

⁽⁸⁾ Бюджетните приходи за 2016 г. се състоят не само от вноските за 2016 г. на кредитните институции в Единния фонд за реструктуриране, но и от вноски за 2015 г., събрани от националните органи за реструктуриране през 2015 г., които са били прехвърлени към Фонда през януари 2016 г. Това обяснява защо общият бюджет за 2017 г. е много по-нисък от бюджета за 2016 г. (6,6 млрд. евро в сравнение с 11,8 млрд. евро).

1.17. Бюджетите на децентрализираните агенции и другите органи обхващат разходите за персонал и административните и оперативните разходи, докато изпълнителните агенции изпълняват програми, финансирани от бюджета на Комисията, а собствените им бюджети (с общ размер около 241 млн. евро) обхващат само разходите за персонал и административните разходи. Оперативните разходи на Комисията, които са извършени от шестте изпълнителни агенции през 2017 г., възлизат на около 6,8 млрд. евро, т.е. над два пъти повече от общия бюджет на всички други агенции, взети заедно, с изключение на SRB.

Карта 1.3

Източници на финансиране на агенциите за 2017 г.

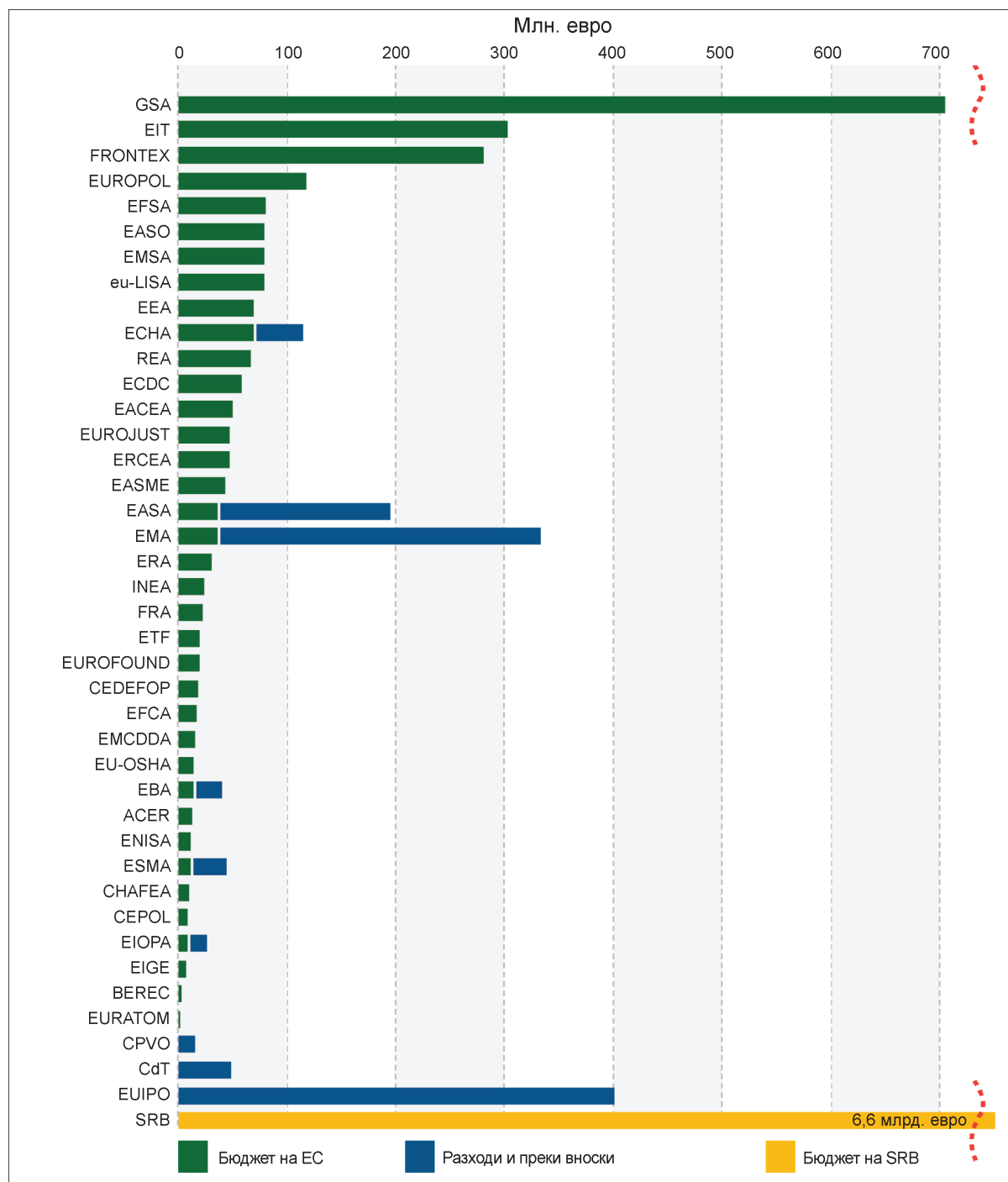


Източник: Общ бюджет на ЕС и бюджети на агенциите; изчисление на ЕСП.

1.18. Повечето агенции, в т.ч. изпълнителните агенции, се финансират почти изцяло от общия бюджет на ЕС. Останалите се финансират частично или изцяло от такси и от преки вноски от участващите държави — държави членки на ЕС, държави членки на ЕАСТ и други. Като цяло от общия бюджет на ЕС се отпускат около 2,5 млрд. евро, а 1 млрд. евро се финансират от такси и преки вноски от участващите държави. В карта 1.4 е показана разбивка на агенциите според размера на получените средства от бюджета на ЕС.

Карта 1.4

Размер на финансирането от бюджета на ЕС, по агенции

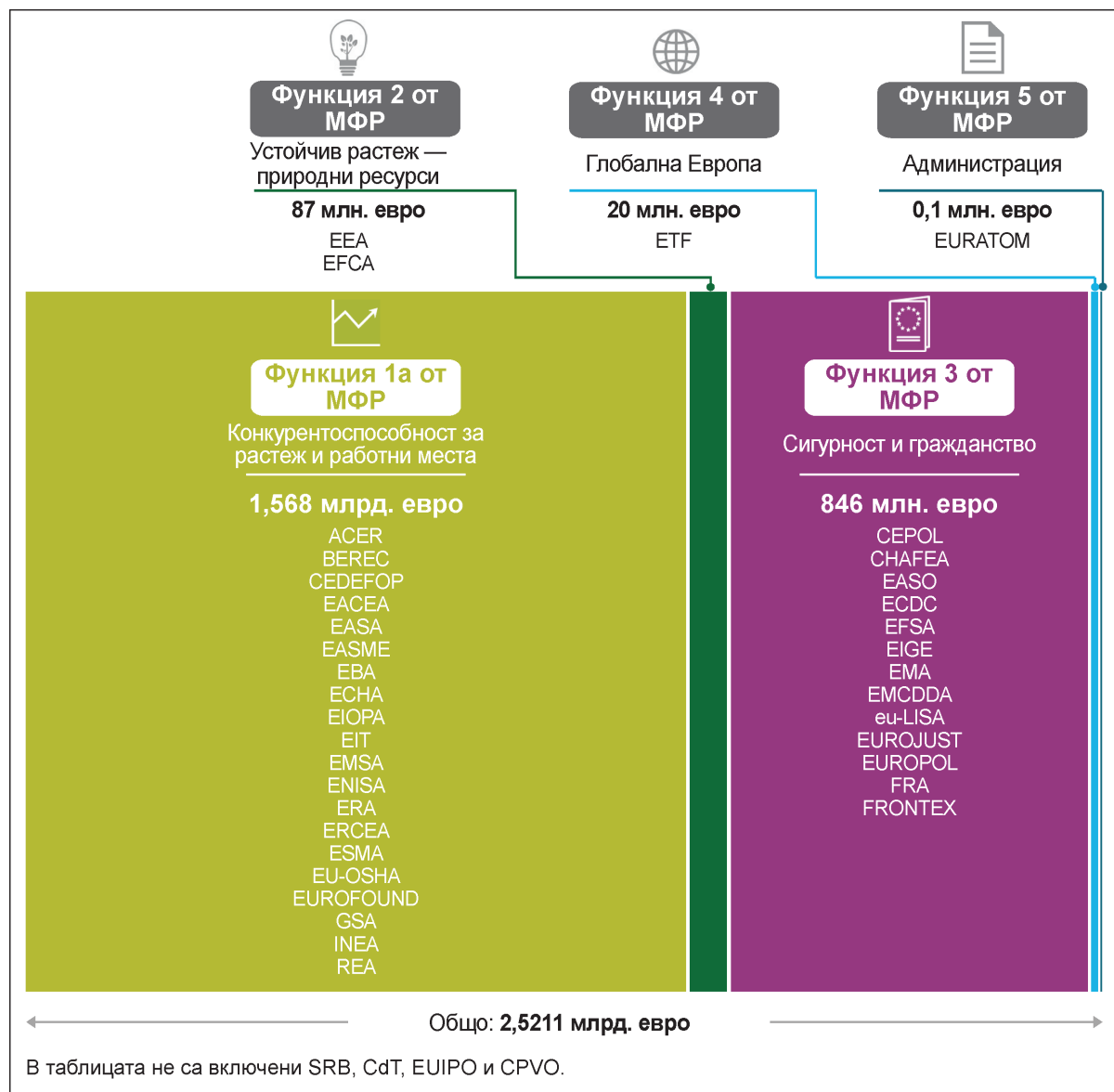


Източник: Агенции на ЕС; съставено от ЕСП.

1.19. Вноските от бюджета на ЕС в размер на 2,5 млрд. евро се финансират от различни функции на МФР, както е показано в *каре 1.5*.

Каре 1.5

Финансиране на агенциите от общия бюджет на ЕС по функции от МФР



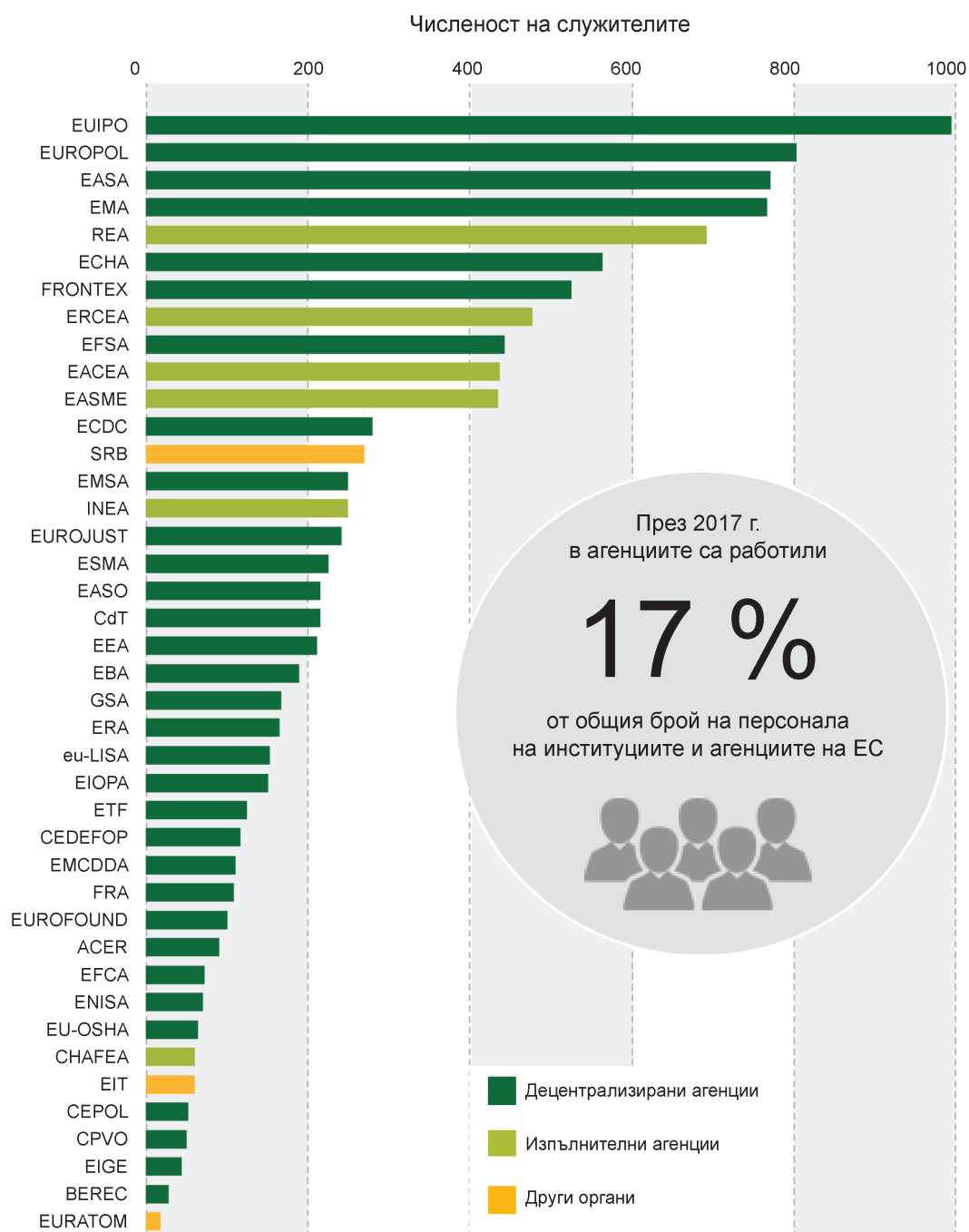
Източник: Многогодишна финансова рамка на ЕС за периода 2014—2020 г. и бюджети на агенциите за 2017 г.

1.20. В края на 2017 г. в агенциите работят около 11 000 служители⁽⁹⁾ (през 2016 г. — 10 300) — около една шеста от общия брой на персонала на институциите и агенциите на ЕС. Разбивката на общия брой служители по агенции е представена в *каре 1.6*.

⁽⁹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Карта 1.6

Брой служители по агенции в края на 2017 г.



Източник: Агенции на ЕС; съставено от ЕСП.

Мрежата на агенциите на ЕС насърчава сътрудничеството между агенциите и комуникацията със заинтересованите страни

1.21. Мрежата на агенциите на ЕС (EUAN) е изградена от агенциите като платформа за сътрудничество между тях и има за цел да подобри информираността за дейността на агенциите, да открива и насърчава потенциалните възможности за подобряване на ефективността и да създава допълнителни ползи. Работата на EUAN е основана на приоритети, съгласувани между агенциите в петгодишен стратегически план (2015—2020 г.), и на годишни работни програми, в които се определят дейностите и очакваните резултати. Една от важните роли на EUAN е да осигурява ефективна комуникация между агенциите и заинтересованите страни, основно европейските институции. Председателството на EUAN се осигурява от различна агенция всяка година на ротационен принцип.

НАШИЯТ ОДИТ**На Сметната палата са възложени правомощия за одит на годишните отчети и операциите на агенциите**

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

- а) отчетите на всички агенции, които се състоят от финансови отчети⁽¹⁰⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽¹¹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и
- б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции.

1.23. Въз основа на резултатите от извършения от нея одит Сметната палата представя на Европейския парламент и на Съвета, или на другите органи за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета, посочени в глава 3 на настоящия доклад, Декларация за достоверност за всяка агенция относно надеждността на годишните отчети, както и относно законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. При необходимост Сметната палата допълва Декларациите за достоверност със значими одитни констатации.

1.24. Както се предвижда в член 208, параграф 4 от Финансовия регламент на ЕС⁽¹²⁾, отчетите на агенциите, получаващи финансиране от бюджета на ЕС, бяха проверени от независими външни одитори. Сметната палата провери надеждността на резултатите от тази проверка съгласно международните одитни стандарти и ги взе предвид при изготвянето на собствените си одитни становища.

Одитът на Сметната палата е насочен към установените рискове

1.25. За да получи достатъчна увереност, Сметната палата разработва своите одити с насоченост към основните установени рискове.

Рискът за надеждността на отчетите на агенциите като цяло е нисък

1.26. Сметната палата счита, че като цяло рискът за надеждността на отчетите е нисък за всички агенции. Отчетите на агенциите се изготвят въз основа на счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор. Броят на съществените грешки, открити в предходни години, е нисък.

Рискът за законосъобразността и редовността на операциите като цяло е на средно ниво, но варира

1.27. Счита се, че рискът за законосъобразността и редовността на операциите, свързани с отчетите на агенциите, е на средно ниво, което обаче варира от ниско до високо за различните дялове на бюджета.

Дял I (Разходи за персонал)

1.28. Рискът като цяло е нисък. Заплатите се администрат от Службата за управление и плащане по индивидуални права на Комисията (РМО), която Сметната палата одитира в рамките на специфичните оценки на административните разходи. В последните години не са открити съществени грешки, свързани с разходите за персонал. Когато обаче агенциите трябва да наемат голям брой допълнителни служители за кратко време, съществува среден до висок риск за законосъобразността и редовността на процедурите за набиране на персонал.

⁽¹⁰⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹¹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета представляват отчети, в които са обобщени всички бюджетни операции и разяснителна информация.

⁽¹²⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 298, 26.10.2012 г., стр. 1).

Дял II (Административни разходи)

1.29. Нивото на риска се счита за средно. Поръчките на различни видове услуги, при които е нарастващ делът на ИТ услугите, са свързани със сложни правила и процедури за възлагане на обществени поръчки, като агенциите понякога не успяват да постигнат достатъчна прозрачност или най-добро съотношение между цена и качество. Сериозните грешки при обществените поръчки, засягащи условията за извършване на плащания, традиционно са една от основните причини за изразяването на становища с резерви и констатации от страна на Сметната палата. Разходите за наемане на офиси често са основната текуща разходна категория, но тя обикновено се променя само когато агенциите се преместват в нови сгради, поради което рискът като цяло е на средно ниво.

Дял III (Оперативни разходи)

1.30. Рискът варира от нисък до висок. Това зависи от конкретната агенция и от вида на оперативните ѝ разходи. Като цяло рисковете, свързани с обществени поръчки, са подобни на тези по дял II, въпреки че размерът на сумите може да бъде по-висок. По отношение на безвъзмездната финансова помощ, изплащана по дял III, при предишни одити беше установено, че въпреки подобренията в контрола на агенциите, той невинаги е напълно ефективен.

Риск за доброто финансово управление

1.31. Счита се, че рискът за доброто финансово управление е на средно ниво и се открива предимно в областите на информационните технологии и обществените поръчки. Сметната палата е докладвала в миналото констатации относно различни ИТ системи на агенциите и слабости в управлението на ИТ проекти, както и относно обществени поръчки, които не осигуряват най-доброто съотношение между разходи и ползи.

1.32. В по-общ план, броят на малките агенции (вж. *каре 1.4* и *каре 1.6*), всяка от които разполага със собствена административна структура и процедури, създава риск за административната ефективност.

ГЛАВА 2

Обобщено представяне на одитните резултати

СЪДЪРЖАНИЕ

	Точки	Страница
ВЪВЕДЕНИЕ	2.1—2.2	16
РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ГОДИШНИЯ ОДИТ НА АГЕНЦИИТЕ ЗА 2017 Г. КАТО ЦЯЛО СА ПОЛОЖИТЕЛНИ	2.3—2.49	16
Одитни становища без резерви относно надеждността на отчетите на всички агенции	2.4	16
Параграфите „Обръщане на внимание“ имат основно значение за разбирането на отчетите	2.5—2.11	16
Одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите приходи за всички агенции	2.12	17
Одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите плащания за всички агенции с изключение на EASO	2.13—2.14	17
Параграфите „Други въпроси“ разглеждат въпроси със специфично значение	2.15—2.21	17
Констатациите на Сметната палата обхващат широк спектър от въпроси	2.22—2.49	18
ОДИТНИ РЕЗУЛТАТИ ОТ ДРУГИ ДОКЛАДИ, СВЪРЗАНИ С АГЕНЦИИТЕ, ИЗГОТВЕНИ ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА ПРЕЗ 2017 Г.	2.50—2.55	24
Бърз преглед от ЕСП на изпълнението на 5 %-ното намаление на щатните бройки ..	2.50	24
Специален доклад на ЕСП за Единния съвет за реструктуриране (SRB)	2.51—2.53	25
Специфичен годишен доклад на ЕСП относно условните задължения, възникнали в резултат на изпълнението на задачите на SRB	2.54	26
Други специални доклади на ЕСП, засягащи една или повече агенции	2.55	26
ОТГОВОРИ НА МРЕЖАТА НА АГЕНЦИИТЕ НА ЕС		28

ВЪВЕДЕНИЕ

2.1. В настоящата глава е представен преглед на резултатите от извършените от Сметната палата годишни одити на агенциите за 2017 г., както и друга одитна дейност, свързана с агенциите и извършена от Сметната палата в течение на годината.

2.2. Декларациите за достоверност (одитни становища) относно надеждността на отчетите на агенциите и свързаните с тези отчети приходи и плащания, както и всички въпроси и констатации, които не поставят под въпрос тези становища, са представени в глава 3.

РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ГОДИШНИЯ ОДИТ НА АГЕНЦИИТЕ ЗА 2017 Г. КАТО ЦЯЛО СА ПОЛОЖИТЕЛНИ

2.3. Като цяло, извършеният от Сметната палата одит на годишните отчети на агенциите за годината, приключила на 31 декември 2017 г., както и на свързаните с тях приходи и плащания, потвърждава положителните резултати, докладвани през предишни години.

Одитни становища без резерви относно надеждността на отчетите на всички агенции

2.4. Сметната палата изрази *одитни становища без резерви* относно отчетите на всички агенции. Сметната палата счита, че тези отчети дават вярна представа във всички съществени аспекти за тяхното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от тяхната дейност и за паричните потоци за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на приложимите финансови регламенти и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията ⁽¹³⁾.

Параграфите „Обръщане на внимание“ имат основно значение за разбирането на отчетите

2.5. Параграфите за обръщане на внимание насочват вниманието на читателя към въпроси, които са изключително важни за разбирането на отчетите.

2.6. За EASO Сметната палата подчертава факта, че ситуацията, свързана с човешките ресурси в Службата, се влошава експоненциално. Понастоящем Службата не разполага с административния капацитет да запълни големия брой свободни работни места. Като цяло състоянието на човешките ресурси поражда значителен риск за продължаването на операциите на Службата в настоящия им мащаб.

2.7. В случая на SRB Сметната палата обръща внимание на факта, че вноските в Единния фонд за реструктуриране се изчисляват въз основа на информация, предоставена от кредитните институции чрез националните органи за реструктуриране. Регламентът за Единния механизъм за реструктуриране обаче не предвижда цялостна и последователна рамка за контрол, която да осигурява надеждността на тази информация. Освен това Сметната палата отбелязва, че методологията за изчисляване на вноските, определена от правната рамка, е твърде сложна и води до риск от неточности. По причини, свързани с поверителността, Съветът за реструктуриране не може да обяви данните на кредитните институции, използвани за изчисление на вноските към Единния фонд за реструктуриране, което намалява прозрачността.

2.8. По отношение на ЕСНА Сметната палата подчертава, че Агенцията частично се самофинансира и получава такса от всяко дружество, което поиска регистрация на химични вещества съгласно изискванията на Регламента REACH ⁽¹⁴⁾. Агенцията изчислява и фактурира таксите въз основа на информация, предоставена от дружествата в техните заявления. Извършените от Агенцията последващи проверки са установили необходимостта от значителни корекции на таксите, като общият им размер не беше известен в края на 2017 г. Тази констатация показва ограниченията на една система, която зависи извънредно много от информацията в декларациите на кандидатите.

2.9. По отношение на GSA Сметната палата обръща внимание на факта, че резултатите от процедурата за обществени поръчки за един от основните договори на Агенцията (рамков договор на стойност 1,5 млрд. евро) се оспорват от един от оферентите.

2.10. По отношение на две агенции със седалище в Лондон — ЕМА и ЕВА, Сметната палата обръща внимание на факта, че те ще напуснат Обединеното кралство през 2019 г. и че техните отчети и съпътстващи бележки са изготвени с помощта на информацията, налична към датата на подписване на отчетите. Сметната палата също така посочва последиците, свързани с настоящия договор за наем на офис площи в Лондон, както и възможното намаляване на приходите след оттеглянето на Обединеното кралство от ЕС.

2.11. По отношение на Chafea Сметната палата докладва относно слабости в счетоводната среда.

⁽¹³⁾ Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁴⁾ Регламент (ЕО) № 1907/2006 на Европейския парламент и на Съвета относно регистрацията, оценката, разрешаването и ограничаването на химикали (REACH) (ОВ L 396, 30.12.2006 г., стр. 1).

Одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите приходи за всички агенции

2.12. За всички агенции Сметната палата изразява *одитно становище без резерви* относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с годишните отчети за годината, приключила на 31 декември 2017 г. Сметната палата счита, че приходите са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Одитни становища без резерви относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите плащания за всички агенции с изключение на EASO

2.13. За 40 агенции Сметната палата изразява *одитно становище без резерви* относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с годишните отчети за годината, приключила на 31 декември 2017 г. Сметната палата счита, че плащанията са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

2.14. По отношение на EASO Сметната палата изразява отрицателно одитно становище поради съществени и систематични случаи на несъответствие на плащания с Финансовия регламент на Службата и с други приложими правила и разпоредби, основно свързани с плащанията по процедурите за възлагане на обществени поръчки и процедурите за набиране на служители. Систематичният характер на случаите на несъответствие показва несъвършена система за вътрешен контрол. Комбинираният процент грешки от неправомерни плащания възлиза минимум на 7,7 млн. евро или 10,3 % от общия размер на плащанията на Службата през 2017 г.

Параграфите „Други въпроси“ разглеждат въпроси със специфично значение

2.15. Параграфите „Други въпроси“ насочват вниманието на читателите към въпроси, различни от представените или оповестените в годишните отчети, или такива, които са свързани със законосъобразността и редовността на приходите и плащанията.

2.16. За ЕИТ Сметната палата посочва, че първоначалните ставки за възстановяване на разходите на „Общностите на знание и иновации“ (ОЗИ) са били увеличени към края на периода на допустимост, което противоречи на целта за насърчаване на ОЗИ да зависят по-малко от финансирането от ЕИТ. Освен това някои нови дейности са добавени със задна дата към бизнес плановете на две ОЗИ. За една от ОЗИ това е довело до значителна промяна в първоначалното решение за възлагане на поръчка. Такива значителни промени могат да засегнат равното третиране на ОЗИ и не са в съответствие с Финансовия регламент.

2.17. По отношение на Фронтекс, от 2014 г. насам Сметната палата докладва постоянно, че доказателствата за разходите, заявени от сътрудническите държави, в много случаи не са достатъчни. Това беше потвърдено и от тазгодишните одитни резултати. В отговор на отправена през 2016 г. препоръка Фронтекс ще въведе опростен модел за възстановяване на разходите.

2.18. За ЕВА, ЕЮРА и ESMA Сметната палата обръща внимание на факта, че бюджетите на тези агенции се финансират частично със средства от Европейския съюз и частично с преки вноски от надзорните органи и/или поднадзорните организации от държавите членки на ЕС. Възможно е приходите от тези органи да намалеят в бъдеще като резултат от решението на Обединеното кралство да напусне ЕС.

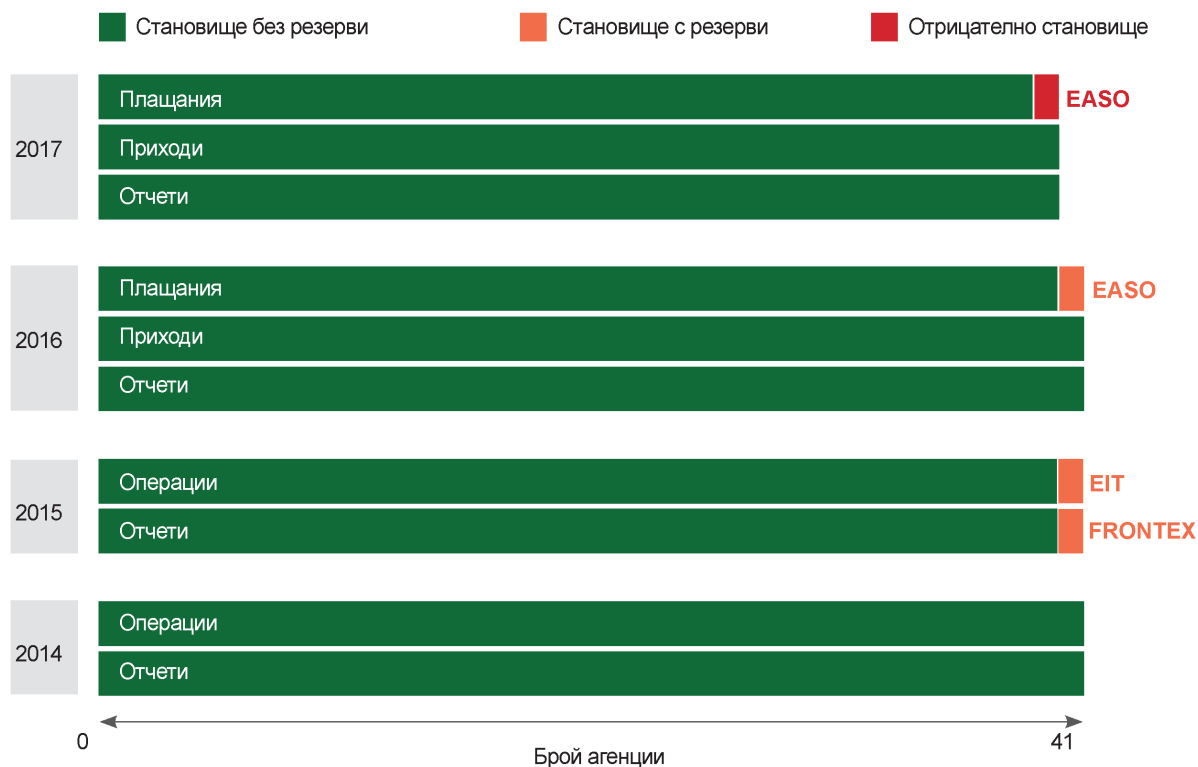
2.19. По отношение на GSA Сметната палата посочва, че Агенцията управлява както Центъра за наблюдение на сигурността на „Галилео“ (GSMC), така и наземните станции на „Галилео“, разположени на територията на Обединеното кралство, които може да се наложи да бъдат преместени.

2.20. За CdT Сметната палата посочва факта, че няколко агенции използват все по-активно вътрешни или други решения за превод, което показва, че капацитетът на CdT не се използва във възможно най-голяма степен. Освен това се наблюдава дублиране на усилията на европейско ниво по отношение на разходите за разработване на системи за превод и тяхното функциониране.

2.21. През декември 2016 г. Службата е поискала от Центъра за преводи за органите на Европейския съюз превод на четири покани за изразяване на интерес с цел изготвяне на резервен списък на одобрени кандидати за служители, въпреки че всички позиции, оторизирани от бюджетните органи в щатното разписание, са били заети. Според ЕСП няма основание за искането за превод през декември 2016 г. Свързаното с това плащане, извършено през март 2017 г., възлиза на 2,5 % от бюджета за 2017 г.

Карта 2.1

Годишни одитни становища относно отчетите и операциите на агенциите за периода 2014—2017 г.



Източник: ЕСП.

Констатациите на Сметната палата обхващат широк спектър от въпроси

2.22. Сметната палата изразява общо 145 констатации, засягащи 37 агенции, за да подчертае някои важни въпроси и да посочи възможности за подобряване. Тези констатации, които са изложени в глава 3, са представени накратко по-долу. По-голямата част от констатациите засягат доброто финансово управление.

Основни рискове, които водят до сериозни слабости на EASO

2.23. В случая на EASO Сметната палата подчерта основните рискове, свързани с естеството на дейностите на Службата, както и извънредните оперативни предизвикателства в контекста на миграционната криза. Тези рискове не са смекчени от стабилна структура на управление и ефективен контрол, което е довело до множество случаи на съществено неспазване на правилата.

2.24. От 2014 г. насам Службата е засегната от високо текучество на персонала и процедурите за набиране на персонал са били преустановени от декември 2017 г. Службата не разполага с вътрешна одитна или правна служба, нито извършва систематичен преглед на правните документи.

2.25. Почти всички одитирани структури, чиято работа се основава на обществени поръчки или процедури за набиране на персонал, систематично са засегнати от значителни слабости в оценката на нуждите на Службата, изготвянето на тръжни условия, избора на вида договор, методите за оценка и за възлагане на поръчки, изпълнението на договори и верификацията на предоставените услуги и т.н. Подобни слабости нарушават принципите на конкуренция, прозрачност, равно третиране и недискриминация.

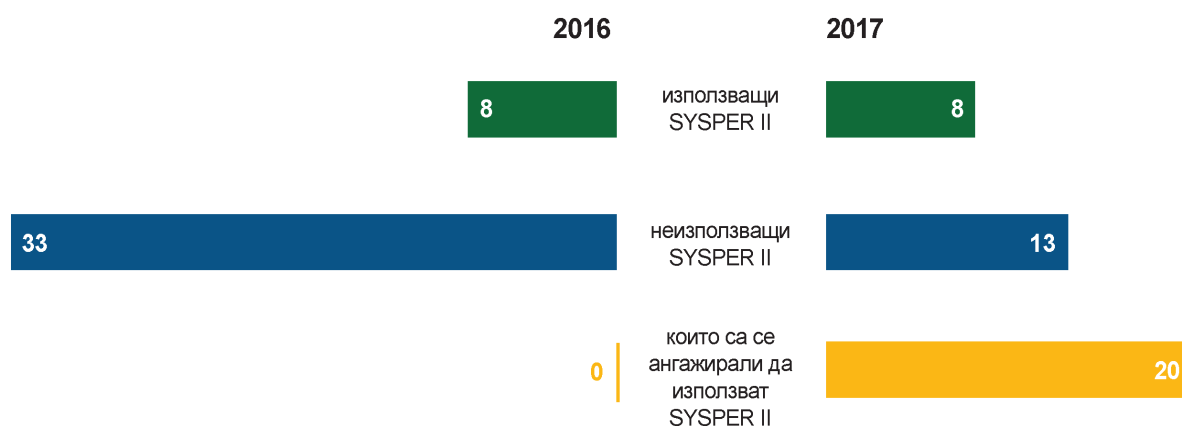
Напредък към по-хармонизирана ИТ среда

2.26. Агенциите имат широкоспектрна дейност, която изисква подходящи и понякога индивидуализирани решения в областта на ИТ. Основните оперативни и административни дейности обаче се извършват въз основа на една и съща нормативна база, което предполага, че те имат сходни процедури, които могат да бъдат осигурени от сходни ИТ решения. Въпреки че агенциите са постигнали много добър напредък в използването на сходни системи за бюджетно управление и счетоводство, както Сметната палата посочи в своя Обобщаващ доклад за 2016 г. относно резултатите от одитите на агенциите, все още съществуват множество различни ИТ решения, които се използват в други ключови области, като например управление на човешките ресурси и управление на обществените поръчки/договорите.

2.27. Агенциите обмислят допълнително хармонизиране на ИТ инструментите в тези области, най-вече с цел да се подобри съотношението между разходите и ползите, да се намалят рисковете за вътрешния контрол и да се засили управлението в областта на ИТ. През 2017 г. е постигнат добър напредък по отношение на ИТ инструментите за управление на човешките ресурси — 20 агенции са подписали споразумения с Комисията за използване на нейната система SYSPER II, което ще създаде по-хармонизирана ИТ среда в тази област. Планира се по-голямата част от агенциите да използват този инструмент на Комисията от 1 януари 2019 г., а някои агенции са започнали да го използват още през третото тримесечие на 2018 г.

Карта 2.2

Въвеждане в агенциите на общия инструмент за човешки ресурси SYSPER II



Източник: ЕСП, въз основа на информация, предоставена от агенциите.

Предстои въвеждането на електронни обществени поръчки

2.28. В този фрагментиран контекст използването на сходни електронни инструменти за възлагане на доставки и услуги (електронни обществени поръчки) също би било важна крачка към постигането на по-хармонизирана ИТ рамка между агенциите. Съгласно финансовите регламенти, влезли в сила съответно през 2012 г. и 2013 г., всички институции и агенции на ЕС „... изготвят и изпълняват във възможно най-голяма степен решения за предаване, съхранение и обработка на данни, предавани при процедури за отпускане на безвъзмездни средства и възлагане на обществени поръчки, като за тази цел въвеждат единна „зона за електронен обмен на данни“ за заявителите, кандидати и оференти.“⁽¹⁵⁾,⁽¹⁶⁾. Въпреки че във финансовите регламенти не се определя краен срок за въвеждането на електронните обществени поръчки, Директивата за обществените поръчки от 2014 г.⁽¹⁷⁾ предвижда използването на електронни механизми за процедурите за обществени поръчки в държавите членки на ЕС да започне до 2018 г., а Директивата за електронното фактуриране от 2014 г.⁽¹⁸⁾ изисква всички публични органи да разрешат използването на електронни фактури до 2019 г.

⁽¹⁵⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽¹⁶⁾ Делегиран регламент на Комисията (ЕС) № 1271/2013 от 30 септември 2013 г. относно рамковия финансов регламент за органите, посочени в член 208 от Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета, член 79, „Електронно управление“ (ОВ L 328, 7.12.2013 г., стр. 42).

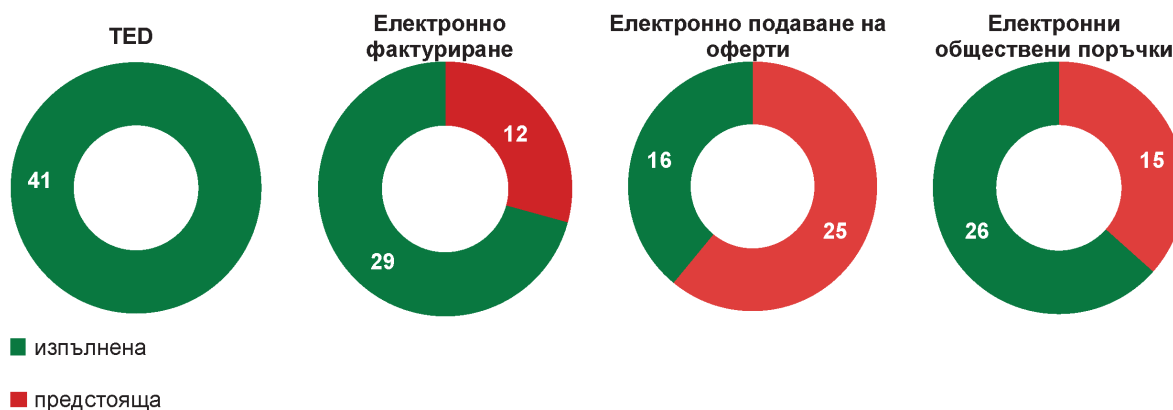
⁽¹⁷⁾ Директива 2014/24/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 февруари 2014 г. за обществените поръчки и за отмяна на Директива 2004/18/ЕО (ОВ L 94, 28.3.2014 г., стр. 65).

⁽¹⁸⁾ Директива 2014/55/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно електронното фактуриране при обществените поръчки (ОВ L 133, 6.5.2014 г., стр. 1).

2.29. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. Въпреки че всички агенции публикуват своите покани за подаване на оферти по електронен път чрез TED (Tenders Electronic Daily) — европейския бюлетин за обществени поръчки, Комисията е въвела също и инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране) през 2010 г., през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. В края на 2017 г. повечето агенции са въвели електронно фактуриране и електронни обществени поръчки за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.

Карта 2.3

Въвеждане на инструменти за електронни обществени поръчки от агенциите



Източник: ЕСП, въз основа на информация, предоставена от агенциите.

Консултантските ИТ услуги и управлението на проекти се подобряват в ЕМА и eu-LISA

Консултантски ИТ услуги и управление на проекти в ЕМА

2.30. В хода на миналогодишния одит на Сметната палата извърши анализ на управлението на консултантските услуги. Прекомерното използване на дружества за консултантски услуги е довело до критична зависимост от външен експертен опит. Сметната палата отбеляза също, че контролът върху разработката и изпълнението на проектите е недостатъчен, както и че проектите са значително забавени, а разходите по тях се увеличават.

2.31. В хода на 2017 г. Агенцията е предприела няколко мерки за подобряване на ситуацията. Все пак намаляването на критичната зависимост на Агенцията от консултантски услуги ще отнеме време, а въздействието на предприетите мерки може да бъде установено едва след няколко години.

Консултантски ИТ услуги и управление на проекти в eu-LISA

2.32. Като се има предвид естеството на нейната дейност, агенцията eu-LISA използва консултантски услуги главно във връзка с проекти в областта на информационните технологии. През 2017 г. проектите на Агенцията в областта на ИТ са били осъществени в рамките на бюджетите и на определените срокове.

2.33. За разработването и изпълнението на проекти в областта на информационните технологии Агенцията прилага модел за възлагане на дейности на външни изпълнители, при който около 90 % от съответната работа се извършва от три дружества изпълнители. Въпреки че ИТ проектите са собственост на Агенцията и са под неин контрол, използването на модел, при който непрекъснатото адаптиране и развойната дейност за такива чувствителни системи се възлага на външни изпълнители в подобен обем, създава рискове от предоверяване и зависимост от изпълнителите.

2.34. Същевременно малкият брой служители в ключови оперативни звена създава значителни рискове за непрекъснатостта на дейността.

Продължават да съществуват недостатъци при управлението на обществените поръчки

2.35. Основната цел на обществените поръчки е да се осигури конкуренция между икономическите оператори и да се постигне икономически най-изгодна покупка по прозрачен, обективен и последователен начин въз основа на приложимата нормативна база. За 14 агенции (**BEREC, CEPOL, Chafea, eu-LISA, EASO, EBA, EEA, EFSA, EIGE, EUIPO, ERA, EASA, FRA и SRB**) Сметната палата установи слабости в процедурите за обществени поръчки, свързани най-вече с възлагането на услуги, което създава риск за постигането на добро съотношение между разходи и ползи. Между често установяваните недостатъци са: липса на добър баланс между качествените и ценовите критерии за възлагане на поръчки, недостатъчно добра разработка на рамковите договори, използване на рамкови договори, които позволяват закупуване на услуги, чиито спецификации и/или цена не са достатъчно подробно определени, и неоправдано използване на посреднически услуги.

Повечето агенции са анализирали последствията от Брексит

2.36. На 29 март 2017 г. Обединеното кралство уведоми Европейския съвет за решението си да напусне ЕС (Брексит). За разлика от повечето други агенции, пет агенции (**ACER, BEREC, CEPOL, ENISA, EU-OSHA**) не са извършили изчерпателен анализ на възможното отражение на Брексит върху тяхната организация, дейност и бюджет.

Обявленията за свободни длъжности могат да бъдат публикувани на уебсайта на EPSO

2.37. Повечето агенции (**ACER, Cedefop, CEPOL, Chafea, EASA, EBA, ECHA, EEA, EIGE, EIOPA, EIT, EMA, EMCDDA, EMSA, ENISA, ESMA, eu-LISA, Евроексперт, Европол, Фронтекс, GSA, SRB**) публикуват обявленията за свободни длъжности на собствените си уебсайтове и в социалните мрежи, но рядко на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO). Публикуването на обявленията на уебсайта на EPSO би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат всички обявления, публикувани от всички европейски институции и агенции. Основната причина, посочена от агенциите за липсата на такива публикации, е че EPSO приема да публикува само обявления за свободна длъжност, изготвени на всички официални езици на ЕС, което води до високи разходи за превод.

По-малко констатации във връзка със законосъобразността и редовността на плащанията

2.38. Броят на констатациите относно законосъобразността и редовността на плащанията е намалял до осем (за 2016 г. — 11), което показва продължаващите усилия на агенциите да спазват правната рамка, по-специално разпоредбите, установени във Финансовия регламент и Правилника за длъжностните лица. Пет констатации отново са свързани със слабости по отношение на процедурите за обществени поръчки (**EASO, EASA, EIGE, Фронтекс**), а три — с процедурите за набиране на персонал (**EASO, Cedefop, Фронтекс**).

Бюджетното управление се подобрява

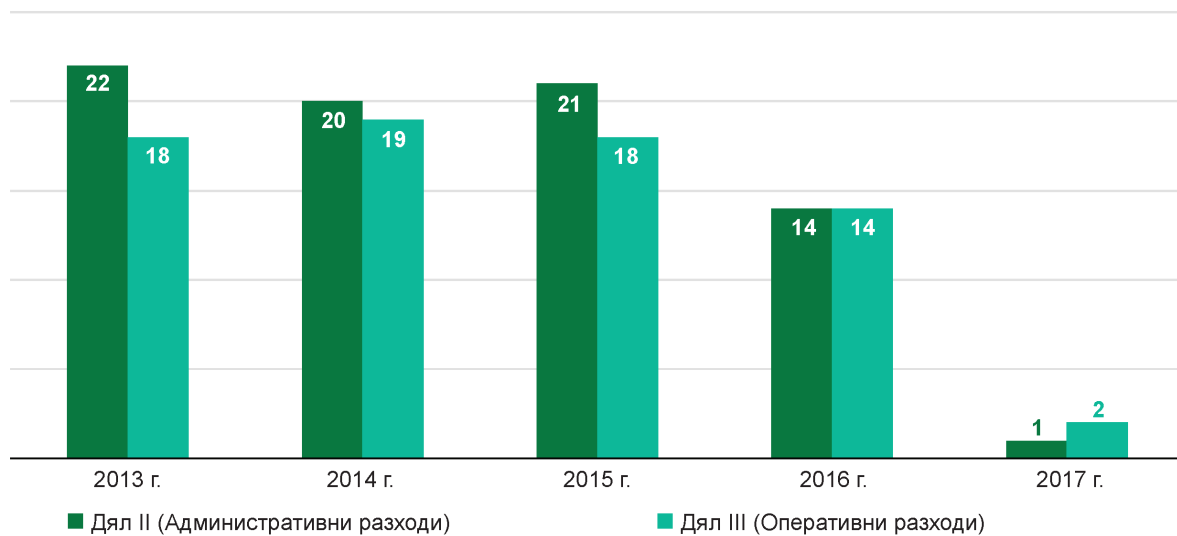
2.39. Съгласно Финансовия регламент бюджетните кредити, предоставени за определена година, могат да бъдат пренесени за следващата година при определени условия⁽¹⁹⁾. Въпреки че Финансовият регламент не определя таван за такива пренасяния и те до голяма степен могат да бъдат оправдани с многогодишния характер на операциите, прекомерният размер на пренесените бюджетни кредити може да е показателен за закъснения в изпълнението на работната програма или плановете за обществени поръчки и може да наруши бюджетния принцип на ежегодност.

2.40. В *каре* 2.4 е показан броят на агенциите, за които Сметната палата е докладвала пренасяне на бюджетни кредити с голям размер през 2017 г. и през предходни години. За 2017 г. броят им е намалял до само две агенции (**Chafea, EU-OSHA**), което се дължи на по-доброто и по-прозрачно обяснение и обосновка на пренасянето на бюджетни кредити от страна на агенциите, но и на промяната в подхода за докладване на Сметната палата през 2017 г. Сметната палата докладва за пренасянето на бюджетни кредити само ако счита това за недостатъчно обосновано.

⁽¹⁹⁾ Условието за пренасяне на бюджетни кредити са посочени в член 13 от Финансовия регламент.

Карта 2.4

Намаляващ брой констатации относно пренесени бюджетни кредити с прекомерен или висок размер



Източник: ЕСП, въз основа на информация, предоставена от агенциите.

2.41. Освен това Сметната палата докладва за анулирането на бюджетни кредити, пренесени от предходни години, за две агенции (**Фронтекс, EUIPO**). Това показва надценяване на бюджетните нужди, по-специално от страна на публичните администрации на държавите членки и други сътрудничащи държави.

Счетоводната среда може да бъде допълнително подобрена

2.42. При работата по годишните одити тази година Сметната палата разгледа и счетоводната среда на агенциите, тъй като тя е важен елемент за изготвянето на надеждни отчети. В съответствие с Финансовия регламент всяка агенция разполага с отговорен счетоводител, поради което понастоящем общо 37 отговорни счетоводители отговарят за 2 % от бюджета на ЕС. Основните задължения на отговорния счетоводител са: да извършва плащания, да събира приходи и неправомерно изплатени суми, да изготвя и представя отчетите, да води счетоводството, да разработва и валидира счетоводните системи и да управлява касовите средства. С цел подобряване на ефикасността, през 2012 г. отговорният счетоводител на Комисията приканва агенциите да му делегират счетоводните си функции на договорна основа. Първата агенция (която приема това предложение) е CEPOL през 2014 г. До края на 2017 г. само още три агенции (GSA, BEREC, ACER) са се присъединили към това споразумение.

2.43. Мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията може да влияе върху неговата независимост. По-специално, отговорните счетоводители следва да са независими от всички служители, които са (вторично) делегирани да разрешават поемането на задължения и извършването на плащания. Сметната палата счита, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на Агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение). Тази констатация е изразена за общо 13 агенции (**CdT, EACEA, EASA, EASME, EEA, EFSA, EIOPA, EMA, EMCDDA, ERA, EU-OSHA, Eurofound, FRA**). Това също така ще изисква Управителният съвет да поеме отговорността за назначаването и ежегодната оценка на отговорния счетоводител.

2.44. Финансовият регламент изисква отговорните счетоводители да потвърждават надеждното функциониране на счетоводните системи на агенциите (валидиране). Въпреки че за счетоводните системи на повечето агенции е налице актуално валидиране, Сметната палата установи, че в системите на седем агенции (**ACER, BEREC, CEPOL, EASME, EIT, EMA, GSA**) са извършени значителни промени, които изискват своевременно повторно валидиране.

Карта 2.5

Степен на независимост на отговорните счетоводители на агенциите и актуалност на валидацията на счетоводните системи



Източник: ЕСП, въз основа на информация, предоставена от агенциите.

В някои агенции Сметната палата установи слабости във вътрешния контрол

2.45. За три агенции (**EASO**, **CPVO**, **REA**) документацията, свързана с обществени поръчки, възлагане на договори или процедури за подбор на персонал, е незадоволителна.

2.46. При три агенции (**ACER**, **EIT**, **Фронтекс**) бяха установени известни слабости в прилагането на стандарта за вътрешен контрол по отношение на плана за непрекъснатост на дейността. Тези слабости могат да създадат значителен риск за непрекъснатостта на дейността в случай на големи бедствия, тъй като данните биха могли да бъдат безвъзвратно загубени.

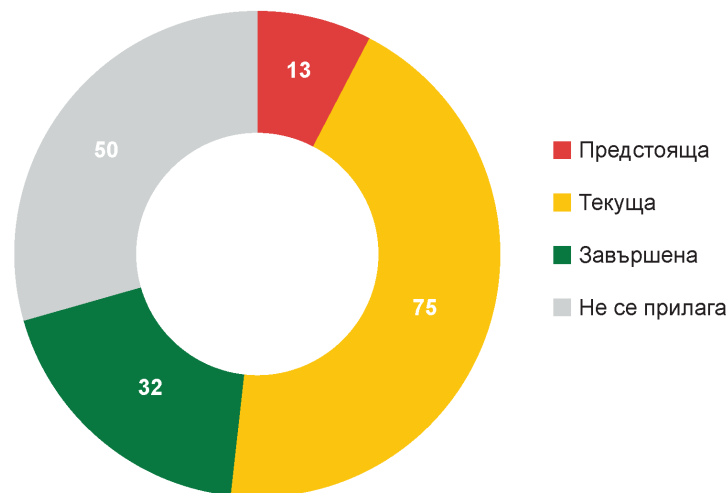
Агенциите проследяват одитните констатации от предходни години

2.47. Където е уместно, Сметната палата предоставя информация за състоянието на предприети от агенциите действия във връзка с констатации от предходни години.

Карта 2.6 показва, че от 170 констатации, по които не са били предприети действия в края на 2016 г., в повечето случаи корективните мерки са приключени или текущи. По 3 от останалите 13 констатации необходимите корективни действия не са под контрола на агенциите.

Карта 2.6

Действия на агенциите за проследяване на констатации от предходни години



Източник: ЕСП.

Сметната палата докладва на OLAF случаите на предполагаема измама

2.48. Измамата представлява умишлено използване на заблуда с цел извличане на полза. Сметната палата докладва относно случаи на предполагаема измама, разкрити по време на нейната одитна дейност, на Европейската служба за борба с измамите (OLAF). След това OLAF провежда по-нататъшни разследвания и ако е необходимо, проследява развитието на случая в сътрудничество с органите на държавите членки. През 2017 г. бяха разкрити и докладвани на OLAF три случая на предполагаема измама от около 1 000 операции и 150 процедури за обществени поръчки, одитирани от Сметната палата за целите на декларациите за достоверност за агенциите. И трите случая на предполагаема измама бяха свързани с нередности при възлагането на обществени поръчки.

Сметната палата предоставя информация относно Службата за вътрешен одит на Комисията (СВО) и докладите за външна оценка

2.49. Сметната палата прави препратки с информативна цел и към одитни доклади, изготвени от СВО, и доклади за външна оценка, изготвени от името на Комисията. През 2017 г. са изготвени 26 доклада на СВО и са извършени 9 външни оценки на агенции. Сметната палата не е проверила тези одити или процедури за оценка.

ОДИТНИ РЕЗУЛТАТИ ОТ ДРУГИ ДОКЛАДИ, СВЪРЗАНИ С АГЕНЦИИТЕ, ИЗГОТВЕНИ ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА ПРЕЗ 2017 Г.

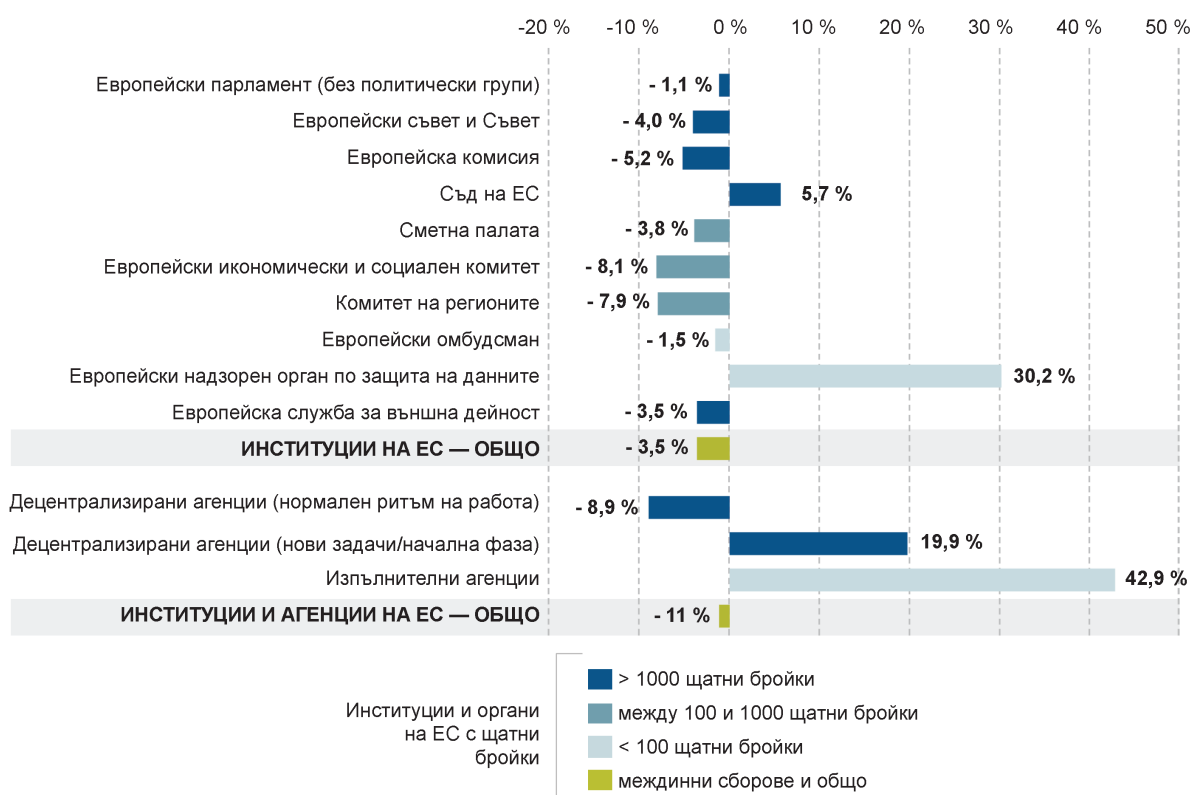
Бърз преглед от ЕСП на изпълнението на 5-процентното намаление на щатните бройки

2.50. През 2017 г. Сметната палата изготви бърз преглед⁽²⁰⁾ относно изпълнението от страна на институциите и агенциите на Европейския съюз на поетия ангажимент за намаляване с 5 % на бройките в щатните разписания през периода 2013—2017 г. (за агенциите — 2014—2018 г.). Сметната палата заключава, че при агенциите това съкращение с 5 % е било изпълнено, макар и с известни закъснения. Децентрализираните агенции с традиционни задачи са успели да намалят броя на служителите с 8,9 %, но този брой се е увеличил съответно с 19,9 % и 42,9 % за новите задачи и отговорности на някои децентрализирани и изпълнителни агенции. В карта 2.7 е показано отражението на процентното изменение на бройките в щатните разписания на всички институции, органи и агенции.

⁽²⁰⁾ —Бърз преглед на изпълнението на 5 %-ното намаление на щатните бройки, публикуван на 21 декември 2017 г.

Карта 2.7

Анализ на промените в броя на служителите в щатните разписания между 2012 г. и 2017 г. (в проценти)



Източник: ЕСП.

Специален доклад на ЕСП за Единния съвет за реструктуриране (SRB)

2.51. Единният съвет за реструктуриране (SRB) със седалище в Брюксел е създаден през август 2014 г. като част от политиката в отговор на финансовата криза. Неговата мисия е реструктуриране на банките, намиращи се в обхвата на неговите правомощия, в случай че изпаднат в затруднение. През януари 2017 г. в рамките на правомощията на Съвета за реструктуриране попадат 139 банки, в т.ч. 130 банкови групи⁽²¹⁾.

2.52. Специалният одит⁽²²⁾ по тази тема разгледа дали SRB разполага с необходимите възможности да извършва ефективно реструктуриране на банки и анализира качеството на планирането на SRB за реструктуриране на отделни банки. Одитът провери също дали организационната структура на SRB е съобразена с нормативната рамка за планиране на реструктурирането и дали разполага с достатъчно човешки ресурси, за да изпълнява своите задачи.

2.53. Сметната палата установи недостатъци във всички тези области, въпреки че организацията на SRB като напълно нова структура представлява много сериозно предизвикателство и всички слабости следва да се разглеждат в този контекст. Бяха отправени редица препоръки, свързани с плановете за реструктуриране и с допълването на правилата и насоките, както и с увеличаването на числеността на персонала и усъвършенстването на процедурите, свързани с човешките ресурси.

⁽²¹⁾ На 1 януари 2018 г. този брой е намалял до 127 банки и 119 банкови групи.

⁽²²⁾ Специален доклад № 23/2017: „Единен съвет за реструктуриране: започнала е работата по амбициозна задача във връзка с банковия съюз, но трябва да се положат още много усилия“, публикуван на 19 декември 2017 г.

Специфичен годишен доклад на ЕСП относно условните задължения, възникнали в резултат на изпълнението на задачите на SRB

2.54. Регламентът за Единния механизъм за реструктуриране предвижда ⁽²³⁾ Европейската сметна палата да изготвя доклад относно условните задължения, възникнали в резултат на изпълнението на задачите на SRB, Съвета и Комисията съгласно този регламент. Към 31 декември 2016 г. условните задължения на SRB възлизат на 842 млн. евро, свързани с предварителните вноски, които са се увеличили до 1,420 млрд. евро към 30 септември 2017 г. През 2016 г. SRB не е иницирал реструктуриране на банки и за финансовата 2016 година не е трябвало да се оповестят условни задължения във връзка с решения за реструктуриране. Въпреки това, поради решението за реструктуриране на Banco Popular Español S.A. през юни 2017 г., са заведени 90 съдебни дела срещу SRB пред Общия съд на Европейския съюз, а пред Комисията по обжалване на SRB са подадени 46 жалби до края на октомври 2017 г., когато беше публикуван докладът на Сметната палата за 2016 г. относно условните задължения, възникнали в резултат на изпълнението на задачите на SRB. Комисията и Съветът са уведомени за 26 дела, повдигнати пред Общия съд на Европейския съюз във връзка със същото решение за реструктуриране. Свързаните с това условни задължения ще бъдат предмет на одит и доклад на Сметната палата за финансовата 2017 година.

Други специални доклади на ЕСП, засягащи една или повече агенции

2.55. Освен одитните доклади, посветени конкретно на агенциите, през 2017 г. Сметната палата изготви и редица специални доклади относно изпълнението на политиките на ЕС, които засягат редица агенции (вж. *каре 2.8*).

⁽²³⁾ Член 92, параграф 4 от Регламента за Единния механизъм за реструктуриране.

Карта 2.8

Други специални одитни доклади на ЕСП, свързани с агенциите



Източник: ЕСП.

ОТГОВОРИ НА МРЕЖАТА НА АГЕНЦИИТЕ НА ЕС

Агенциите оценяват положителните заключения на Палатата относно надеждността на техните отчети и свързаните с тях операции.

2.27. Мрежата изразява безпокойство във връзка с това, че Комисията предоставя на агенциите само основен пакет от модули в Sysreg и поради тази причина те са принудени да поддържат отделни инструменти за управление на годишните оценки, работата от разстояние, гъвкавото работно време и докладите относно човешките ресурси, като това положение ще се запази в бъдеще. Затова уеднаквяването на ИТ средата в областта на управлението на човешките ресурси ще бъде само частично и много по-ограничено, отколкото ако Комисията беше решила друго.

Агенциите също проучват възможността за въвеждане на обща услуга в подкрепа на процедурите по набиране на персонал, които понастоящем не са обхванати от Sysreg.

2.39. В областта на обществените поръчки през последните две години се наблюдава недвусмислено преминаване към хармонизиране на електронните инструменти. Този процес започна постепенно още през 2015—2016 г., когато беше създаден пакетът за електронни обществени поръчки e-Prior от ГД „Информатика“ в сътрудничество с ГД „Бюджет“. Оттогава този пакет от електронни модули, обхващащ всички етапи от цикъла на възлагане на обществени поръчки, все повече се превръща в стандарт, към който агенциите се придържат. През 2018 г. тази тенденция се засили благодарение на въвеждането и предоставянето за ползване от агенциите на новите модули за електронно подаване и на модула ABAC LCK. Модулите за електронна оценка на оферти и електронно възлагане на договори също са в процес на разработване. Постепенно агенциите се отказват от собствените си инструменти — някои по-бързо, други по-бавно, но независимо от темпото, тази тенденция не може да бъде спряна.

2.42. Предложените предимства по отношение на ефективността, които би могло да има възлагането на счетоводни функции на Комисията, са трудно постижими на практика. Работното натоварване не се определя от бюджетните приходи, а от бързото финализиране на счетоводните отчети в началото на годината. Опитът показва, че за приключването на повече от един комплект счетоводна документация (напр. при допълнително финансиране чрез договори за делегиране) е необходим почти двоен човешки ресурс дори ако се борави с по-малки суми (и по-малко на брой счетоводни операции). Дори да възложи тези дейности на Комисията, всяка агенция трябва да има счетоводен екип, тъй като има и други счетоводни задачи за изпълнение. Поради това нуждата от служители със счетоводни компетенции ще се запази и, тъй като счетоводството е специализирана дейност, освободените ресурси за тази незначителна полза не могат да бъдат преразпределени за изпълнението на други задачи. Докато тази тенденция продължава, икономите от работна сила няма да се равняват и на една позиция на пълно работно време. Освен това трябва да се плаща и годишна такса. Поради това малко агенции са решили да възложат тази задача на Комисията.

2.43. Агенциите от мрежата подчертават, че няма прецедент или анализ на риска в подкрепа на заключението, че независимостта на счетоводителя ще се увеличи, ако той е пряко подчинен на разпоредителя с бюджетни кредити, вместо на оправомощения разпоредител с бюджетни кредити. Някои агенции са решили да приемат харта на счетоводителя, в която са включени разпоредби за докладване на управителния орган, ако е необходимо.

ГЛАВА 3

Декларации за достоверност и други одитни резултати, специфични за различните агенции**СЪДЪРЖАНИЕ**

	Страница
3.1. Информация в подкрепа на декларациите за достоверност	31
АГЕНЦИИ, ФИНАНСИРАНИ ПО ПОДФУНКЦИЯ 1А ОТ МФР — „КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТ ЗА РАСТЕЖ И РАБОТНИ МЕСТА“	33
3.2. Агенция за сътрудничество между енергийните регулатори (ACER)	33
3.3. Орган на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (BEREC)	38
3.4. Европейски център за развитие на професионалното обучение (Cedefop)	43
3.5. Европейска агенция за авиационна безопасност (EASA)	46
3.6. Европейски банков орган (EBA)	51
3.7. Европейска агенция по химикали (ECHA)	56
3.8. Европейски орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (EIOPA)	61
3.9. Европейски институт за иновации и технологии (EIT)	64
3.10. Европейска агенция по морска безопасност (EMSA)	75
3.11. Агенция на Европейския съюз за мрежова и информационна сигурност (ENISA)	79
3.12. Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз (ERA)	83
3.13. Европейски орган за ценни книжа и пазари (ESMA)	87
3.14. Европейска агенция за безопасност и здраве при работа (EU-OSHA)	90
3.15. Европейска фондация за подобряване на условията на живот и труд (EUROFOUND)	94
3.16. Европейска агенция за глобални навигационни спътникови системи (GSA)	98
АГЕНЦИИ, ФИНАНСИРАНИ ПО ПОДФУНКЦИЯ 2 ОТ МФР — „УСТОЙЧИВ РАСТЕЖ — ПРИРОДНИ РЕСУРСИ“	103
3.17. Европейска агенция за околна среда (EAOC)	103
3.18. Европейска агенция за контрол на рибарството (EFCA)	109
АГЕНЦИИ, ФИНАНСИРАНИ ПО ПОДФУНКЦИЯ 3 ОТ МФР — „СИГУРНОСТ И ГРАЖДАНСТВО“	112
3.19. Агенция на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL)	112
3.20. Европейска служба за подкрепа в областта на убежището (EASO)	116
3.21. Европейски център за профилактика и контрол върху заболяванията (ECDC)	128
3.22. Европейски орган за безопасност на храните (EFSA)	132
3.23. Европейски институт за равенство между половете (EIGE)	136
3.24. Европейска агенция по лекарствата (EMA)	141
3.25. Европейски център за мониторинг на наркотици и наркомании (EMCDDA)	149
3.26. Европейска агенция за оперативното управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA)	153
3.27. Европейско звено за съдебно сътрудничество (Евроюст)	161
3.28. Агенция на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането (Европол)	165

	Страница
3.29. Агенция на Европейския съюз за основните права (FRA)	169
3.30. Европейска агенция за гранична и брегова охрана (Фронтекс)	173
АГЕНЦИИ, ФИНАНСИРАНИ ПО ПОДФУНКЦИЯ 4 ОТ МФР — „ГЛОБАЛНА ЕВРОПА“	184
3.31. Европейска фондация за обучение (ETF)	184
АГЕНЦИИ, ФИНАНСИРАНИ ПО ПОДФУНКЦИЯ 5 ОТ МФР — „АДМИНИСТРАЦИЯ“	188
3.32. Агенция за снабдяване към Евратом (Евратом)	188
САМОФИНАНСИРАЩИ СЕ АГЕНЦИИ	191
3.33. Служба на Общността за сортовете растения (CPVO)	191
3.34. Служба на Европейския съюз за интелектуална собственост (EUIPO)	195
3.35. Единен съвет за реструктуриране (SRB)	199
3.36. Център за преводи за органите на Европейския съюз (CdT)	205
ИЗПЪЛНИТЕЛНИ АГЕНЦИИ НА КОМИСИЯТА	209
3.37. Изпълнителна агенция за образование, аудиовизия и култура (EACEA)	209
3.38. Изпълнителна агенция за малките и средните предприятия (EASME)	213
3.39. Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)	217
3.40. Изпълнителна агенция за иновации и мрежи (INEA)	221
3.41. Изпълнителна агенция за научни изследвания (REA)	225
3.42. Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването, селското стопанство и храните (CHAFEA) . .	229

3.1. ИНФОРМАЦИЯ В ПОДКРЕПА НА ДЕКЛАРАЦИИТЕ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ

Основание за изразяване на становище

3.1.1. Сметната палата извърши своя одит в съответствие с международните одитни стандарти и етичните кодекси на Международната федерация на счетоводителите (IFAC) и международните стандарти на ИНТОСАЙ (МСВОИ). Отговорностите на Сметната палата съгласно тези стандарти са описани подробно в раздела „Отговорности на одитора“ от доклада. Сметната палата е независима институция по смисъла на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, публикуван от Съвета за международни етични стандарти на счетоводителите (СМЕСС), и също така се подчинява на етични изисквания, приложими към извършвания от нея одит. ЕСП е изпълнила своите етични задължения в съответствие с тези изисквания и с Кодекса на СМЕСС. Считаме, че събраните одитни данни са достатъчни и подходящи за обосноваване на нашето становище.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление

3.1.2. В съответствие с членове 310—325 от ДФЕС и финансовите регламенти на агенциите ръководството отговаря за изготвянето и представянето на отчетите въз основа на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор, както и за законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. Това включва разработване, въвеждане и поддържане на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето и представянето на финансовите отчети, с цел те да не съдържат съществени неточности, независимо дали същите произтичат от измами или от грешки. Ръководството също така отговаря за осигуряване на съответствие на дейностите, финансовите операции и отразената във финансовите отчети информация с приложимата нормативна уредба. Ръководството на агенциите носи крайната отговорност по отношение на законосъобразността и редовността на операциите, свързани с отчетите на агенциите.

3.1.3. При изготвянето на отчетите ръководството следва да извърши оценка на способността на съответната агенция да продължи да работи като действащо предприятие, да оповестява, ако е приложимо, информация, свързана с принципа на действащо предприятие, и да използва счетоводна отчетност на база принципа на действащо предприятие.

3.1.4. Лицата, натоварени с общо управление, отговарят за контрола върху процедурата за финансово отчитане на агенциите.

Отговорност на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях

3.1.5. Целта на Сметната палата е да получи достатъчна увереност, че отчетите на агенциите не са засегнати от съществени неточности и че операциите са законосъобразни и редовни. Въз основа на извършения одит Сметната палата също така следва да представи на Европейския парламент и на Съвета или на съответни други органи за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета декларации за достоверност относно надеждността на отчетите, както и относно законосъобразността и редовността на операциите. „Достатъчна увереност“ означава високо ниво на увереност, но това не представлява гаранция, че при одита винаги ще бъдат разкривани евентуалните съществени неточности или несъответствия с приложимата нормативна уредба, които могат да се дължат на измами или на грешки. Тези неточности или несъответствия се считат за съществени, ако може разумно да се очаква, че индивидуално или взети заедно могат да повлияят на икономическите решения, които потребителите ще вземат въз основа на тези отчети.

3.1.6. В областта на приходите Сметната палата проверява субсидията, получена от Комисията или партниращите държави, и прави преглед на процедурите на агенциите за събиране на такси и други приходи, ако е приложимо.

3.1.7. В областта на разходите Сметната палата проверява операциите по извършване на плащания, след като разходите са били извършени, вписани и приети. Тази проверка включва всички категории плащания (включително извършените за закупуване на активи), които са различни от авансовите плащания, към момента на тяхното извършване. Проверката на авансовите плащания се извършва, когато получателят на финансови средства представи доказателства за правилното им използване, а агенциите приемат тези доказателства и уравният авансовото плащане, през същата година или по-късно.

3.1.8. В съответствие с МОС и МСВОИ през цялото времетраене на извършването на одита ЕСП упражнява професионална преценка и поддържа отношение на професионален скептицизъм. Сметната палата също така:

- Идентифицира и оценява рисковете от съществени неточности в отчетите или съществено несъответствие на операциите с изискванията на правната рамка на Европейския съюз, независимо дали това се дължи на измами или на грешки; разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които са достатъчни и подходящи като база за предоставяните от нея становища. Рискът да не бъдат разкрити съществени неточности или несъответствия, произтичащи от измами, е по-голям от риска, произтичащ от грешки, тъй като измамата може да включва тайно споразумение, фалшификация, преднамерен пропуск, неточно представяне на информация или пренебрегване на вътрешния контрол.

- Запознава се с вътрешния контрол, свързан с конкретния одит, с оглед разработване на подходящи за обстоятелствата одитни процедури, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на вътрешния контрол.
- Прави оценка на уместността на използваните счетоводни политики и на основателността на счетоводните разчети и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- Формулира заключение относно уместността на използването от ръководството на счетоводно отчитане на база действащо предприятие и, въз основа на получените одитни доказателства, заключава дали е налице съществена несигурност, свързана със събития или условия, които могат да породят значими съмнения относно способността на съответната агенция да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ЕСП заключи, че е налице съществена несигурност, тя трябва да обърне внимание в своя одитен доклад на свързаните с това оповестявания в отчетите или, в случай че тези оповестявания са недостатъчни, да измени своето становище. Заключенията на Сметната палата се основават на одитни доказателства, получени до датата на изготвяне на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да принудят съответната организация да преустанови съществуването си като действащо предприятие.
- Оценява цялостното представяне, структурата и съдържанието на отчетите, в т.ч. оповестяванията, както и дали отчетите представят съответните операции и събития по достоверен начин.
- Получава достатъчни и уместни одитни доказателства във връзка с финансовата информация относно агенциите, за да изрази становище относно отчетите и свързаните с тях операции. Сметната палата носи отговорност за управлението, контрола и изпълнението на одита. Тя единствена носи отговорност за изразеното от нея одитно становище.
- Взява предвид резултатите от одита на отчетите на агенциите, извършен от независим външен одитор, в съответствие с член 208, параграф 4 от Финансовия регламент на ЕС ⁽²⁴⁾, когато е приложимо.

3.1.9. Наред с други въпроси, Сметната палата информира ръководството и относно планирания обхват и график на одита и значимите одитни констатации, включително относно евентуалните значителни недостатъци на вътрешния контрол, установени по време на одита.

3.1.10. По отношение на въпросите, разисквани с агенциите, Сметната палата определя кои от тях са от най-голямо значение при одита на отчетите за настоящия период и следователно представляват основни одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в своя одитен доклад, освен в случай че по силата на действащ закон или регламент се забранява публично оповестяване на въпроса, или когато в изключително редки случаи бъде взето решение, че даден въпрос не трябва да бъде упоменат в доклада на ЕСП, тъй като основателно може да се очаква неблагоприятните последици от оповестяването на тази информация да бъдат повече от ползите за обществен интерес.

⁽²⁴⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012.

Агенции, финансирани по подфункция 1а от МФР — „Конкурентоспособност за растеж и работни места“

3.2. АГЕНЦИЯ ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО МЕЖДУ ЕНЕРГИЙНИТЕ РЕГУЛАТОРИ (ACER)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.2.1. Агенцията за сътрудничество между регулаторите на енергия (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „ACER“) със седалище в Любляна е създадена с Регламент (ЕО) № 713/2009 на Европейския парламент и на Съвета ⁽²⁵⁾. Основната задача на Агенцията е да подпомага националните регулаторни органи в изпълнението на ниво ЕС на регулаторните задачи, осъществявани от тях в държавите членки, и при необходимост да координира тяхната дейност. С Регламента относно интегритета и прозрачността на енергийния пазар (REMIT) ⁽²⁶⁾ на Агенцията, както и на националните регулаторни органи, се възлагат допълнителни отговорности в областта на мониторинга на европейския пазар за търговия на едро с енергия.

3.2.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽²⁷⁾.

Таблица
Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	16	13
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	103	91

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: бюджетът, публикуван в ОВ.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.2.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽²⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

⁽²⁵⁾ ОВ L 211, 14.8.2009 г., стр. 1.

⁽²⁶⁾ Регламент (ЕС) № 1227/2011 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 326, 8.12.2011 г., стр. 1), който възлага важна роля на Агенцията за упражняване на надзор върху пазарите за търговия на едро с енергия в цяла Европа.

⁽²⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.acer.europa.eu.

⁽²⁸⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.2.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.2.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.2.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.2.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.2.8. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. на своевременното (повторно) заверяване на счетоводните системи. През октомври 2017 г. Агенцията е делегирала счетоводните си функции на отговорния счетоводител на Комисията. Въпреки тази значителна промяна, последното заверяване на счетоводните системи е от 2011 г.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.2.9. През 2011 г. на Агенцията е възложена допълнителна задача, свързана с мониторинга на пазарите за търговия на едро с енергия (REMIT). През 2017 г. всички елементи, предвидени от рамката за мониторинг на REMIT, са били в сила за първи път. Въпреки че центърът за аварийно възстановяване на данни за REMIT първоначално е създаден в Марибор, Словения, през април 2017 г. той е преместен в основния център за данни на Агенцията в Любляна. Така архивираните данни понастоящем се съхраняват на същото място като оригиналните данни. Това създава значителен риск за непрекъснатостта на дейността в случай на големи бедствия, тъй като данните биха могли да бъдат безвъзвратно загубени.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.2.10. На 29 март 2017 г. Обединеното кралство уведоми Европейския съвет за решението си да напусне ЕС (Брексит). За разлика от повечето други агенции, Агенцията не е извършила изчерпателен анализ на възможното отражение на Брексит върху нейната организация, дейност и счетоводно отчитане.

3.2.11. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

3.2.12. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽³⁰⁾, ⁽³¹⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Агенцията все още не е въвела нито един от тези инструменти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.2.13. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Управление на човешките ресурси“ ⁽³²⁾. Агенцията е изготвила план за действие за усъвършенстване на областите, съдържащи слабости.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.2.14. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽³⁰⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽³¹⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽³²⁾ Сметната палата не провери дейността, извършена от Службата за вътрешен одит на Комисията.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2014	Съгласно споразумението за седалище между Агенцията и словенското правителство, в Словения следва да бъде създадено Европейско училище. Повече от четири години след сключването на споразумението обаче Европейско училище все още не е създадено.	Текущи
2016	В своя одитен доклад от май 2016 г. Службата за вътрешен одит (СВО) на Комисията подчертава сериозната нужда от изясняване на ролите и отговорностите и от извършване на анализ на работното натоварване в звеното за обществени поръчки с цел постигане на по-ефикасни процеси и процедури. В доклада се заключава също, че планирането и мониторингът в областта на обществените поръчки трябва да бъдат значително подобрени. Агенцията и СВО са се споразумели за план за предприемане на корективни действия.	Текущи
2016	Агенцията е пренесла 4,9 млн. евро, или 86 % от бюджетните кредити, за които са поети задължения по дял III — оперативни разходи (за 2015 г. — 1,4 млн. евро или 59 %). Както и в предишни години, пренесените бюджетни кредити са свързани предимно с прилагането на регламента REMIT относно интегритета и прозрачността на пазара за търговия на едро с енергия и през 2016 г. са в размер на 4,7 млн. евро (за 2015 г. — 1,1 млн. евро). По дял II — административни разходи, Агенцията е пренесла над 1 млн. евро, или 38 % от общия размер на бюджетните кредити, за които са поети задължения (за 2015 г. — 0,8 млн. евро или 35 %).	Няма данни
2016	Увеличаването на нивото на пренесени кредити е обезпокоително и противоречи на бюджетния принцип за ежегодност. То е в пряк резултат от съсредоточеното в края на годината приключване на процедури за възлагане на обществени поръчки и сключване на договори, които водят до доставки и/или плащания през следващата година. През 2016 г. 98 от общо 299 договора са сключени през ноември и декември (5 976 122,47 евро, или 40 % от общата стойност на сключените договори през 2016 г.). Препоръчваме Агенцията да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити с цел по-добро отразяване на многогодишното естество на операциите и неизбежните забавяния от момента на подписване на договорите до извършването на доставките и осъществяването на плащанията.	Текущи

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.2.8. Агенцията е съгласна със заключението и би искала да поясни, че тя регистрира всички свои финансови операции във финансовата система, предоставена от Европейската комисия, която се актуализира, поддържа и заверява от Комисията. Тъй като счетоводните услуги са възложени на Комисията от октомври 2017 г., Агенцията ще приеме заверяването на счетоводната система, което Комисията ще представи през 2018 г.

3.2.9. Откакто основният сайт и сайтът за аварийно възстановяване на ARIS мигрираха към вътрешния център с данни на ACER в началото на април 2016 г. и бяха интегрирани в един сайт с цел оптимизиране, по-добри резултати и отговор на нарастващите изисквания към пространството през юни 2017 г., непрекъснатостта на дейността повече не може да бъде гарантирана. Въпреки това трябва да се отбележи, че сегашното положение, при което непрекъснатостта на дейността не може да бъде гарантирана, е наложено на Агенцията от значителното намаление на нейния бюджет през последните две години. Агенцията многократно е предупреждавала Комисията и бюджетните органи за тежките последици от бюджетните ограничения, пред които е изправена, но без резултат по отношение на допълнителни ресурси. Агенцията ще продължи да разглежда възможността за повторно пускане на сайта за аварийно възстановяване за ARIS, но понастоящем не разполага с бюджет за това през 2018 г. Повторното пускане на сайта за аварийно възстановяване изисква Агенцията да разполага с допълнителни финансови ресурси.

3.2.10. Като се има предвид, че рисковете, свързани с Брексит се оценяват като много ниски и ограничени, възможното въздействие на Брексит е само неофициално анализирано от ръководството през 2017 г. В началото на 2018 г. Агенцията направи цялостен анализ на въздействието на Брексит върху своето управление, операции и финансови области, като подчертава въздействието и необходимите действия.

3.2.11. През 2014 г. управителният съвет на Агенцията прие Решение АВ № 15/2014 относно езиковия режим на Агенцията. Въпреки това, все още предстои Агенцията да преведе обявите за свободни позиции, публикувани на уебсайта на EPSO на всички официални езици на ЕС. Поради своите силно ограничени финансови ресурси, както многократно беше подчертано на бюджетните органи, Агенцията не може да си позволи разходите за превод на всяка обява за свободна позиция на официалните езици на ЕС, за да могат тези обяви да бъдат публикувани на уебсайта на EPSO. Въпреки това през 2017 г. четири от девет обяви за свободни позиции, включително две събеседвания, бяха публикувани на уебсайта на EPSO и така бяха преведени на всички официални езици на ЕС. Останалите пет обяви за свободни позиции в оперативните отдели са публикувани единствено на уебсайта на Агенцията, тъй като те представляват интерес главно за кандидати, които вече работят в сектора, които обикновено следят дейностите на Агенцията, включително нашия уебсайт. Този подход намери прагматичен баланс между достигането до потенциални кандидати и ефективно използване на ограничените ресурси.

3.2.12. Агенцията все още не използва ИТ решението на Комисията за електронно фактуриране, електронни тържни процедури и електронно подаване на документи. През 2018 г. Агенцията ще започне с електронни тържни процедури, които впоследствие ще бъдат разширени с използване на електронно подаване на документи и електронното фактуриране през 2019 г.

3.2.13. След представянето на доклада на Службата за вътрешен одит на Комисията (СВО) относно „Управление на човешките ресурси“ Агенцията постигна съгласие със Службата за вътрешен одит относно план за действие и в настоящия момент осъществява препоръчаните подобрения.

3.3. ОРГАН НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ РЕГУЛАТОРИ В ОБЛАСТТА НА ЕЛЕКТРОННИТЕ СЪОБЩЕНИЯ (BEREC)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.3.1. Службата на Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (наричана по-нататък „Службата“, или „BEREC“) със седалище в Рига е създадена с Регламент (ЕО) № 1211/2009 на Европейския парламент и на Съвета⁽³³⁾. Основната задача на Службата е да подпомага професионално и административно Органа на европейските регулатори в областта на електронните съобщения (OEREC или BEREC) и, под ръководството на Съвета на регулаторите, да събира и анализира информация относно електронните съобщения и да разпространява сред националните регулаторни органи най-добрите регулаторни практики, като например общи подходи, методологии или насоки относно прилагането на регулаторната рамка на ЕС.

3.3.2. В *таблицата* са представени основни данни за Службата⁽³⁴⁾.

Таблица

Основни данни за Службата

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	4	4
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	27	27

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Службата.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.3.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Службата, които се състоят от финансови отчети⁽³⁵⁾ и отчети за изпълнението на бюджета за финансовата година⁽³⁶⁾, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.3.4. Сметната палата счита, че отчетите на Службата за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Службата и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽³³⁾ ОВ L 337, 18.12.2009 г., стр. 1.

⁽³⁴⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Службата е на разположение на нейния уебсайт: www.berec.europa.eu.

⁽³⁵⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽³⁶⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.3.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.3.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.3.7. През декември 2016 г. Службата е поискала от Центъра за преводи за органите на Европейския съюз превод на четири покани за изразяване на интерес с цел изготвяне на резервен списък на одобрени кандидати за служители, въпреки че всички позиции, оторизирани от бюджетните органи в щатното разписание, са били заети. Според ЕСП няма основание за искането за превод през декември 2016 г. Свързаните с него плащания са извършени през март 2017 г. и възлизат на 106 432,50 евро (т.е. 2,5 % от бюджета за 2017 г.).

3.3.8. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.3.9. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. на своевременното (повторно) заверяване на счетоводните системи. През 2016 г. Службата е делегирала счетоводните си функции на отговорния счетоводител на Комисията. През 2017 г. Службата е въвела нова система без използване на хартиени документи. Въпреки че тези събития са причинили изменения в процедурите на Службата и в счетоводната ѝ система, последната не е била предмет на повторно валидиране след 2013 г.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.3.10. През декември 2017 г. Службата е поела правни и бюджетни задължения на стойност 20 000 евро за обучение, планирано за края на март 2018 г. Финансирането на дейности през 2018 г. от бюджета за 2017 г. противоречи на принципа на ежегодност на бюджета.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.3.11. През август 2015 г. Службата е организирила покана за подаване на оферти с цел сключване на четиригодишен рамков договор за услуги с разчетен пазарен обем 3 млн. евро за организиране и планиране на събития като заседания, семинари, конференции и др. Критериите за избор на изпълнител не са придали достатъчна тежест на елемента цена. Освен това състезателната процедура не е обхванала потенциалните разходи за събитията, а само таксата за управление на оферента. Следователно процедурата за възлагане на обществена поръчка не е осигурила достатъчно конкуренция по отношение на цената, а договорът може би не представлява икономически най-изгодната оферта.

3.3.12. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽³⁷⁾,⁽³⁸⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Службата е въвела електронни обществени поръчки за някои процедури, но не и електронно фактуриране и електронно подаване на оферти.

⁽³⁷⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽³⁸⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

3.3.13. На 29 март 2017 г. Обединеното кралство уведоми Европейския съвет за решението си да напусне ЕС (Брексит). За разлика от повечето други агенции Службата не е извършила изчерпателен анализ на възможното отражение на Брексит върху нейната организация, дейност и счетоводно отчитане.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.3.14. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2014	Поради липса на споразумения с държавите от ЕАСТ ⁽¹⁾ предвидените в бюджета за 2014 г. вноски от националните регулаторни органи на държавите от ЕАСТ със статут на наблюдател в BEREC, не са били изпълнени.	Предстоящи (не е под контрола на Службата)
2016	През март 2016 г. Службата е стартирала процедура за обществена поръчка с цел подписване на един рамков договор (РД) с двете международни училища в Рига, посещавани от децата на служителите ѝ. Въпреки че техническите спецификации на търга предвиждат Службата да сключи един многостранен рамков договор с каскаден механизъм с два икономически оператора, в критериите за избор на изпълнител се казва, че изборът на училището зависи от родителите. Следователно подписаният през юли 2016 година рамков договор на стойност 400 000 евро се базира на противоречиви концепции, което води до правна несигурност за Службата и за училищата. Нещо повече, в този конкретен случай рамковият договор е бил ненужен.	Няма данни
2016	След повторно класифициране един служител е бил назначен на по-висока степен, директно на стъпка 2, вместо на стъпка 1, което е нарушение на Правилника за длъжностните лица на ЕС.	Няма данни
2016	През март 2016 г. Службата е подписала договор на стойност 60 000 евро за професионално подпомагане и консултантски услуги в областта на човешките ресурси. Процедурата за възлагане на обществена поръчка е била базирана изключително на цената. Наемането на консултант без оглед на компетентността и опита му/й като критерии за избор на изпълнител не осигурява най-доброто съотношение между цената и качеството.	Няма данни
2016	През 2016 г. средната продължителност на заетостта в Службата е 2,58 години и текучеството на персонала е високо — 25 %. Тези обстоятелства влияят върху ефективността на работата на Службата и носят рискове за изпълнението на нейните работни програми. Възможна причина за това е прилагането на корективния коефициент на заплатите (73 % към 1 юли 2016 г.) в страната домакин.	Завършени
2016	Учредителният регламент на Службата не изисква периодични външни оценки на дейността. Службата съвместно с Комисията следва да възлага такава оценка поне веднъж на пет години, каквато е практиката в повечето други агенции. Такова изискване следва да се добави при евентуална бъдеща актуализация на учредителния регламент.	Предстоящи (не е под контрола на Службата)

⁽¹⁾ Европейска асоциация за свободна търговия.

ОТГОВОРИ НА СЛУЖБАТА

3.3.7. Предвид високото текучество на персонала, установено от ръководството като рисков фактор за изпълнението на работната му програма, Управителният комитет (УК) на Службата на ОЕРЕС поиска създаването на списъци с одобрени кандидати за минимум 75 % ⁽³⁹⁾ от длъжностите в агенцията. За да спази задължението за публикуване на поканиите за изразяване на интерес ⁽⁴⁰⁾ на уебсайта на Европейска служба за подбор на персонал (EPSO) ⁽⁴¹⁾, Службата на ОЕРЕС трябваше да преведе документите на всички официални езици на ЕС. Използването на предварително установени списъци с одобрени кандидати позволява на агенцията да спази изискването на УК за поддържане на процента на незаетите длъжности под 15 % и за изпращане на предложения за работа в рамките на 1 месец от установяването на необходимостта от набиране на персонал. За да се намалят високите разходи за задължителните преводи в бъдеще, Службата на ОЕРЕС планира да разработи стандартни шаблони за покани и специфични кратки части за превод.

3.3.9. През 2016 г. Службата на ОЕРЕС делегира счетоводните си услуги на Европейската комисия (ЕК). Поради това отговорният счетоводител на ЕК (в рамките на ГД „Бюджет“) предоставя всички услуги, изисквани съгласно член 50 от приложимия за агенциите Рамков финансов регламент, включително заверяването на местните системи. Подходът за заверяване понастоящем е в процес на разработка и е обявен от отговорния счетоводител на ЕК посредством официална бележка с референтен номер: Ares(2018)3149885 на 14 юни 2018 г. Отговорният счетоводител на ЕК ще приключи процеса и ще изготви отчет с резултатите през четвъртото тримесечие на 2018 г.

3.3.10. Службата на ОЕРЕС стартира подготовката на обучението още през ноември 2017 г., след като се свързва с потенциалните инструктори и извърши проверка на местата за провеждане. Ето защо беше необходимо да се подпише договора с организатора на мероприятията, за да се осигури наличието на инструктори и модератори и да се осигури мястото за планираните дати на обучението. Договорът беше подписан през декември 2017 г. и затова бюджетното задължение възникна преди подписването на договора, както се изисква от Финансовия регламент. Опитът показва, че организирането на мероприятия за обучение през първото тримесечие на годината е много трудно без пренос на бюджетни кредити от предходната година, така че за бъдещи мероприятия Службата на ОЕРЕС ще обмисли различен период на провеждането му.

3.3.11. Рамковият договор бе избран през 2015 г. По това време се смяташе, че договор за разходи плюс фиксирана такса е в съответствие с Финансовия регламент, като няколко такива договора се използват тогава и все още се използват от други институции на ЕС (например туристически агенции и банкови услуги).

Поради особеностите на дейността на ОЕРЕС голяма част от разходите по мероприятията на ОЕРЕС, които се покриват от Службата на ОЕРЕС, са свързани с възнаграждения на експерти, главно на публични органи, установени в държавите — членки на ЕС (например националните регулаторни органи — НРО). Ето защо следва да се отбележи, че изпълнителят не оказва влияние върху този вид разходи. В допълнение към коментарите и ценния обмен на мнения с Европейската сметна палата, при подновяването на поръчката Службата на ОЕРЕС ще разгледа и други видове рамкови договори, които не съществуват съгласно действащата през 2015 г. правна рамка.

3.3.12. Службата на ОЕРЕС взема под внимание констатациите и оценките на Сметната палата и я уведомява, че планира да внедри тези модули до края на 2018 г., като вземе предвид бюджетната наличност на агенцията.

3.3.13. В момента агенцията не наема граждани на Обединеното кралство, които биха могли да бъдат засегнати. Въздействието върху натовареността на агенцията може да бъде оценено едва след окончателното решение относно отношенията между ЕС и Обединеното кралство. Като се има предвид фактът, че, когато Хърватия се присъедини към ЕС, бюджетът и персоналът на Службата на ОЕРЕС не бяха променени за справяне с допълнителните разходи и работното натоварване и предвид ограничения бюджет на Службата на ОЕРЕС, подобен подход би могъл да се следва и при излизането на Обединеното кралство от ЕС.

⁽³⁹⁾ Виж т. 9 от МС (16) 136, Годишно и многогодишно планиране на дейностите на Службата на ОЕРЕС 2017–2019, 9.12.2016 г.; https://berec.europa.eu/eng/document_register/subject_matter/berec_office/office_annual_work_programmes/6594-annual-and-multiannual-programming-of-the-berec-office-activities-2017-2019

⁽⁴⁰⁾ Посочено в становището като „свободни длъжности“

⁽⁴¹⁾ Член 11, Решение МС/2015/3: Решение на УК на Службата на ОЕРЕС за определяне на общи разпоредби за изпълнение на процедурата за наемане и използване на срочно наети служители съгласно член 2, буква е) от Условиата за работа на другите служители на Съюза

3.4. ЕВРОПЕЙСКИ ЦЕНТЪР ЗА РАЗВИТИЕ НА ПРОФЕСИОНАЛНОТО ОБУЧЕНИЕ (CEDEFOP)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.4.1. Европейският център за развитие на професионалното обучение (наричан по-нататък „Центърът“, известен още като „Cedefop“) със седалище в Солун е създаден с Регламент (ЕИО) № 337/75 на Съвета ⁽⁴²⁾. Основната му цел е да подпомага развитието на професионалното обучение на ниво Европейски съюз. За да постигне тази цел, Центърът събира и разпространява документацията относно системите за професионално обучение.

3.4.2. В таблицата са представени основни данни за Центъра ⁽⁴³⁾.

Таблица

Основни данни за Центъра

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	18	18
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	122	117

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Центъра.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.4.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Центъра, които се състоят от финансови отчети ⁽⁴⁴⁾ и отчети за изпълнението на бюджета за финансовата година ⁽⁴⁵⁾, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.4.4. Сметната палата счита, че отчетите на Центъра за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Центъра и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽⁴²⁾ ОВ L 39, 13.2.1975 г., стр. 1.

⁽⁴³⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Центъра може да се намери на неговия уебсайт: www.cedefop.europa.eu.

⁽⁴⁴⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽⁴⁵⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.4.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.4.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.4.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.4.8. Управлението на две процедури за набиране на служители на ръководни длъжности е било незадоволително, а процедурите се оценяват като неправомерни. Липсвали са достатъчно доказателства за необходимия управленски опит и изискванията за поверителност не са били спазени. Това поставя под въпрос равното третиране на кандидатите.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.4.9. Центърът публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но обикновено не на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

3.4.10. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽⁴⁶⁾, ⁽⁴⁷⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в електронната версия на Официален вестник (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. В края на 2017 г. Агенцията все още не е въвела нито един от тези инструменти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.4.11. През ноември 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад относно уеббазираните услуги на Центъра ⁽⁴⁸⁾. Центърът е изготвил план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

⁽⁴⁶⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽⁴⁷⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽⁴⁸⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ОТГОВОРИ НА ЦЕНТЪРА**КОМЕНТАРИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ**

3.4.8. Приемаме коментара от Сметната палата относно неправомерността на двете процедури за наемане на служители. Cedefop извършва задълбочена оценка на двете процедури и обмисля корективни мерки по отношение на въпросните две процедури и процедурите за наемане на служители като цяло за преодоляване на установените от Сметната палата слабости.

КОМЕНТАРИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.4.9. В някои случаи Cedefop използва платформата на EPSO. Cedefop публикува обявленията за свободни работни места на своя уебсайт, както и на междуправителната онлайн платформа на агенциите на ЕС, която е достъпна за всички граждани на ЕС и използва различни канали за обмен на информация за свободни длъжности като ReferNet, Skillsnet, Управителния съвет, както и други средства като мрежи на икономисти и пр. Cedefop публикува обявленията за свободните длъжности „директор“ и „заместник-директор“ в EPSO и използва социалните си мрежи за ключови длъжности. Като отчита допълнителните разходи за превода на обявленията за свободни длъжности на всички езици на ЕС за портала EPSO, Cedefop счита, че те не са пропорционални на ползите, които той би могъл да извлече.

3.4.10. Cedefop е в процес на въвеждане на инструментите за електронни обществени поръчки и за електронно подаване на оферти (модули на платформата e-Prior) през есента на 2018 г., като по този начин се спазва крайният срок, определен в Директива 2014/24/ЕС за обществените поръчки за използване на електронен обмен на информация с икономическите оператори от всички възлагащи органи (http://ec.europa.eu/growth/single-market/public-procurement/e-procurement_bg).

За тази цел Cedefop си сътрудничи с ГД „Информатика“, Генералната дирекция на Комисията, отговаряща за интеграцията на възлагащите органи. Първата открита процедура за възлагане на обществена поръчка с инструментите за електронни обществени поръчки и електронно подаване на оферти ще бъде обявена през октомври 2018 г. От този момент нататък всички открити процедури ще се обявяват с помощта на електронните инструменти.

Моментът на въвеждане на електронно фактуриране зависи от решението на ръководството на Cedefop дали да се внедри ABAC (която поддържа електронното фактуриране като модул), или да се продължи използването на вътрешната платформа Fibus (което ще наложи разработването на връзка към платформата за електронно фактуриране).

3.5. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ЗА АВИАЦИОННА БЕЗОПАСНОСТ (EASA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.5.1. Агенцията на Европейския съюз за авиационна безопасност (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „EASA“) със седалище в Кьолн е създадена с Регламент (ЕО) № 1592/2002 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁴⁹⁾, отменен с Регламент (ЕО) № 216/2008 ⁽⁵⁰⁾. Агенцията извършва специфични регулаторни и изпълнителни функции в областта на безопасността на гражданското въздухоплаване.

3.5.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽⁵¹⁾.

Таблица
Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	193	192
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	774	771

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.5.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽⁵²⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁵³⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.5.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽⁴⁹⁾ ОВ L 240, 7.9.2002 г., стр. 1.

⁽⁵⁰⁾ ОВ L 79, 19.3.2008 г., стр. 1.

⁽⁵¹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.easa.europa.eu.

⁽⁵²⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽⁵³⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.5.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.5.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.5.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.5.8. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост. Отговорният счетоводител на Агенцията е подчинен на ръководителя на финансовия отдел. Сметната палата счита, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на Агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.5.9. Рамковите договори представляват споразумения с доставчици, в които се определят условия за уреждане на конкретни покупки за срока на действие на споразумението. За обществената поръчка за ИТ услуги на стойност до 22 млн. евро Агенцията е взела решение да използва рамкови договори от тип „каскада“ с трима изпълнители. В контекста на тази процедура класирането на изпълнителите („каскада“) се определя след конкурентна процедура и всички отделни покупки се извършват съгласно това класиране. Въпреки това термините, използвани в рамковия договор, не са били достатъчно конкретни, за да позволят лоялна конкуренция и да обосноват класирането на изпълнителите за всички бъдещи отделни покупки. В съответствие с правилата за прилагане на Финансовия регламент⁽⁵⁴⁾ в подобни случаи за конкретните покупки трябва да се използва конкурентна процедура между избраните изпълнители.

3.5.10. В съответствие с Финансовия регламент⁽⁵⁵⁾ на Агенцията обществените поръчки трябва да бъдат одобрени от Управителния съвет в контекста на годишната работна програма на Агенцията или чрез конкретно (*ad hoc*) решение за финансиране. Един рамков договор за ИТ услуги с максимална стойност от 15 млн. евро е бил подписан след провеждане на тръжна процедура, въпреки че решението за финансиране е предвиждало максимална стойност от само 5 млн. евро.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.5.11. През 2014 г. Комисията, от името на над 50 институции и агенции на ЕС, в това число и Агенцията, е подписала рамков договор с един доставчик за закупуването на ИТ хардуер и софтуер и за осигуряването на поддръжка на обслужване (ИТ услуги). Изпълнителят по договора действа като посредник между Агенцията и доставчиците, които могат да предоставят ИТ услугите. Въпреки че по-голямата част от тези ИТ услуги и свързаните с тях цени са били определени в рамковия договор след конкурентна процедура за възлагане на обществени поръчки, договорът позволява също така закупуването на ИТ услуги, които не са изрично упоменати. В случая на едно одитирано плащане в размер на около 300 000 евро Агенцията е закупила (посредством изпълнителя) ИТ услуги без състезателна процедура. През 2017 г. общата сума на плащанията към изпълнителя по рамковия договор възлиза на 2 млн. евро.

3.5.12. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

⁽⁵⁴⁾ Член 122 от Делегиран регламент (ЕС) № 1268/2012 на Комисията (ОВ L 362, 31.12.2012 г., стр. 1).

⁽⁵⁵⁾ Член 68, параграфи 2 и 3 от Финансовия регламент на EASA.

3.5.13. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽⁵⁶⁾, ⁽⁵⁷⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Според предоставена от Комисията информация, в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни обществени поръчки и електронно подаване на оферти при някои процедури, но не и електронно фактуриране.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.5.14. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад във връзка с изготвянето на Европейския план за авиационна безопасност от EASA ⁽⁵⁸⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.5.15. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽⁵⁶⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽⁵⁷⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽⁵⁸⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2016	Въпреки че извършените през 2016 г. дейности, финансирани от въздухоплавателната индустрия, са довели до дефицит от 7,6 млн. евро, бюджетните резултати варират в различните години ⁽¹⁾ и Агенцията е натрупала 52 млн. евро излишък от тази категория дейности. Учредителният регламент на Агенцията постановява, че таксите, налагани на въздухоплавателната индустрия, следва да бъдат в достатъчен размер, за да покрият разходите на Агенцията за съответните сертификационни дейности. В него обаче не се предвижда натрупването на бюджетен излишък.	Текущи
2016	През периода 2014—2016 г. Агенцията е изразходила 9,4 млн. евро (4,4 млн. евро през 2016 г.) от натрупания излишък за финансирането на разходи в размер на 12,4 млн. евро, свързани с модернизирането на новата сграда за Агенцията (и преместването ѝ). Комисията също е финансирала тези разходи с 3 млн. евро от бюджета на ЕС. Това разделяне на финансовото участие между въздухоплавателната индустрия и ЕС е в съответствие със стандартната методология за разпределяне на разходите, използвана от Агенцията, и е довело до финансирането на тези дейности в голяма степен от таксите, налагани на индустрията.	Няма данни

⁽¹⁾ През 2014 г. и 2015 г. се наблюдава излишък в размер съответно на 15,3 млн. евро и 16,9 млн. евро.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.5.8. Агенцията взема предвид констатацията на Сметната палата. Агенцията обсъди този въпрос в рамките на форума на Мрежата на агенциите, за да проучи възможностите и да постигне обща позиция. Тя ще приложи договорения общ подход и при всички случаи ще обмисли ясно разграничаване между ролята на счетоводителя и всяка длъжност, свързана с действия, както и включването на Управителния съвет в цикъла на подновяване и оценка.

3.5.9. В хода на подготовката за тази процедура Агенцията изготви пазарен проспект и заключи, че основните доставчици на ИТ услуги извършват всички необходими услуги в обхвата на процедурата. В резултат Агенцията предположи, че рамково споразумение с няколко изпълнители при подновяване на конкурса би довело до висока степен на административна сложност, което се счита за непропорционално спрямо евентуалната полза от споразумението. Като се има предвид начинът, по който се е действало досега при процедури за възлагане на обществени поръчки с висока стойност, и вследствие на коментара на Сметната палата Агенцията ще обърне специално внимание на подновяването на конкурсите, за да гарантира засилване на конкуренцията.

3.5.10. Това рамково споразумение има за цел да подпомогне концептуалния и началния етап на нов проект (Data4Safety), чието финансиране и структура бяха в процес на изменение в продължение на месеци с участието на много страни. Споразумението е за 15 млн. евро, но размерът на финансовите задължения в крайна сметка възлиза на максимум 4 млн. евро. Това изключва възможността от извършване на плащания над тази сума.

3.5.11. Агенцията счита, че този подход отговаря на принципа на доброто финансово управление при използване на съществуващото междуинституционално рамково споразумение. В посочения случай възнаграждение в размер на 24 816,60 евро е било сметено за подходящо спрямо обема на покупките и необходимите усилия. Този механизъм е бил предвиден в рамковото споразумение и Агенцията е разполагала с него, както е определено в споразумението.

3.5.12. През 2015 г. Управителният съвет на Агенцията реши (Решение № 08-2015), че работният език на ЕААБ в процедурите за набиране и подбор на персонал ще бъде английски език. Това решение беше съобщено на EPSO (Европейска служба за подбор на персонал), която не е съгласна с подобно изключение от своите правила за публикуване на обявленията за свободни длъжности на всички езици и го счита за несъизмеримо с нуждите на Агенцията. Неотдавна Мрежата на агенциите създаде онлайн платформа, на която агенциите публикуват своите обявления за свободни длъжности за по-широката публика. ЕААБ редовно публикува външни обявления за свободни длъжности на тази нова платформа.

3.5.13. Както е отбелязано от Сметната палата, миналата година беше въведен инструментът за електронно подаване на оферти в процедурите за възлагане на обществени поръчки. Що се отнася до електронното фактуриране, през 2017 г. са завършени бизнес спецификациите и се търси ИТ решение предвид ограниченията на ресурсите и приоритетите на Агенцията.

3.6. ЕВРОПЕЙСКИ БАНКОВ ОРГАН (ЕБА)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.6.1. Европейският банков орган (наричан по-нататък „Органът“, известен още като „ЕБО“, или „ЕВА“) със седалище в Лондон е учреден с Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета⁽⁵⁹⁾. Органът има задачата да допринася за установяването на висококачествени общи регулаторни и надзорни стандарти и практики, да допринася за последователното прилагане на правно обвързващите актове на Съюза, да насърчава и улеснява делегирането на задачи и отговорности между компетентните органи, да наблюдава и оценява пазарните тенденции в рамките на своята компетентност и да насърчава защитата на вложителите и инвеститорите.

3.6.2. В таблицата са представени основни данни за Органа⁽⁶⁰⁾.

Таблица
Основни данни за Органа

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	37	38
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	161	190

(¹) Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Органа.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.6.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Органа, които се състоят от финансови отчети⁽⁶¹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽⁶²⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.6.4. Сметната палата счита, че отчетите на Органа за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи 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. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽⁵⁹⁾ ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 12.

⁽⁶⁰⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Органа може да се намери на неговия уебсайт: www.eba.europa.eu.

⁽⁶¹⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽⁶²⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.6.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.6.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Обръщане на внимание

3.6.7. Без да противоречи на своето становище, Сметната палата обръща внимание на факта, че на 29 март 2017 година Обединеното кралство уведоми Европейския съвет за решението си да напусне Европейския съюз. Понастоящем се договоря споразумение относно реда и условията за неговото оттегляне. Отчетите на Органа, който се намира в Лондон, и свързаните с тях бележки, бяха изготвени с помощта на информацията, налична към датата на подписване на тези отчети (3 май 2018 г.).

3.6.8. [На 20 ноември 2017 г. на заседанието на Съвета по общи въпроси на Европейския съюз се взе решение седалището на Органа да се премести в Париж, Франция. Преместването е планирано за началото на 2019 г., а в отчетите на Органа са включени провизии за съответните разходи в размер на 6,7 млн. евро и се оповестяват 11,2 млн. евро бъдещи плащания по договори, предвидени за офиса в Лондон.

3.6.9. Бюджетът на ЕВА се състои от 40 % финансови средства от Европейския съюз и 60 % пряко финансиране от държавите членки. В бъдеще е възможен спад в приходите на Органа поради решението на Обединеното кралство да напусне Европейския съюз.

3.6.10. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.6.11. При четири от общо пет одитирани открити процедури за възлагане на обществена поръчка само един oferent е изпълнил критериите за възлагане на поръчката във връзка с качеството, а всички останали са били изключени от процедурата. Тази ситуация е знак, че Органът набляга прекалено много върху критериите за качество. Подобни процедури не позволяват да се намерят икономически най-изгодните решения, които биха били справедлив компромис между качество и цена.

3.6.12. Органът публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

3.6.13. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽⁶³⁾, ⁽⁶⁴⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Органът е въвел електронно фактуриране и електронни обществени поръчки за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.6.14. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад относно ролята на обученията и колегиите за сближаването в областта на надзора (*Supervisory Convergence — Colleges & Training*)⁽⁶⁵⁾. Органът е изготвил план за действие за усъвършенстване на областите, в които следва да се извършат подобрения.

⁽⁶³⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽⁶⁴⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽⁶⁵⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

3.6.15. През 2017 г. от името на Комисията ⁽⁶⁶⁾ е извършена външна оценка на три европейски надзорни органа ⁽⁶⁷⁾.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.6.16. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽⁶⁶⁾ Сметната палата не провери тази оценка.

⁽⁶⁷⁾ Европейския банков орган, Европейския орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване и Европейския орган за ценни книжа и пазари.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2012	С цел покриване на високите училищни такси, Органът отпуска на служители, чиито деца посещават начално или средно училище, средства за образование, които са в допълнение към надбавките за образование, предвидени в Правилника за персонала. Отпуснатите средства за образование през 2012 г. възлизат общо на приблизително 76 000 евро. Те не са предвидени в Правилника за персонала и следователно са нередовни.	Завършени

ОТГОВОРИ НА ОРГАНА

3.6.11. При провеждането на процедури за възлагане на обществени поръчки Органът се стреми да използва всички налични инструменти, за да създаде условия за максимално голяма конкуренция. В четири от петте процедури съотношението качество-цена беше 60:40, а в петата процедура — 50:50. Според нас цитираното от Палатата слабо участие във финансовата оценка се дължи на фактори извън контрола на Органа, включително слаб интерес към търга (поради валутния риск, размера на поръчката, големите тръжни разходи и ниските маржове на печалба) и недобро качество на техническите предложения.

3.6.12. Органът публикува обявленията си за свободни длъжности на много платформи: уебсайта на ЕБО; Twitter и LinkedIn; EU Training; EuroBrussels и EurActiv; мрежата на Конференцията за човешките ресурси в рамките на ЕСЦБ; *Financial Times* и др. (за високо специализирани позиции). През февруари 2018 г. ЕБО публикува 10 обявления за свободни работни места на уебсайта на EPSO в превод на всички езици на ЕС. Органът смята, че като използва гореизброените канали за публикуване на обявления, той не нарушава принципа на прозрачността и че по този начин достига до целевата аудитория сред гражданите на ЕС.

3.6.13. Органът ще въведе инструмента за електронно подаване на оферти през 2019 г. след съответните обучения и след като тества съвместимостта на актуализациите с използваната система през първата половина на годината.

3.7. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ПО ХИМИКАЛИ (ЕСНА)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.7.1. Европейската агенция по химикали (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „ЕСНА“) със седалище в Хелзинки е създадена с Регламент (ЕО) № 1907/2006 на Европейския парламент и на Съвета⁽⁶⁸⁾. Нейните основни задачи са да гарантира високо ниво на защита на здравето на човека и околната среда, както и свободното движение на вещества на вътрешния пазар, като същевременно повишава конкурентоспособността и иновациите. Агенцията насърчава също така разработването на алтернативни методи за оценка на опасностите, свързани с вещества.

3.7.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽⁶⁹⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	110	112
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	578	563

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.7.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽⁷⁰⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽⁷¹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.7.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽⁶⁸⁾ ОВ L 396, 30.12.2006 г., стр. 1.

⁽⁶⁹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.echa.europa.eu.

⁽⁷⁰⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽⁷¹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Обръщане на внимание

3.7.5. Без да противоречи на изразеното в точка 3.7.4 становище, Сметната палата подчертава, че Агенцията частично се самофинансира и получава такса от всяко дружество, което поиска регистрация на химични вещества съгласно изискванията на Регламента REACH⁽⁷²⁾. Таксите се определят в зависимост от размера на дружеството (микро, малко, средно или голямо предприятие) и количеството на химикалите (различни прагове), подлежащи на регистрация.

3.7.6. Както е предвидено в Регламента за прилагане⁽⁷³⁾, Агенцията изчислява и фактурира таксите въз основа на информация, предоставена от дружествата в техните заявления. От първите регистрации през 2009 г. досега около 30 % от дружествата заявяват, че са микро, малки или средни по големина. Агенцията е изразходвала значителни усилия, за да въведе система на последващи проверки за предоставяната от кандидатите информация относно размера на дружеството. Това е позволило на Агенцията да установи, въз основа на извършените до този момент проверки, че около 55 % от горепосочените дружества, които са заявили, че са микро, малко или средно по размер (16 % от всички дружества), неправилно са определили своята категория предприятие, в резултат на което са платили по-ниски такси. С цел да се подобри това положение през годините Агенцията е фактурирала коригиращи такси в размер на около 16,4 млн. евро въз основа на последващите проверки. Налице е обаче значително изоставане в проверките, а оставащата сума на дължимите коригиращи такси не беше известна в края на 2017 г.⁽⁷⁴⁾. Тази констатация показва ограниченията на една система, която зависи извънредно много от информацията в декларациите на кандидатите.

В съответствие с Регламента REACH проверката на декларираните от дружествата обеми е отговорност на националните правоприлагащи органи в държавите членки. Поради това Агенцията не участва в проверката на този втори елемент от изчислението на таксите.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.7.7. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.7.8. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.7.9. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.7.10. Последващите проверки на Агенцията показват, че повече от половината от дружествата, регистрирали химикали и заявили, че са микро, малко или средно по размер предприятие, са декларирани неправилно своя размер (вж. точка 3.7.5 „Обръщане на внимание“). Това може да се обясни отчасти със сложните правила на Комисията за определяне на размера на дадено предприятие⁽⁷⁵⁾ и отчасти с финансов стимул за занижаване на размера, тъй като регистрационните такси са много по-високи за по-големите предприятия. Предвид факта, че първоначалните регистрационни такси се начисляват въз основа на декларираната категория предприятие, това може да има сериозно отрицателно отражение върху приходите на Агенцията, ако остане неразкрито. Въпреки че Агенцията проверява декларираните по-малки предприятия чрез последващи проверки, налице е съществено закъснение в проверките, които са завършени за периода едва до 2012 г. (годините с най-висок обем регистрирани химикали). Съществува неотложна необходимост за ускоряване и финализиране на процеса на последващи проверки за по-късните години.

⁽⁷²⁾ Регламент (ЕО) № 1907/2006.

⁽⁷³⁾ Член 13 от Регламент (ЕО) № 340/2008 на Комисията относно таксите и плащанията, дължими на Европейската агенция по химикалите в съответствие с Регламент (ЕО) № 1907/2006 на Европейския парламент и на Съвета относно регистрацията, оценката, разрешаването и ограничаването на химикали (REACH) (ОВ L 107, 17.4.2008 г., стр. 6).

⁽⁷⁴⁾ До края на 2017 г. последващи проверки са били приключени за регистрациите до 2012 г., но за следващите години тези проверки все още продължават.

⁽⁷⁵⁾ Препоръка на Комисията от 6 май 2003 г. относно дефиницията на микро, малки и средни предприятия (ОВ L 124, 20.5.2003 г., стр. 36).

3.7.11. Когато се открият грешки, Агенцията фактурира разликата между първоначално платената и окончателно дължимата такса, както и административна такса. Към 31 декември 2017 г. сумата, която следва да бъде събрана, възлиза на 4,7 млн. евро, от които 3,2 млн. евро са свързани с просрочени административни такси. Изглежда обаче, че Агенцията среща трудности при събирането на административните такси. В своите отчети за 2017 г. тя е включила провизия за несъбираеми дългове в размер на 2,8 млн. евро (т.е. 600 000 евро повече, отколкото в края на 2016 г.).

3.7.12. Проверката на декларираните от дружествата количества е отговорност на националните правоприлагащи органи на държавите членки и Агенцията не разполага с изпълнителни правомощия (вж. точка 3.7.5 „Обръщане на внимание“). Предприеманите от националните правоприлагащи органи действия се координират от Форума за обмен на информация относно правоприлагането. На 6 декември 2017 г. Форумът прие нови „Стратегии и минимални критерии за изпълнение на химическите регламенти“, чрез които се предоставя рамка за разработването на национални стратегии за правоприлагане. Капацитетът на Агенцията да изпълнява своите правомощия зависи от ефективността на националните органи при практическото прилагане на тази рамка. В своя Общ отчет за 2017 г. Агенцията информира, че около две трети от дружествата не са актуализирали информацията относно количествата химикали, които регистрират. Това възпрепятства ефективното прилагане на регламента REACH и също така се отразява на точността на изчисленията на таксите.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.7.13. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

ДРУГИ КОМЕНТАРИ

3.7.14. Графикът на приходите от такси на ЕЧНА съответства на крайните срокове за регистрация на химикали в ЕС, определени в законодателството REACH (2010, 2013 и 2018 г.). Следователно Агенцията не събира таксите периодично и допуска съществуването на несъответствие между относително стабилните си разходи и по-нестабилните и по-малко предсказуеми приходи, което усложнява бюджетното планиране. С цел подпомагане управлението на тази ситуация Агенцията получава от Комисията субсидия. Предвид факта, че третият и последен краен срок за регистрация на химични вещества съгласно Регламента REACH изтича през 2018 г., очаква се приходите от такси и плащания да намалят от 2019 г. нататък и Агенцията да стане по-зависима от субсидии от бюджета на ЕС, за да финансира дейността си.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.7.15. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2014	Разходите за процедури, свързани с една специфична нова дейност на Агенцията — изпълнението на Регламента относно биоцидите, по принцип би следвало да се поемат от таксите за заявление за регистрация на тези продукти. Събраните през 2014 г. такси обаче покриват само 17 % от размера на тези разходи, като останалата част се финансира от вноските в бюджета на Агенцията от страна на ЕС (6,3 млн. евро) и държавите от ЕАСТ (0,2 млн. евро).	Текущи ⁽¹⁾
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, е висок за Дял III (оперативни разходи за изпълнение на Регламента REACH) — 10,1 млн. евро, или 39 % (2015 г. — 7,3 млн. евро, или 32 %), и още по-висок за Дял IV (Оперативни разходи в областта на биоцидите) — 1,3 млн. евро, или 68 % (2015 г. — 1,5 млн. евро или 74 %). Високият процент пренесени бюджетни кредити противоречи на принципа на ежегодност на бюджета. Агенцията следва да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити с цел по-добро отразяване на многогодишното естество на операциите и неизбежните забавяния от момента на сключване на договорите до момента на извършване на доставките и осъществяването на плащанията.	Текущи
2016	Съгласно Регламента относно предоставянето на пазара и употребата на биоциди ЕСНА допринася за функционирането на пазара за биоцидни вещества и продукти. В своя одитен доклад от ноември 2016 г. Службата за вътрешен одит на Комисията (СВО) заключава, че счита за ефективни и ефикасни концепцията и практическото прилагане на системата за вътрешен контрол в ЕСНА във връзка с процесите и дейностите на Агенцията съгласно Регламента относно предоставянето на пазара и употребата на биоциди. Въпреки че не са посочени сериозни слабости, СВО отбелязва необходимостта от по-нататъшни подобрения. Агенцията и СВО са се споразумели за план за предприемане на корективни действия.	Текущи
2016	За разлика от много други агенции, регламентът за създаването на ЕСНА не съдържа изрично изискване за периодични външни оценки на дейността на Агенцията, които представляват ключови елементи за оценка на резултатите.	Предстоящи (не е под контрола на Агенцията)

⁽¹⁾ През 2017 г. Агенцията е събрала 8,1 млн. евро приходи от такси и плащания по регламента за биоцидите (спрямо 7,6 млн. през 2016 г.), което покрива 65 % от разходите за биоциди (спрямо 62 % през 2015 г. и 88 % през 2016 г.). Останалата част се финансира от вноските в бюджета на Агенцията от страна на ЕС (6,3 млн. евро) и на държавите от ЕАСТ (0,2 млн. евро).

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.7.10. В приложимото законодателство (Регламент (ЕО) № 340/2008 относно таксите по REACH) не се посочва изрично, че Агенцията трябва да извършва последваща проверка на размера на всяко МСП, което е регистрант. Управителният съвет на Агенцията одобри подход, при който се дава предимство на регистрантите МСП с най-значително финансово участие (с най-голям брой направени регистрации и най-голям тонажен обхват). В момента Агенцията проверява размера на регистрантите МСП, подали досиета преди 2015 г., а през 2017 г. поискахме от регистрантите от Обединеното кралство да проверят размера на предприятията си преди страната им да се оттегли от Европейския съюз. В бъдеще Агенцията ще проверява все по-често размера на МСП като прилага принципа на съотношението „разходи—ползи“.

3.7.11. Регламент (ЕО) № 340/2008 относно таксите по REACH не предоставя на Агенцията необходимите инструменти да наложи събирането на просрочените административни такси. Агенцията неспирно напомня на длъжниците да се изплатят и когато напомнянето не е достатъчно ангажираме местни правни кантори за събиране на дължимите суми и такси на място в държавите членки. Към момента правните кантори са установили контакт със 74 % от задлъжнелите с административни такси предприятия и преди да предприемем последващи стъпки ще анализираме резултатите от тази инициатива според съотношението „разходи—ползи“.

3.7.12. Държавите членки са задължени основно да гарантират изпълнението на регламентите REACH и CLP, и в частност задължението за регистрация на химикалите. Способността на Агенцията да изпълнява мандата си и да събира съответното количество такси зависи от ефикасността на практическото приложение на стратегиите за изпълнение на националните органи. В момента обсъждаме въпроса с Комисията.

3.7.13. Агенцията приема констатацията; това е хоризонтален въпрос, засягащ редица агенции. Подобно на други агенции, ЕСНА публикува обяви за свободни работни места на уебсайта си, в социалните медии и на уебсайта на Мрежата на агенциите на ЕС (EUAN) (<https://euagencies.eu/>). С цел увеличаване на прозрачността, информираността и улесняване на гражданите да намират публикуваните свободни места, препоръчваме на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO) да бъде поместена препратка към уебсайта на EUAN.

3.7.14. Констатацията на Палатата е правилна. Приходите на Агенцията са съчетание от такси и плащания, и допълваща субсидия от Европейския съюз. В миналото Агенцията е правила предложения за други начини за финансиране пред Комисията, включително въвеждането на редовни такси, каквато е практиката на някои други агенции на ЕС. Обръщаме внимание, че в прегледа на REACH (COM(2018) 116 final), от 5 март 2018 г. се посочва, че Комисията ще направи преценка на всички възможни варианти за гарантиране на устойчивото финансиране на Агенцията в бъдеще.

3.8. ЕВРОПЕЙСКИ ОРГАН ЗА ЗАСТРАХОВАНЕ И ПРОФЕСИОНАЛНО ПЕНСИОННО ОСИГУРЯВАНЕ (ЕЮРА)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.8.1. Европейският орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване (наричан по-нататък „Органът“, известен още като „ЕОЗППО“, или „ЕЮРА“) със седалище във Франкфурт е създаден с Регламент (ЕС) № 1094/2010 на Европейския парламент и на Съвета⁽⁷⁶⁾. Органът има задачата да допринася за установяване на висококачествени общи регулаторни и надзорни стандарти и практики, да допринася за последователното прилагане на правно обвързващите актове на Съюза, да насърчава и улеснява делегирането на задачи и отговорности между компетентните органи, да наблюдава и оценява пазарните тенденции в рамките на своята компетентност и да насърчава защитата на титулярите на полици, членовете на пенсионни схеми и бенефициентите.

3.8.2. В таблицата са представени основни данни за Органа⁽⁷⁷⁾.

Таблица

Основни данни за Органа

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	21	24
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	139	151

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Органа.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.8.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Органа, които се състоят от финансови отчети⁽⁷⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽⁷⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.8.4. Сметната палата счита, че отчетите на Органа за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи 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. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽⁷⁶⁾ ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 48.

⁽⁷⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Органа може да се намери на неговия уебсайт: www.eiopa.europa.eu.

⁽⁷⁸⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽⁷⁹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.8.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.8.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.8.7. Без да противоречи на своето становище, Сметната палата обръща внимание на факта, че на 29 март 2017 година Обединеното кралство уведоми Европейския съвет за решението си да напусне Европейския съюз. Предстои да се договори споразумение относно реда и условията за неговото оттегляне. Бюджетът на ЕИОРА се състои от 40 % финансови средства от Европейския съюз и 60 % пряко финансиране от държавите членки. В бъдеще е възможен спад в приходите на Органа поради решението на Обединеното кралство да напусне Европейския съюз.

3.8.8. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.8.9. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда. Отговорният счетоводител в ЕИОРА е подчинен на ръководителя на отдела за корпоративно подпомагане. Счита се, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на Органа (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.8.10. Органът публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ВЪНШНИ ОЦЕНКИ

3.8.11. През 2017 г. от името на Комисията ⁽⁸⁰⁾ е извършена външна оценка на три европейски надзорни органа ⁽⁸¹⁾.

⁽⁸⁰⁾ Сметната палата не провери тази оценка.

⁽⁸¹⁾ ЕИОРА, Европейски банков орган и Европейски орган за ценни книжа и пазари.

ОТГОВОРИ НА ОРГАНА

3.8.9. До април 2018 г. счетоводителят трябваше да се отчита за дейността си на ръководителя на отдела за корпоративно подпомагане и на управителния съвет. Смяташе се, че тази договореност не е в противоречие с йерархичната и функционалната независимост на счетоводителя, като се има предвид, че управителният съвет прави окончателната оценка на годишните резултати от дейността на счетоводителя. С цел укрепване на длъжността на счетоводителя от май 2018 г. положението се промени по следния начин: в рамките на структурата той е подчинен на изпълнителния директор, а по отношение на дейността си — на управителния съвет.

3.8.10. За публикуването на обяви за свободни работни места на уебсайта на EPSO, е задължително те да се превеждат на всичките 24 езика на ЕС. Тъй като разходите за това са значителни, EIOPA реши да използва други медийни източници, където повечето от агенциите на ЕС публикуват своите обяви за свободни работни места. EIOPA също така публикува обявленията за свободни длъжности на разработената от мрежата на агенциите съвместна платформа Inter-Agency Job Advertisement Board, където те са достъпни за всички граждани. В допълнение EIOPA е водеща страна в съвместна тръжна процедура за рекламни кампании за набиране на персонал, което ще увеличи видимостта и ще достигне до широка аудитория в ЕС.

3.9. ЕВРОПЕЙСКИ ИНСТИТУТ ЗА ИНОВАЦИИ И ТЕХНОЛОГИИ (ЕИТ)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.9.1. Европейският институт за иновации и технологии (наричан по-нататък „Институтът“, известен още като „ЕИТ“) със седалище в Будапеща е създаден с Регламент (ЕО) № 294/2008 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁸²⁾. Целта на Института е да допринася за устойчив европейски икономически растеж и конкурентоспособност чрез засилване на иновационния капацитет на държавите членки и на Европейския съюз. Институтът предоставя безвъзмездна финансова помощ на все по-голям брой „Общности на знанието и иновациите“ (ОЗИ), които обединяват академични, научноизследователски и бизнес структури с цел стимулиране на иновациите и предприемачеството. Общностите на знанието и иновациите (ОЗИ) координират дейностите на стотици партньори. Предоставяната от Института безвъзмездна финансова помощ възстановява разходите на партньорите и разходите, свързани с координационната дейност по отношение на ОЗИ.

3.9.2. В таблицата са представени основни данни за Института ⁽⁸³⁾.

Таблица
Основни данни за Института

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	283	303
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	59	60

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Института.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.9.3. Сметната палата извърши одит на:

- а) отчетите на Института, които се състоят от финансови отчети ⁽⁸⁴⁾ и отчети за изпълнението на бюджета за финансовата година ⁽⁸⁵⁾, приключила на 31 декември 2017 година, и
 - б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,
- съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.9.4. Сметната палата счита, че отчетите на Института за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават явна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Института и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽⁸²⁾ ОВ L 97, 9.4.2008 г., стр. 1.

⁽⁸³⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Института може да се намери на неговия уебсайт: <https://eit.europa.eu/>.

⁽⁸⁴⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽⁸⁵⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.9.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите операции

3.9.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.9.7. През декември 2016 г., малко преди края на периода на допустимост (1 януари 2016 г. — 31 декември 2016 г.), ЕИТ е подписал изменения на договорите за отпускане на специфична безвъзмездна финансова помощ с ОЗИ ЕИТ „Цифрови технологии“, „Иновативна енергетика“, „Здравеопазване“ и „Суровини“. Измененият договор за специфична безвъзмездна финансова помощ с ОЗИ „Климат“ е подписан едва през януари 2017 г., след края на периода на допустимост. Увеличението на единните ставки за възстановяване на разходите, което е част от тези изменения, е позволило на ОЗИ да получат от ЕИТ допълнително 15 млн. евро безвъзмездна финансова помощ за същия размер одобрени допустими разходи (6,0 млн. евро допълнително за ОЗИ „Климат“, 5,6 млн. евро за ОЗИ „Здравеопазване“, 2,2 млн. евро за ОЗИ „Иновативна енергетика“ и 1,2 млн. евро за ОЗИ „Суровини“). Тази практика противоречи на целта за насърчаване на ОЗИ да намират собствени източници на финансиране и за стимулирането им постепенно да придобият финансова независимост от ЕИТ. Тя може също така да засегне лоялната конкуренция между ОЗИ, тъй като съфинансирането на разходи също играе роля при годишните решения за възлагане на договори.

3.9.8. Измененията на бизнес плановете за ОЗИ „Иновативна енергетика“ и ЕИТ „Цифрови технологии“ също са добавили със задна дата някои дейности на ОЗИ, които не са били предвидени в първоначалните бизнес планове, на стойност съответно 3,3 млн. евро и 0,6 млн. евро. Добавената дейност за ОЗИ „Иновативна енергетика“ се счита за съществено изменение на първоначалния бизнес план, въз основа на който е предоставен максималният размер безвъзмездна помощ. Тъй като размерът на безвъзмездната финансова помощ, отпускана на различните ОЗИ, се основава на състезателен преглед на техните първоначални предложения за бизнес план, последващите съществени изменения засягат решенията за възлагане на договори и равното третиране на ОЗИ и не съответстват на член 180, параграф 4 от Правилата за прилагане на Финансовия регламент.

3.9.9. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.9.10. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. на своевременното (повторно) заверяване на счетоводните системи. През 2017 г. Институтът е въвел система за плащания без използване на хартиени документи. Въпреки че това е предизвикало изменения в процедурите и счетоводната система на Института, не е извършвана повторна проверка на счетоводната система от 2012 г. насам.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.9.11. С цел да засили още повече своята система за вътрешен контрол на безвъзмездната финансова помощ за ОЗИ, ЕИТ е въвела централизирани предварителни проверки за партньорите в ОЗИ, чиито заявки за плащане надхвърлят 325 000 евро. Тези проверки са били извършени за ЕИТ от две одитни фирми⁽⁸⁶⁾ и са осигурили заверени финансови отчети на партньорите в ОЗИ. Резултатите от последващите проверки, които са извършени от друго одитно наето от ЕИТ дружество, потвърждават ефективността и значимостта на новия подход на проверка на финансовите отчети, тъй като по-голямата част от установените съществени грешки са свързани със заявки за плащания, които не са били предмет на предварителните проверки.

⁽⁸⁶⁾ През предишни години заверките са извършвани от голям брой частни одитни дружества, с които е сключвал отделен договор всеки партньор на ОЗИ, подал заявка за плащане в размер над прага от 325 000 евро (за възстановяване на действителни разходи и разходи за единица продукт). Одитното дружество, което е извършило последващите проверки, е различно от двете одитни дружества, които са направили заверените финансови отчети.

3.9.12. Планът за непрекъснатост на ИТ работата и планът за възстановяване при бедствия на ЕИТ са били приети през 2013 г. и са остарели. Например половината от членовете на екипа за управление на кризи вече не са работили за ЕИТ през 2017 г. Изготвена е актуализация за последните две години, но тя все още не е приета.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.9.13. Както и през предишни години, ОЗИ не са усвоили пълния размер на предоставената от ЕИТ безвъзмездна финансова помощ. Размерът на приетите допустими разходи за дейности с добавена стойност, свързани с петте ОЗИ, започнали да функционират преди 2016 г. (първата и втората вълна ОЗИ заедно), се оказа със 15 % по-малко от предвиденото в първоначалните конкретни договори за безвъзмездна финансова помощ, подписани в началото на 2016 г.⁽⁸⁷⁾ Основната причина за неизползването на средства е непълното изпълнение на бизнес плановете на ОЗИ, което отчасти се дължи на късното одобряване на договорите за безвъзмездна финансова помощ и на многогодишния характер на дейностите на ОЗИ, както и на по-високото от планираното ниво на самофинансиране на разходите за управление от някои ОЗИ. Тези средства са използвани частично за увеличаване на първоначалните единни ставки за възстановяване на разходите за допустимите разходи на дейности с добавена стойност, свързани с ОЗИ (вж. точка 3.9.7). По-специално, при втората вълна ОЗИ („Здравеопазване“ и „Суровини“) има закъснения при стартирането на техните дейности. От първата вълна ОЗИ съгласно докладите за оценка на ЕИТ най-слабо се е представила ОЗИ „Климат“.

3.9.14. След извършването на оценка на резултатите от изпълнението на бизнес плановете ЕИТ е изчислил някои корекции въз основа на изпълнението. Тези корекции обаче не са имали финансово отражение за никоя от ОЗИ. В съответствие с методологията на програма „Хоризонт 2020“ за изчисляване на безвъзмездната финансова помощ ЕИТ прилага само по-голямата от двете корекции — финансовата или тази въз основа на изпълнението. Въпреки че методологията изглежда подходяща за отделни проекти по „Хоризонт 2020“, тя не е толкова подходяща за безвъзмездната финансова помощ за ОЗИ, с която се финансират широк набор от различни дейности. Под съмнение е дали е оправдано да се компенсират корекции въз основа на изпълнението (например за дейности за обучение) с финансови корекции (например на проекти в областта на иновациите).

3.9.15. През 2017 г. в съответствие с насоките на ЕИТ всички ОЗИ са приели стратегии за устойчивост, което е важна стъпка към по-устойчиво бъдеще за ОЗИ. Приходите на първата вълна ОЗИ обаче остават много ниски (между 2 % и 6 % от разходите за дейностите с добавена стойност, свързани с ОЗИ), а напредъкът е ограничен през същата година. Съфинансирането от участващите в ОЗИ партньори също продължава да е ниско (по-ниско от предвиденото в подписаните първоначални конкретни договори за безвъзмездна финансова помощ): безвъзмездната финансова помощ от ЕИТ продължава да финансира дейности с добавена стойност с между 62 % и 90 % в зависимост от ОЗИ.

3.9.16. Институтът публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и на уебсайта на ГД „Човешки ресурси и сигурност“, но обикновено не на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

3.9.17. Съгласно рамковия финансов регламент изпълнителните агенции следва да прилагат единни стандарти за обмен на информация по електронен път с трети лица, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽⁸⁸⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. тя е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронни обществени поръчки в електронната версия на Официален вестник (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. В края на 2017 г. Институтът е въвела електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни обществени поръчки и електронно подаване на оферти.

ДРУГИ КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ

3.9.18. Настоящият временно изпълняващ длъжността директор на ЕИТ е встъпил в длъжност през юли 2014 г. През 2016 г. е била стартирана процедура за подбор за номинирането на нов директор, но тя е била неуспешна. От тогава не е стартирана друга процедура за заемане на длъжността. Временното заемане на тази длъжност за толкова дълъг период нарушава разпоредбите на Правилника за персонала, който ограничава този период до максимум една година.

3.9.19. Съгласно раздел 5.1 от Устава на ЕИТ „персоналът на ЕИТ се състои от служители, които се назначават пряко от ЕИТ на срочни договори“ и за тях се прилагат условията за работа на другите служители на Европейския съюз. В резултат на това ЕИТ може да предложи на своите срочно наети служители само договори с определен срок за максимум пет години, които могат да бъдат удължавани веднъж за още пет години. Служителите, които са били назначени малко след създаването на ЕИТ през 2009 г. ще достигнат максималният срок от 10 години през 2020 г., което може през следващите години евентуално да затрудни непрекъснатостта на операциите и на администрацията.

⁽⁸⁷⁾ И с още 6 % по-малко от предвиденото в изменените конкретни договори за безвъзмездна финансова помощ, подписани през декември 2016 г. и януари 2017 г.

⁽⁸⁸⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ И ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ ОТ ВЪНШНА ОЦЕНКА

3.9.20. Службата за вътрешен одит на Комисията (IAS) е извършила през 2017 г. одит на провеждания от Института мониторинг на договорите за безвъзмездна финансова помощ ⁽⁸⁹⁾. Институтът е изготвил план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

3.9.21. През периода 2016—2017 г. от името на Комисията е извършена междинна оценка на ЕИТ за периода 2011—2015 г. ⁽⁹⁰⁾

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.9.22. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽⁸⁹⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

⁽⁹⁰⁾ Сметната палата не провери тази оценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2012	Споразуменията за безвъзмездна финансова помощ не определят отделни прагове за различните категории разходи (напр. разходи за служители, възлагане на подизпълнител, правни услуги и др.)	Завършени ⁽¹⁾
2014	Институтът е завишил бюджетните си нужди за 2014 г. с 13,1 млн. евро, т.е. с 5,6 % (2013 г. — 3,4 млн. евро или 2,5 %) и са поети задължения само за 220 млн. евро от наличните 233,1 млн. евро. Ниското ниво на усвояване се дължи предимно на неизползвани бюджетни кредити за безвъзмездна финансова помощ (11,4 млн. евро) за финансиране на дейностите на ОЗИ. В бизнес плановете на ОЗИ, въз основа на които са били сключени споразумения за отпускане на безвъзмездна финансова помощ, не се съдържа изискване за пълно усвояване на бюджетните кредити, които са на разположение на Института за 2014 г. Неусвоените бюджетни кредити ще бъдат повторно включени в бюджетите на Института за годините 2015—2017, така както е посочено във Финансовия регламент на Института.	Текущи ⁽²⁾
2014	Въпреки че ОЗИ следва да разработват стратегии за финансова устойчивост, до момента, в петата година от съществуването им, те остават изцяло зависими от финансирането от страна на Института и от своите партньори.	Текущи ⁽³⁾
2014	От създаването си през 2009 г. Институтът е изправен пред високо текучество на персонал и нестабилност на управленско ниво. Две от трите длъжности за ръководител на отдел са свободни от 2013 г. Една от тях е заета от служител, временно изпълняващ длъжността от 2013 г., а това е в противоречие с Правилника за персонала, който предвижда максимален срок от една година. Другата длъжност понастоящем е заета от главен оперативен служител, който едновременно с това временно изпълнява длъжността директор. По този начин този служител изпълнява едновременно три длъжности.	Завършени
2015	В своя Специален доклад № 4/2016 Сметната палата заключава, че това условие за финансиране (приносът на ЕИТ за ОЗИ да не надхвърля 25 %) има малка или няма никаква добавена стойност и че ако бъде премахнато, ще се облекчи значително товарът на оперативното и финансовото отчитане на партньорите в ОЗИ ⁽⁴⁾ .	Текущи
2015	Сертификатът относно финансовия отчет, изискван от партньорите в ОЗИ, заявили разходи за възстановяване в размер над 325 000 евро, ще подпомогне извършваната от Института предварителна проверка на заявленията за разходи. Тези сертификати обаче са с много различно качество и това намалява увереността, която може да се получи от тях, и налага Институтът да извършва допълнителни проверки.	Завършени

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2015	Регламентът за създаване на ЕИТ посочва, че Институтът „мобилизира средства от публични и частни източници и използва собствените си ресурси в съответствие с настоящия регламент. По-специално, ЕИТ се стреми да набира значителна и нарастваща част от бюджета си от частни източници и от приходи, получени от собствената му дейност“. Въпреки тази разпоредба, която безспорно се отнася до бюджета на ЕИТ, вноската от финансовия пакет по програма „Хоризонт 2020“ представлява 99 % от бюджета на Института за 2015 г.	Предстоящи ⁽⁵⁾
2015	Въпреки че Институтът има право повторно да включи в своите бюджети за следващите три години неусвоените бюджетни кредити (бюджетни кредити, за които не са поети ангажименти през годината или които са освободени до края на годината), той не е адаптирал процедурите си навреме, за да включи 26,6 млн. евро, предоставени по споразуменията за безвъзмездна финансова помощ за 2014 г., в бюджетите за 2015—2017 г. Тези бюджетни кредити са резултат от факта, че ОЗИ са използвали по-малко средства от очакваното.	Завършени
2015	Първоначалният целеви срок, който Комисията определя за получаване на финансова самостоятелност от Института, е 2010 г. Той обаче получава само частична финансова самостоятелност през юни 2011 г. при условие, че ръководещата го генерална дирекция „Образование и култура“ продължи да одобрява предварително операциите с безвъзмездна финансова помощ и обществените поръчки на стойност над 60 000 евро.	Завършени
2015	Институтът финансира магистърската програма „Дигитални технологии“ на ЕИТ, в която участват 16 европейски университета. Моделът за възстановяване на разходите на университетите включва обща сума до 8 000 евро на студент (съгласно разпоредбите на програмата „Еразмус Мундус“) плюс действителните разходи, в т.ч. фиксиран процент непреки разходи. На тази основа на университетите са изплатени средно 15 000 евро на студент през 2015 г. (в т.ч. еднократната обща сума). Този модел обаче никога не е бил официално определен и не позволява да се направи разграничение между дейностите, включени в еднократната обща сума, и тези, включени в действителните разходи. Институтът следва да премине към ясно и официално определен модел, основаващ се на единна методика за деклариране на разходите, като например основаваща се на обосновка еднократна обща сума.	Текущи ⁽⁶⁾

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2015	Този принцип на добро финансово управление е нарушен също и в случая, когато партньор в ОЗИ е предоставил услуги за връзки с обществеността с дневни ставки в размер от 800 евро до 3 250 евро на човек, които също са били напълно възстановени от Института (⁷).	Няма данни
2015	Институтът е използвал рамков договор на Комисията („РД“) за организирането на иновационни конференции, които са проведени през 2015 и 2016 г. По този договор е възложено изпълнението на услуги, чиито цени не са определени в договора. Цените, договорени за тези услуги, варират от 800 евро на ден за младши консултант до 2 250 евро на ден за старши консултант (почти четири пъти повече от цената, договорена в РД за старши ръководител). Разходите за предоставените на тези тарифи услуги възлизат на над 100 000 евро за една конференция.	Няма данни
2016	Сметната палата разкри слабости, свързани с последващите проверки на процедурите за обществени поръчки, използвани от ЮЛ на ОЗИ. Поне едно от ЮЛ на ОЗИ не е избрало за проверка представителна за популацията извадка от процедури за обществени поръчки. Освен това Сметната палата достигна до различно заключение по отношение на законосъобразността и редовността на две процедури за обществени поръчки. В тези случаи Институтът е приел пряко възлагане или прекомерно удължаване на договорите.	Завършени
2016	Службата за вътрешен одит на Комисията (IAS) в своя одитен доклад „Управление на безвъзмездната финансова помощ: преход към „Хоризонт 2020“ от декември 2016 г. заключава, че Институтът успешно е адаптирал своите процедури към правилата на програма „Хоризонт 2020“, и по-специално правилата за участие, както и че контролът, упражняван от Института върху процедурите в началната фаза, като цяло е бил ефективен за подпомагане на новите ОЗИ. IAS посочва също, че са необходими спешни мерки, за да се осигури стабилно прилагане на нормативната рамка на „Хоризонт 2020“ и да се подобрят допълнително процедурите за началната фаза на новите ОЗИ. Институтът и IAS са се споразумели относно план за предприемане на корективни действия.	Текущи
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити за поети задължения е висок за дял II (административни разходи) — 0,4 млн. евро, или 40 % (2015 г. — 0,4 млн. евро, или 44 %). Тези пренесени кредити се отнасят предимно до договори за ИТ услуги, чието действие продължава след края на годината, и до разходи за заседания, за които все още не са получени фактури.	Няма данни

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	Безвъзмездната финансова помощ за 2015 г. е отпусната едва през април 2015 г., а споразуменията за тази помощ са подписани през юни и юли 2015 г. За 2016 г. помощта е отпусната и споразуменията са подписани през април 2016 г. Въпреки че за 2016 г. се наблюдава подобрение, тези закъснения при решенията за отпускане на безвъзмездна финансова помощ и подписването на споразуменията създават несигурност и влияят отрицателно на желанието на партньорите да отделят ресурси и да започват дейности в началото на годината.	Текущи
2016	Последните покани за нови ОЗИ, чиито тематични области са определени в стратегическата иновационна програма на ЕИТ за периода 2014—2020 г., са засегнати от ограничена конкуренция. По поканата от 2014 г. за две нови ОЗИ (в областите здраве и суровини) са получени само седем предложения. Поканата от 2016 г. за две допълнителни ОЗИ (в областите храни и производство с добавена стойност) е привлякла само три предложения, като единственото предложение, подадено в областта производство с добавена стойност, не е било избрано поради причини, свързани с качеството.	Няма данни
2016	В периода между създаването на Института през 2008 г. и юли 2014 г. неговият директор е сменен четири пъти. От август 2014 г. насам позицията на директор, а от февруари 2013 г. и още една управленска позиция, са заети от временно изпълняващи длъжността лица. Това е в разрез с максималния срок за заемане на позиция като временно изпълняващ длъжността, определен в Правилника за длъжностните лица на Европейския съюз, като наред с това честите промени и продължителността на временните назначения създават несигурност за заинтересованите страни и застрашават стратегическата последователност.	Текущи ⁽⁸⁾
2016	Институтът е важен участник в програма „Хоризонт 2020“ с разпределен бюджет от 2,4 млн. евро за периода 2014—2020 г. Комисията е създадала Общ център за подкрепа за програма „Хоризонт 2020“, за да осигури съгласуваност между органите, изпълняващи програмата. Центърът обхваща аспекти като правни услуги, ИТ инструменти, управление на безвъзмездната финансова помощ, разпространение и използване на резултатите от научните изследвания и т.н. Въпреки това Институтът е различен от органи като изпълнителните агенции на Комисията и публично-правните партньорства и поради това няма пряк достъп до Общия център за подкрепа, а се нуждае от одобрение за всеки конкретен случай от отговорната за него Генерална дирекция на Комисията. Това ограничение засяга ефективността на операциите на Института.	Завършени

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	Координирането и представителството на ОЗИ се извършва от ЮЛ на ОЗИ, които се финансират почти изцяло от Института. При своя одит Сметната палата обърна специално внимание на процедурите за обществени поръчки, изпълнени от тези правни субекти, тъй като счита тази област за област с висок риск. Сключените през 2015 г. споразумения за отпускане на безвъзмездна финансова помощ предвиждат, че юридическите лица и/или партньорите на ОЗИ следва да осигурят най-доброто съотношение между цената и ползите при поръчките, или, когато е уместно, да приемат поръчки с най-ниска възможна цена. За всички договори, чиято стойност надхвърля 60 000 евро, споразуменията за отпускане на безвъзмездна финансова помощ изискват юридическите лица и/или партньорите на ОЗИ да поканят за участие в тръжна процедура най-малко три икономически оператора и да документират процедурата, за да покажат нейната прозрачност. Сметната палата извърши одит на извадка от процедури за обществени поръчки на стойност от около 7 млн. евро. Тези процедури са изпълнени от ЮЛ на ОЗИ и са финансирани изцяло от ЕИТ. Одитът разкри значителни слабости, като например пряко възлагане на договори, липса на основни елементи на тръжните процедури, значително разширяване на първоначалните договори по отношение на срока и/или обема, неограничени със срокове и/или обем договори и определяне на коефициенти за качество/цена, които неутрализират конкурентоспособността по ценови фактор. През 2016 г. плащанията, свързани с тези нередовни процедури за обществени поръчки, възлизат на 2,2 млн. евро. Институтът също е установил слабости в обществените поръчки при едно юридическо лице на ОЗИ и е изготвил план за действие с цел подобряване в бъдеще на тези процедури за всички ЮЛ на ОЗИ.	Текущи
2016	Въпреки значителното увеличение на бюджета от 309 млн. евро (2008—2013 г.) на 2,4 млрд. евро (2014—2020 г.) и фактът, че броят на ОЗИ се е увеличил от три на шест към края на 2016 г., не се наблюдава значително увеличение на броя на одобрените шатни бройки за Института (вж. таблица 2). В своя Специален доклад № 4/2016 ⁽⁹⁾ Сметната палата посочва риска капацитетът на Института да се справи с увеличения работен товар да се окаже недостатъчен. Временно изпълняващият длъжността директор на Института е отбелязал този риск в годишния отчет за дейността на Института за 2015 г.	Предстоящи (не е под контрола на Института)

⁽¹⁾ По-специално, за споразуменията за отпускане на безвъзмездна финансова помощ от 2016 г. са определени тавани.

⁽²⁾ Бюджетните нужди за 2016 г. са завишени с 13,1 млн. евро, или 5,0 % (2015 г.: 25 млн. евро или 9,4 %) и са поети задължения само за 249,9 млн. евро от наличните 263 млн. евро. Неусвоените бюджетни кредити могат да бъдат повторно включени в бюджетите на Института за годините 2017—2019.

⁽³⁾ Институтът е финансирал средно 90 % от допустимите разходи, декларирани от ОЗИ в споразуменията за безвъзмездна финансова помощ от 2015 г. Размерът на средствата, събрани от ОЗИ от различни източници, е достигнал 2,5 % от поисканото от ЕИТ финансиране.

⁽⁴⁾ Специален доклад № 4/2016: „Европейският институт за иновации и технологии следва да промени механизмите си за постигане на резултати и някои елементи на модела си на функциониране, за да постигне очакваното въздействие“.

⁽⁵⁾ ЕИТ все още тълкува Регламента за ЕИТ различно от описаното в неговия отговор от 2015 г.

⁽⁶⁾ През 2016 г. на университетите са изплатени средно 17 000 евро на студент за пълна година въз основа на описания модел, който съчетава реално извършени разходи и еднократни общи суми. Моделът е официално определен в края на 2016 г. и ще бъде приложим от 2017 г. нататък.

⁽⁷⁾ През 2016 г. (операции, свързани с безвъзмездната финансова помощ от 2015 г.) ЕИТ е възстановил сума в размер на 410 000 евро, свързана с този договор.

⁽⁸⁾ Позицията е зета през февруари 2018 г. Комисията е стартирала процедурата за набиране на персонал за заемане на длъжността директор през юни 2018 г.

⁽⁹⁾ Специален доклад № 4/2016: „Европейският институт за иновации и технологии следва да промени механизмите си за постигане на резултати и някои елементи на модела си на функциониране, за да постигне очакваното въздействие“.

ОТГОВОРИ НА ИНСТИТУТА

3.9.7. ЕИТ желае да изясни, че искания за изменения на конкретен договор за безвъзмездна финансова помощ могат да бъдат подавани по всяко време през периода на допустимост в съответствие с рамковите споразумения за партньорство между ЕИТ и ОЗИ. Исканията за изменение на ОЗИ бяха предмет на техническа и финансова оценка от страна на ЕИТ и предварително одобрение от страна на Европейската комисия. В резултат на това измененията бяха подписани през декември 2016 г. В случая с ОЗИ „Климат“ на ЕИТ одобрението на искането за изменение беше официално съобщено на ОЗИ на 21 декември 2016 г., т.е. в периода на допустимост. Що се отнася до увеличението на единните ставки за възстановяване на разходите, ЕИТ изтъква, че на ОЗИ не е била изплатена допълнителна безвъзмездна помощ в резултат на измененията на конкретните договори за безвъзмездна финансова помощ през 2016 г. Общата изплатена окончателна субсидия (241,8 млн. евро) беше значително по-ниска от първоначално възложената сума (274,9 млн. евро). Що се отнася до насърчаването на ОЗИ да търсят собствени източници на финансиране и да станат финансово устойчиви, отговор е даден в точка 3.9.15. Като част от оценката на исканията за изменение ЕИТ потвърди, след консултации с Европейската комисия, че корекцията на единните ставки за възстановяване на разходите е в съответствие с приложимото правно основание и не засяга равното третиране на ОЗИ. Възможността за коригиране на единната ставка за възстановяване на разходите беше предоставена на всички ОЗИ при равни условия.

3.9.8. Що се отнася до втората констатация, ЕИТ счита, че измененията са в съответствие с член 180, параграф 4 от Правилника за прилагане на Финансовия регламент, тъй като не поставят под въпрос решенията за отпускане на безвъзмездна финансова помощ и не противоречат на равното третиране на кандидатите. Важно е да се отбележи, че няма разпоредба, определяща праг на същественост за това каква промяна в дадено действие следва да се счита за „съществена“ при оценяване дали тя засяга отпускането на безвъзмездната финансова помощ. Въпросът дали включването на нови дейности е в съответствие с горепосочената разпоредба налага да се направи оценка на всеки отделен случай въз основа на значението и въздействието на дейностите върху целия бизнес план на ОЗИ. ЕИТ направи тази оценка, преди да одобри исканията за изменения и стигна до заключението, че измененията не поставят под въпрос решенията за отпускане на безвъзмездна финансова помощ. Тъй като всяка ОЗИ имаше възможност да въведе нови допустими дейности в своите изменени бизнес планове при равни условия, равнопоставеното третиране на ОЗИ също беше гарантирано. На последно място, ЕИТ посочва, че в случая с ЕИТ „Иновативна енергетика“ въпросната единствена дейност представлява само 3,9 % от изменения прогнозен бюджет на бизнес плана на ОЗИ. В случая с ЕИТ „Цифрови технологии“ този процент е бил 0,6 %.

3.9.10. Понастоящем ЕИТ възлага счетоводната си функция на счетоводителя на Комисията. Ако ГД „Бюджет“ сметне за необходимо, това ще доведе до повторно заверяване на счетоводните системи на ЕИТ.

3.9.12. ЕИТ ще приеме актуализациите на плана за непрекъснатост на бизнеса и на плана за възстановяване при бедствия през 2018 г.

3.9.13. Конкретните договори за безвъзмездна финансова помощ за 2016 г. с ЕИТ „Здравеопазване“ и ЕИТ „Суровини“ бяха подписани по-късно от планираното, тъй като първо трябваше да бъдат подписани рамковите споразумения за партньорство. Конкретните договори за безвъзмездна финансова помощ през 2017 и 2018 г. бяха системно подписани през февруари, което позволи на ОЗИ да започнат дейността си в началото на годината. Иновативните действия са динамични и бързо реагират по своя характер и не могат да бъдат планирани линейно. Може да се окаже, че някои иновативни проекти или планове имат по-малък от очаквания потенциал и трябва да бъдат отменени по време на изпълнението на споразуменията за безвъзмездна финансова помощ. Освен това няколко от оперативните дейности на ОЗИ, например магистърските и докторските образователни програми или дългосрочните проекти за научни изследвания и иновации, са многогодишни по своята същност. ЕИТ възнамерява да се заеме с този въпрос, като се придвижи към подписване на многогодишни споразумения за безвъзмездна финансова помощ с ОЗИ в периода след 2020 г., при условие че бюджетните кредити за поети задължения за бюджета на ЕИТ са разпределени в многогодишни траншове.

3.9.14. ЕИТ следва изцяло методологията за изчисляване на безвъзмездната финансова помощ, предвидена в правната основа „Хоризонт 2020“, и ще продължи да спазва приложимото законодателство в бъдеще.

3.9.15. Финансовата устойчивост на ОЗИ е уникална амбиция на модела ЕИТ-ОЗИ и едно от най-големите предизвикателства за мисията на ЕИТ. Въпреки че в миналото това беше далечна цел за ОЗИ, някои от общностите на иновациите вече осигуряват значително съфинансиране за финансиране на своите дейности и генерират значителни приходи в сравнение с бюджета си. Например ЕИТ „Цифрови технологии“ осигури 26 % съфинансиране (или 22 млн. евро) за финансиране на дейностите по добавена стойност на ОЗИ през 2016 г., като освен това отчете повече от 200 млн. евро за допълващи дейности на ОЗИ, осъществени и финансирани от партньорските организации. Друг пример е ЕИТ „Здравеопазване“, което събра повече от 6 млн. евро приходи в първата година от дейността си — значителна сума в сравнение с полученото общо финансиране от ЕИТ (около 19 млн. евро).

3.9.16. Понастоящем ЕИТ обмисля възможността да публикува обяви за свободни работни места на уебсайта на EPSO, като обсъжда също разходите, свързани с превеждането на тези обяви на всички официални езици на ЕС, което е предварително условие за публикуване на уебсайта на EPSO. Независимо от това средният брой кандидати, кандидатстващи по обяви за свободни работни места в ЕИТ, значително се е увеличил през последните години, главно поради активното използване на социалните медии от страна на ЕИТ за популяризиране на нови свободни работни места.

3.9.17. ЕИТ възнамерява да приеме инструментите за електронно подаване на оферти и електронно подаване след сключването на необходимите споразумения с Европейската комисия, за което се провеждат подготвителни действия.

3.9.18. Европейската комисия публикува свободното място за длъжността директор на ЕИТ на 1 юни 2018 г. ⁽⁹¹⁾.

3.9.19. Първите служители започнаха работа в ЕИТ през 2010 г. и ще достигнат максималния срок от десет години през 2020 г. Независимо от това, ЕИТ е наясно с риска и той беше посочен в годишния отчет за дейността на ЕИТ през 2017 г. С писмо от 14 май 2018 г. ЕИТ официално поиска правното становище на Европейската комисия.

⁽⁹¹⁾ ОВ С 187 А, 1.6.2018 г., стр. 6.

3.10. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ПО МОРСКА БЕЗОПАСНОСТ (EMSA)**ВЪВЕДЕНИЕ**

3.10.1. Европейската агенция по морска безопасност (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „ЕАМБ“ или „EMSA“), със седалище в Лисабон е създадена с Регламент (ЕО) № 1406/2002 на Европейския парламент и на Съвета ⁽⁹²⁾. Задачите на Агенцията са да осигурява високо ниво на морска безопасност и да предотвратява замърсяване, причинено от кораби, да предоставя на Комисията и на държавите членки техническа помощ, да следи за прилагането на законодателството на Съюза и да оценява неговата ефективност.

3.10.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽⁹³⁾.

Таблица
Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	71	79
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	246	250

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.10.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽⁹⁴⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽⁹⁵⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите**Становище относно надеждността на отчетите**

3.10.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽⁹²⁾ ОВ L 208, 12.2.2002 г., стр. 1.

⁽⁹³⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.emsa.europa.eu.

⁽⁹⁴⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽⁹⁵⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.10.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.10.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.10.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.10.8. През 2014 г. Комисията, от името на над 50 институции и агенции на ЕС, в това число и Агенцията, е подписала рамков договор с един доставчик за закупуването на софтуерни лицензи и осигуряването на поддръжка на обслужване. Изпълнителят по договора действа като посредник между Агенцията и доставчици, чиито услуги отговорят на нуждите ѝ. За тези посреднически услуги изпълнителят по договора има право да увеличи цената с между 2 и 9 % от крайната цена на доставчиците. През 2017 г. общата сума на плащанията към изпълнителя по рамковия договор възлиза на 1,7 млн. евро. Агенцията не е проверявала систематично цените и увеличения, начислени към офертите на доставчиците, както и фактурите, издадени на изпълнителя по рамковия договор.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.10.9. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

3.10.10. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽⁹⁶⁾,⁽⁹⁷⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране и електронно подаване на оферти за някои процедури, но не и електронни обществени поръчки.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.10.11. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията (IAS) е изготвила доклади на тема „Действия, финансирани по проекти“ и „Управление на човешките ресурси“⁽⁹⁸⁾. Агенцията е изготвила планове за действие за усъвършенстване на областите, съдържащи слабости.

3.10.12. През 2017 г. е извършена външна оценка от името на Комисията на резултатите от дейността на ЕАМБ в периода 2011—2016 г.⁽⁹⁹⁾ Агенцията е изготвила план за действие за усъвършенстване на областите, съдържащи слабости.

ПРОСЛЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.10.13. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽⁹⁶⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽⁹⁷⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽⁹⁸⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

⁽⁹⁹⁾ Сметната палата не провери тази оценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	През 2014 г. Агенцията е сключила рамков договор на стойност 3,5 млн. евро за закупуване на стоки и услуги, свързани с информационни технологии, за период от шест месеца. Агенцията е подценила своите нужди, както и вероятно стойността на договора, което е довело до усвояване на 80 % от договора в края на 2016 г. Трябва да се организира нова обществена поръчка четири години по-рано от очакваното, което ще доведе до допълнителни административни разходи.	Няма данни
2016	През 2016 г. Агенцията е сключила седем рамкови договора за закупуване на системи за реагиране на замърсяване с нефт. Всеки рамков договор, представляващ обособена позиция в тръжната процедура, обхваща конкретен вид оборудване. Тръжната процедура е стартирана при допускане, че общата стойност на седемте рамкови договора ще бъде 7 млн. евро. Това допускане обаче е подценило нуждите на Агенцията и са сключени седем рамкови договора, всеки от които е на стойност 7 млн. евро, или общата стойност на договорите е 49 млн. евро.	Няма данни

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.10.8. Агенцията ще напомни на отговорните служители по проекта последователно да извършват необходимите проверки на цените на доставчиците, и/или дали се прилагат правилните увеличения. Освен това ЕАМБ ще поиска от водещия възложител в настоящото РС да поиска от изпълнителя по принцип винаги да предоставя доказателства за пазарната цена и увеличенията, когато отговаря на евентуални искания на информация за цените.

3.10.9. Въз основа на решение на Съда EPSO реши, че на уебсайта на EPSO може да се публикуват само обявления за свободни работни места на всички официални езици на ЕС или определените от правния акт за създаване на агенцията езици. Разходите за превод, свързани с тази нова политика (около 19 000 EUR за свободно работно място), са високи и ЕАМБ, както и много други агенции, вече не използва услугите на EPSO за обявяване на своите свободни работни места. Група агенции вече повдигнаха този въпрос пред EPSO през декември 2015 г. ЕАМБ би приветствала решение, гарантиращо достатъчно прозрачност, което в същото време да е в съответствие с принципа на добро финансово управление. ЕАМБ се стреми да осигури широка публичност на своите обяви за работни места чрез публикации в различни социални медии, които достигат широка публика. Следва да се отбележи, че повечето свободни работни места в ЕАМБ са адресирани до технически експерти, които ползват като правило уебсайта на ЕАМБ.

3.10.10. През 2017 г. ЕАМБ направи всеобхватна подготовка за приспособяване на всички съответни вътрешни процедури към платформата за електронни обществени поръчки. Потвърждаваме, че считано от началото на 2018 г., Агенцията е въвела модулите за електронни обществени поръчки. Срокът за въвеждане на електронните обществени поръчки от органите на ЕС е октомври 2018 г.

3.11. АГЕНЦИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ ЗА МРЕЖОВА И ИНФОРМАЦИОННА СИГУРНОСТ (ENISA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.11.1. Агенцията на Европейския съюз за мрежова и информационна сигурност (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „ENISA“) със седалища в Атина и Ираклион⁽¹⁰⁰⁾ е създадена с Регламент (ЕО) № 460/2004 на Европейския парламент и на Съвета⁽¹⁰¹⁾, който след различни поправки е заменен с Регламент (ЕО) № 526/2013⁽¹⁰²⁾. Основната задача на Агенцията е да подобрява възможностите на Съюза за предотвратяване и разрешаване на проблемите на мрежовата и информационната сигурност, като надгражда дейността си върху националните усилия и тези на Съюза.

3.11.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽¹⁰³⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	11	11
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	69	70

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.11.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽¹⁰⁴⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽¹⁰⁵⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.11.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁰⁰⁾ През март 2013 г. оперативните служители на Агенцията са прехвърлени в Атина.

⁽¹⁰¹⁾ ОВ L 77, 13.3.2004 г, стр. 1.

⁽¹⁰²⁾ ОВ L 165, 18.6.2013 г, стр. 41.

⁽¹⁰³⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.enisa.europa.eu.

⁽¹⁰⁴⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹⁰⁵⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.11.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.11.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.11.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.11.8. Новият счетоводител на Агенцията е започнал работа на 1 декември 2017 г. Процесът на предаване на задълженията е бил неправомерно извършен и е в нарушение на изискванията на член 55 от Правилата за прилагане. По-специално новият счетоводител не е получил приемо-предавателен отчет.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.11.9. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

3.11.10. На 29 март 2017 г. Обединеното кралство уведоми Европейския съвет за решението си да напусне ЕС (Брексит). За разлика от повечето други агенции, Агенцията не е извършила изчерпателен анализ на възможното отражение на Брексит върху нейната организация, дейност и счетоводно отчитане.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДА ОТ ВЪНШНА ОЦЕНКА

3.11.11. През 2017 г. от името на Комисията е извършена външна оценка на резултатите от дейността на Агенцията в периода 2013—2016 г.⁽¹⁰⁶⁾.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.11.12. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽¹⁰⁶⁾ Сметната палата не провери тази оценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2015	През 2016 г. Агенцията планира да премести една част от административния си персонал от Ираклион в Атина, въпреки че в учредителния ѝ регламент се посочва, че служителите, ангажирани предимно в администрацията на Агенцията, следва да са установени в Ираклион.	Текущи
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити за поемане на задължения е висок за дял II (административни разходи) — 0,3 млн. евро, или 25 % (2015 г. — 0,15 млн. евро, или 22 %) от бюджетните кредити, за които са поети задължения. Това високо ниво се дължи предимно на трансфери от дял I (разходи за персонал) и дял III (оперативни разходи) и се отнася главно до инвестиции в информационни технологии и служебен автомобил, направени почти в края на годината.	Няма данни
2016	Съгласно разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията, за 2014 г. и 2015 г. са изготвени външни оценки на резултатите от дейността на ENISA, но окончателните доклади са представени съответно едва през октомври 2015 г. и май 2016 г. Оценката за 2014 г. заключава, че основните оперативни дейности, извършени по работната програма за 2014 г., имат ясна връзка със законовите правомощия на ENISA, а ефективността на Агенцията се оценява като добра. В нея обаче се посочва, че е възможно подобрение във връзка с разделението на Агенцията между Ираклион и Атина, което води до усложняване на работните процеси и липса на комуникация и сътрудничество. Оценката за 2015 г. заключава, че работата и резултатите на ENISA са в отговор на потребността от мрежова информационна сигурност в целия ЕС и на ниво държави членки и че Агенцията ефективно отговаря на очакванията на заинтересованите от дейността ѝ лица. Докладът обаче обръща внимание на нуждата от подобряване на комуникацията между ENISA и заинтересованите от дейността ѝ лица, които оценяват нейния мандат и обхвата на дейностите ѝ като прекалено ограничени. Агенцията изпълнява план за действие, съгласуван с Управителния съвет в отговор на тази препоръка.	Няма данни
2016	През 2016 г. Агенцията е прехвърлила още шестима служители в Атина, намалявайки по този начин броя на служителите в Ираклион на 14 ⁽¹⁾ . Както се изтъква в доклада на Сметната палата за 2013 г., разходите биха могли да бъдат намалени допълнително, ако всички дейности се централизират на едно място.	Текущи

⁽¹⁾ Според Агенцията в края на 2017 г. този брой ще бъде допълнително намален на 11.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.11.8. Процесът на предаване на задълженията не се проведе по формален път, но въпреки това се състояха неофициални срещи с предишния изпълняващ длъжността счетоводител с цел предаване на знания. Новият счетоводител премина обучение по последните новости в SAP, така че да може да разбере в достатъчна степен счетоводната ни система. Независимо от това ENISA ще предприеме коригиращи действия, за да гарантира, че предаването на задълженията между напускащите и встъпващите в длъжност членове на персонала се извършва по подходящ начин.

3.11.9. Всички свободни работни места, публикувани от EPSO, трябва да бъдат преведени на всички официални езици на ЕС. За съжаление, като се има предвид ограниченият ѝ бюджет, ENISA не може да си позволи да поеме тези разходи. Агенцията обаче използва традиционни и социални медии и участва в създаването на съвместен портал с другите агенции за намаляване на рисковете, свързани с публикуването на свободните работни места, тъй като много от децентрализираните агенции са изправени пред същия проблем.

3.11.10. ENISA не е извършила официален анализ на оперативните и финансовите последици от Брексит, тъй като това не би трябвало да има значително пряко въздействие върху бюджета, работата и управлението на ENISA. Независимо от това бяха преразгледани съответните вътрешни процеси (например възлагането на обществени поръчки и набирането на персонал) в контекста на Брексит.

3.12. АГЕНЦИЯ ЗА ЖЕЛЕЗОПЪТЕН ТРАНСПОРТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ (ERA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.12.1. Агенцията за железопътен транспорт на Европейския съюз (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „ERA“) със седалища във Валансиен и Лил е създадена с Регламент (ЕО) № 881/2004 на Европейския парламент и на Съвета, заменен с Регламент (ЕС) 2016/796 на Европейския парламент и на Съвета⁽¹⁰⁷⁾. Функцията на Агенцията е да повишава нивото на оперативна съвместимост на железопътните системи и да разработва общ подход по отношение на безопасността с цел да подпомага създаването на по-конкурентен европейски железопътен сектор с високо ниво на безопасност.

3.12.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽¹⁰⁸⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	28	31
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	155	164

(¹) Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.12.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽¹⁰⁹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽¹¹⁰⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.12.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

(¹⁰⁷) ОВ L 220, 21.6.2004 г., стр. 3 и ОВ L 138, 26.5.2016 г., стр. 1. Съгласно втория регламент първоначалното име на Агенцията — Европейска железопътна агенция — е променено на Агенция за железопътен транспорт на Европейския съюз.

(¹⁰⁸) Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.era.europa.eu.

(¹⁰⁹) Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

(¹¹⁰) Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.12.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.12.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.12.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.12.8. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост. През декември 2016 г. в допълнение към основната си функция счетоводителят на Агенцията е назначен за и.д. ръководител на сектор „Финанси и обществени поръчки“. В рамките на тази своя допълнителна функция той отговаря за управлението на служителите, които са натоварени с иницирането и проверката на поетите задължения и плащанията. Съгласно Финансовия регламент на Агенцията тези финансови участници са под отговорността на разпоредителя с бюджетни кредити. Въпреки това съгласно принципа за разделение на функциите между счетоводителя и разпоредителя с бюджетни кредити тези две длъжности са взаимноизключващи се.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.12.9. През 2014 г. Комисията, от името на над 50 институции и агенции на ЕС, в това число и Агенцията, е подписала рамков договор с един доставчик за закупуването на ИТ хардуер и софтуер и за осигуряването на поддръжка на обслужване (ИТ услуги). Изпълнителят по договора действа като посредник между Агенцията и доставчиците, които могат да предоставят ИТ услугите. Въпреки че по-голямата част от тези ИТ услуги и свързаните с тях цени са били определени в рамковия договор след конкурентна процедура за възлагане на обществени поръчки, договорът позволява също така закупуването на ИТ услуги, които не са изрично упоменати. В случая на едно одитирано плащане в размер на около 47 000 евро Агенцията е закупила (посредством изпълнителя) ИТ услуги без конкурентна процедура или предварително пазарно проучване. През 2017 г. общата сума на плащанията към изпълнителя по договора възлиза на 1,1 млн. евро.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.12.10. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад относно управлението на Агенцията в областта на човешките ресурси и квалификациите⁽¹¹¹⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.12.11. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽¹¹¹⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2013	Седалищата на Агенцията са в Лил и Валансиен. Както беше посочено от Сметната палата в нейния Специфичен годишен доклад за финансовата 2006 година, вероятно разходите могат да бъдат намалени, ако всички дейности се централизират на едно място. Това би могло да улесни и сключването на общо споразумение за седалището с държавата членка — домакин, като по този начин ще се прецизират условията за работа на Агенцията и нейния персонал.	Текущи (не е под контрола на Агенцията)

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.12.8. Агенцията е в процес на коренна реорганизация, чиято цел е да се отговори на новите задачи. Като част от това и в съответствие с плана за действие, съгласуван със Службата за вътрешен одит, ще бъде въведено подходящо разделение на функциите на счетоводителя.

3.12.9. Както е отбелязала Палатата, договорът беше изпълнен в съответствие с договорните разпоредби, определени в рамков договор DI07360 на ГД „Информатика“. Всякакви допълнителни съображения по отношение на доброто финансово управление следва да бъдат отправени към администратора на договора, а именно ГД „Информатика“.

3.13. ЕВРОПЕЙСКИ ОРГАН ЗА ЦЕННИ КНИЖА И ПАЗАРИ (ESMA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.13.1. Европейският орган за ценни книжа и пазари (наричан по-нататък „Органът“, известен още като „ЕОЦКП“) със седалище в Париж е създаден по силата на Регламент (ЕС) № 1095/2010 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹¹²⁾.

3.13.2. 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.

3.13.3. В таблицата са представени основни данни за Органа ⁽¹¹³⁾.

Таблица
Основни данни за Органа

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	39	42
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	204	226

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Органа.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.13.4. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Органа, които се състоят от финансови отчети ⁽¹¹⁴⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹¹⁵⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.13.5. Сметната палата счита, че отчетите на Органа за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи 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. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹¹²⁾ ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 84.

⁽¹¹³⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Органа може да се намери на неговия уебсайт: www.esma.europa.eu.

⁽¹¹⁴⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹¹⁵⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.13.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.13.7. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.13.8. Без да противоречи на своето становище, Сметната палата обръща внимание на факта, че на 29 март 2017 година Обединеното кралство уведоми Европейския съвет за решението си да напусне Европейския съюз. Предстои да се договори споразумение относно реда и условията за неговото оттегляне. Бюджетът на Органа се състои от 27 % финансови средства от Европейския съюз, 42 % пряко финансиране от страните членки, 29 % от такси, получени от поднадзорни организации (агенции за кредитен рейтинг и регистри на трансакции) и 2 % от други източници. Напускането на Обединеното кралство може да се отрази на дейността на Органа, тъй като най-важните поднадзорни организации понастоящем се намират там. В бъдеще е възможен спад в приходите на Органа поради решението на Обединеното кралство да напусне Европейския съюз.

3.13.9. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.13.10. Органът публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.13.11. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Партньорска проверка на националните компетентни органи в ЕОЦКП“⁽¹¹⁶⁾. Органът е изготвил план за действие.

3.13.12. През 2017 г. от името на Комисията⁽¹¹⁷⁾ е извършена външна оценка на три европейски надзорни органа⁽¹¹⁸⁾.

⁽¹¹⁶⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

⁽¹¹⁷⁾ Сметната палата не провери тази оценка.

⁽¹¹⁸⁾ Европейският орган за ценни книжа и пазари, Европейският банков орган, Европейският орган за застраховане и професионално пенсионно осигуряване

ОТГОВОРИ НА ОРГАНА

3.13.7. Европейският орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП) отчита проблема и продължава да следи развитието на преговорите по Брекзит.

3.13.9. EPSO взе решение да публикува на своя уебсайт обявления за свободни работни места в ЕОЦКП, само ако са налични на 24-те езика на ЕС. През 2017 г. разходите за преводи (за 5 обявления за свободни работни места от 16) на ЕОЦКП възлизат на 32 431 евро. ЕОЦКП счита, че разходите за превод на всяко обявление за свободно работно място на 23 езика не са оправдани от гледна точка на доброто финансово управление и реши да използва други платформи, където повечето агенции на ЕС публикуват своите обяви.

3.14. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ЗА БЕЗОПАСНОСТ И ЗДРАВЕ ПРИ РАБОТА (EU-OSHA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.14.1. Европейската агенция за безопасност и здраве при работа (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „EU-OSHA“) със седалище в Билбао е създадена с Регламент (ЕО) № 2062/94 на Съвета⁽¹¹⁹⁾. Агенцията е натоварена със задачата да събира и разпространява информация относно приоритетите на отделните държави и на Съюза в областта на безопасността и здравето при работа, да подпомага националните организации и организациите на Съюза, които се занимават с формулиране и осъществяване на политики, и да предоставя информация за превантивните дейности.

3.14.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽¹²⁰⁾.

Таблица
Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	17	15
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	65	64

(¹) Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.14.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽¹²¹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽¹²²⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.14.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

(¹¹⁹) ОВ L 216, 20.8.1994 г., стр. 1. Този регламент е изменен последно с Регламент (ЕО) № 1112/2005 на Съвета (ОВ L 184, 15.7.2005 г., стр. 5).

(¹²⁰) Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.osha.europa.eu.

(¹²¹) Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

(¹²²) Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.14.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.14.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.14.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.14.8. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост. Отговорният счетоводител на Агенцията е подчинен на ръководителя на центъра за ресурси и услуги. Счита се, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на Агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.14.9. Размерът на пренесените бюджетни кредити е висок за дял II (административни разходи) и за дял III (оперативни разходи) — 40 % за всеки дял или общо 3,5 млн. евро, което противоречи на принципа на ежегодност на бюджета. Липсват доказателства, че пренесените бюджетни кредити са свързани с планираните при бюджетния процес разходи. Например, през декември 2017 г. Агенцията е поръчала ИТ оборудване и офис обзавеждане на стойност 220 000 евро, 80 000 евро от които са били прехвърлени от дял III към дял II точно преди поръчката да бъде направена.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.14.10. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽¹²³⁾, ⁽¹²⁴⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в електронната версия на Официален вестник (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. В края на 2017 г. Агенцията все още не е въвела нито един от тези инструменти.

3.14.11. На 29 март 2017 г. Обединеното кралство уведоми Европейския съвет за решението си да напусне ЕС (Брексит). За разлика от повечето други агенции, Агенцията не е извършила изчерпателен анализ на възможното отражение на Брексит върху нейната организация, дейност и счетоводно отчитане.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.14.12. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽¹²³⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽¹²⁴⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	Размерът на пренесените за 2017 г. бюджетни кредити, за които са поети задължения, е висок за дял II (административни разходи) — 417 279 евро, или 30 % (за 2015 г. — 364 740 евро, или 26 %). Тези пренесени кредити засягат предимно услуги в областта на ИТ, които все още не са били напълно приключени или фактурирани до края на годината. Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, за дял III възлиза на 3 370 616 млн. евро, или 43 % (2015 г. — 3 383 052 евро, или 41 %). Тези пренесени кредити са свързани предимно с изследователски проекти и проучвания с продължителност над една година. Препоръчваме Агенцията да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити с цел по-добро отразяване на многогодишното естество на операциите и неизбежните забавяния от момента на сключване на договорите до извършването на доставките и осъществяването на плащанията.	Текущи
2016	През 2014 г. Агенцията е подписала рамков договор (РД) за предоставяне на консултантски услуги в областта на ИТ за периода 2014—2017 г. на обща стойност 1,1 млн. евро. Макар че конкретните договори, подписани през 2016 г. за изпълнението на този РД, ясно определят очакваните резултати от проекта, Агенцията е наела консултанти на базата на „налично време и средства“, като цената не е била фиксирана и директно обвързана с резултатите, а е обвързана с броя на дните работа по проекта. Освен това през 2016 г. близо 50 % от консултантските услуги в областта на ИТ не са осъществени на територията на Агенцията, което ограничава възможността за контрол на ефективността на работата по договорите от страна на Агенцията. Плащанията, извършени във връзка с този рамков договор през 2016 г., възлизат на близо 0,4 млн. евро.	Предстоящи
2016	Учредителният регламент на Агенцията не изисква изрично външна оценка на нейната дейност. Предложението на Комисията за нов учредителен регламент включва задължението за извършване на оценка на всеки пет години.	Текущи (не е под контрола на Агенцията)

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.14.8. По организационни причини счетоводителят се назначава в рамките на RSC (Център за ресурси и услуги) в организационната структура и работи заедно с финансовия персонал. За да гарантира неговата независимост той се отчита пряко пред директора (не пред ръководителя на RSC).

3.14.9. Пренесените бюджетни кредити за дял III се отнасят основно до широкомащабни изследователски проекти с продължителност над една година и са свързани с годишната работна програма за 2017 г. По отношение на дял II пренасянията засягат основно услуги, които са договорени за период, обхващащ две календарни години.

По отношение на сумата от 0,2 млн. евро следва да се отбележи, че благодарение на преместването на Агенцията в нови помещения през 2014 г. са реализирани икономии в размер на 0,6 млн. евро годишно, а бюджетът за дял II е фиксиран на намалено ниво от 1,4 млн. евро. Приетият през юни 2017 г. коригиращ бюджет допълнително намали бюджетните кредити по дял II с 60 000 евро поради намаление на вноската на местните органи за бюджета на EU-OSHA за инфраструктурата.

През годината бе взето решение да се реорганизируют помещенията, като свързаните с това ремонтни работи не бяха предвидени при изготвянето на бюджета. Повечето от посочените покупки на ИТ оборудване бяха планирани за 2018 г. (и документирани като такива в ПБ за 2017 г. и в допълнителните бюджетни фази), но в крайна сметка бяха включени като задължение в бюджета за 2017 г. (100 000 EUR), тъй като средствата бяха на разположение.

В бюджета за 2019 г. и нататък към програмния документ ще бъде прилаган списък на евентуални допълнителни покупки на ИТ оборудване — в случай на наличие на бюджетни кредити, например поради благоприятно предоговаряне на цените.

Прехвърлянето между дяловете (в съответствие с разпоредбите на рамковия Финансов регламент) беше съобщено на управителния съвет, на Парламента и на Съвета.

3.14.10. От края на 2016 г. чрез своя уебсайт Агенцията предоставя електронен достъп до всички текущи процедури (предварително оповестяване за договори с ниска и средна стойност и публикуване на обявления във връзка с договори), като предоставя допълнително електронни адреси за отделните обществени поръчки.

През 2018 г., целева дата октомври, Агенцията ще въведе електронни процедури за възлагане на поръчки за етапа на публикуване и управление на исканията за информация до датата на подаване на офертите.

3.14.11. Междувременно Агенцията извърши анализ на възможното отражение на Брексит върху нейната организация, дейност и счетоводно отчитане.

3.15. ЕВРОПЕЙСКА ФОНДАЦИЯ ЗА ПОДОБРЯВАНЕ НА УСЛОВИЯТА НА ЖИВОТ И ТРУД (EUROFOUND)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.15.1. Европейската фондация за подобряване на условията на живот и труд (наричана по-нататък „Фондацията“, известна още като „Eurofound“) със седалище в Дъблин е създадена с Регламент (ЕИО) № 1365/75 на Съвета ⁽¹²⁵⁾. Нейната цел е да допринася за планирането и създаването на по-добри условия на живот и труд в ЕС чрез мерки, насочени към разширяването и разпространяването на познанията, които могат да подпомогнат това развитие.

3.15.2. В таблицата са представени основни данни за Фондацията ⁽¹²⁶⁾.

Таблица

Основни данни за Фондацията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	21	20
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	104	100

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Фондацията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.15.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Фондацията, които се състоят от финансови отчети ⁽¹²⁷⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹²⁸⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.15.4. Сметната палата счита, че отчетите на Фондацията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Фондацията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹²⁵⁾ ОВ L 139, 30.5.1975 г., стр. 1.

⁽¹²⁶⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Фондацията може да се намери на нейния уебсайт: www.eurofound.europa.eu.

⁽¹²⁷⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹²⁸⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.15.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.15.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.15.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.15.8. В хода на тазгодишния одит на агенциите на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т. ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост. Отговорният счетоводител във Фондацията е подчинен на ръководителя на отдел „Административни услуги и финанси“. Счита се, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на Фондацията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.15.9. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽¹²⁹⁾, ⁽¹³⁰⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Според предоставена от Комисията информация, в края на 2017 г. Фондацията е въвела електронно фактуриране и електронни обществени поръчки при някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.15.10. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽¹²⁹⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽¹³⁰⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2016	В своя доклад за годишните отчети за 2014 г. Сметната палата съобщава за занижени възнаграждения на служители в периода 2005 — 2014 г. във връзка с прехода към новия Правилник за персонала на ЕС от 2005 г. Въпреки че причините за занижените плащания са различни (2014 г. — неспазване на гарантираните минимални заплати; 2015 г. — погрешно изчисляване на мултипликационния коефициент към заплатата), Сметната палата отново откри занижени плащания (43 350 евро), както и някои завишени плащания (168 930 евро), засягащи 30 настоящи и бивши служители. Фондацията е коригирала всички занижени плащания, но няма да си възстанови сумите по завишените плащания (съгласно член 85 от действащия Правилник за персонала). Фондацията следва отново да анализира всички възможни грешки във връзка с прехода към Правилника за персонала на ЕС от 2005 г. и да извърши пълна оценка на функцията си по изчисляване на заплатите.	Текущи
2016	В своя одитен доклад от декември 2016 г. Службата за вътрешен одит на Комисията (СВО) акцентира нуждата да се подобри управлението на проектите на Фондацията, главно по отношение на механизмите за управление, мониторинга и докладването. Фондацията и СВО са се споразумели относно план за предприемане на корективни действия.	Текущи
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, се е увеличил за дял III (оперативни разходи) — 2,8 млн. евро, или 43 % (2015 г. — 2,1 млн. евро, или 31 %), основно във връзка с проекти (проучвания и пилотни схеми), които продължават да се изпълняват и след края на годината. Високият процент пренесени бюджетни кредити противоречи на принципа на ежегодност на бюджета. Препоръчваме Фондацията да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити с цел по-добро отразяване на многогодишното естество на операциите и неизбежните забавяния от момента на сключване на договорите до извършването на доставките и осъществяването на плащанията.	Текущи
2016	Регламентът за създаването на Фондацията не изисква изрично да се извършва външна оценка на нейната дейност. Предложението на Европейската комисия за промяна в Регламента за създаване на Фондацията включва задължение за извършване на оценка на всеки пет години.	Текущи

ОТГОВОРИ НА ФОНДАЦИЯТА

3.15.8. Управителният съвет е удовлетворен от настоящото ниво на независимост на счетоводителя, по-специално неговото вече съществуващо право за пряко отчитане пред председателя в съответствие с член 6, параграф 1 от хартата за счетоводителя и от степента на участие на съвета в процеса на назначаване на счетоводител. Въпреки това в момента институциите обсъждат нов учредителен регламент, в който вероятно ролята на назначаващ орган ще получи управителния съвет, а не директора. Това ще даде възможност на Eurofound да прецени въпроса за по-голямата независимост на счетоводителя в бъдеще.

3.15.9. Както електронното подаване на документи, така и порталът на доставчиците за електронно фактуриране са част от модулите за електронни обществени поръчки, разработени от ГД „Информатика“. Две от агенциите, обаче, работят с тях в пилотна фаза и са изправени пред значителни проблеми със софтуера. Освен това софтуерът за електронни обществени поръчки понастоящем е достъпен само за открити търгове (но не за търгове на основата на преговори), от които Eurofound има много малко на година. Поради това Eurofound ще продължи да наблюдава развитието и е готова да въведе електронните обществени поръчки, веднага щом бъде удовлетворена от стабилността и функционалните възможности на софтуера.

3.16. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ЗА ГЛОБАЛНИ НАВИГАЦИОННИ СПЪТНИКОВИ СИСТЕМИ (GSA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.16.1. Европейската агенция за ГНСС (Глобална навигационна спътникова система) (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „GSA“), чието седалище е преместено от Брюксел в Прага от 1 септември 2012 г.⁽¹³¹⁾, е учредена с Регламент (ЕС) № 912/2010 на Европейския парламент и на Съвета⁽¹³²⁾ за отмяна на Регламент (ЕО) № 1321/2004⁽¹³³⁾ на Съвета за създаване на структури за управление на европейските сателитни радионавигационни програми и за изменение на Регламент (ЕО) № 683/2008 на Европейския парламент и на Съвета⁽¹³⁴⁾. Европейската агенция за ГНСС, учредена с Регламент (ЕО) № 1321/2004 на Съвета, официално поема всички задачи, които преди това са възложени на Съвместно предприятие „Галилео“ на 1 януари 2007 г. Тя продължава да ги изпълнява под името „Европейска агенция за ГНСС“ съгласно Регламент (ЕС) № 912/2010, изменен. В допълнение, посредством споразумение за делегиране на правомощия Комисията е поверила на Агенцията експлоатацията на Европейската геостационарна служба за навигационно покритие (EGNOS).

3.16.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽¹³⁵⁾.

Таблица
Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	626	704 ⁽²⁾
Общ брой служители към 31 декември ⁽³⁾	160	166

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ От които 676 млн. евро са прехвърлени от Комисията чрез споразумения за делегиране.

⁽³⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.16.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽¹³⁶⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽¹³⁷⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

⁽¹³¹⁾ Решение 2010/803/ЕС, взето с общо съгласие на представителите на правителствата на държавите членки (ОВ L 342, 28.12.2010 г., стр. 15).

⁽¹³²⁾ ОВ L 276, 20.10.2010 г., стр. 11.

⁽¹³³⁾ ОВ L 246, 20.7.2004 г., стр. 1.

⁽¹³⁴⁾ ОВ L 196, 24.7.2008 г., стр. 1.

⁽¹³⁵⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.gsa.europa.eu.

⁽¹³⁶⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹³⁷⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.16.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.16.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.16.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Обръщане на внимание

3.16.7. На 15 декември 2016 г. Агенцията подписва рамков договор относно експлоатацията на сателитната система „Галилео“ през периода 2017—2027 г. на стойност 1,5 млрд. евро. Договорът е възложен чрез процедура за обществена поръчка. Един от оферентите е предявил съдебен иск срещу Агенцията в Съда на Европейския съюз, като оспорва резултатите от процедурата за възлагане на обществена поръчка. Решението на Съда на Европейския съюз ще определи дали процедурата е била законосъобразна и редовна по отношение на рамковия договор и всички свързани с него конкретни договори и бъдещи плащания. Агенцията е оповестила и обяснила случая в своите финансови отчети за 2017 г. и е добавила информацията, че през 2017 г. по рамковия договор са изплатени 49 млн. евро (7 % от бюджета за 2017 година, вкл. получените средства по споразуменията за делегиране).

Други въпроси

3.16.8. Без да противоречи на своето становище, Сметната палата обръща внимание на факта, че на 29 март 2017 година Обединеното кралство уведоми Европейския съвет за решението си да напусне Европейския съюз. Понастоящем се договоря споразумение относно реда и условията за неговото напускане. Агенцията управлява както Центъра за наблюдение на сигурността на „Галилео“ (GSMC), така и наземните станции на „Галилео“, разположени на територията на Обединеното кралство. В раздел „Събития след датата на отчетите“ на финансовите отчети се посочва приетото на 24 януари 2018 г. решение на Комисията да прехвърли резервната система за GSMC от Обединеното кралство в Испания.

3.16.9. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.16.10. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. на своевременното (повторно) заверяване на счетоводните системи. През 2013 г. седалището на Агенцията е преместено, а мисията ѝ — предефинирана. През 2014 г. е изменен нейният Финансов регламент, а през 2015 г. тя е делегирала счетоводните си функции на отговорния счетоводител на Комисията. Въпреки че тези събития са довели до значителни изменения в процедурите на Агенцията, счетоводната ѝ система не е била предмет на повторно валидиране след 2012 г. ⁽¹³⁸⁾

⁽¹³⁸⁾ Вж. също таблицата за проследяване на корективните действия след направените през 2015 г. коментари.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.16.11. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

3.16.12. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽¹³⁹⁾, ⁽¹⁴⁰⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронни обществени поръчки в електронната версия на Официален вестник (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. В края на 2017 г. Центърът все още не е въвел нито един от тези инструменти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ ОТ ВЪНШНИ ОЦЕНКИ

3.16.13. През 2017 г. от името на Комисията е извършена средносрочна оценка на програмите „Галилео“ ⁽¹⁴¹⁾ и „Европейска геостационарна служба за навигационно покритие (EGNOS)“, както и на резултатите от дейността на Агенцията в периода 2014—2016 г. ⁽¹⁴²⁾

ПРОСЛЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.16.14. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽¹³⁹⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽¹⁴⁰⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽¹⁴¹⁾ „Галилео“ е глобална навигационна спътникова система на ЕС (ГНСС).

⁽¹⁴²⁾ Сметната палата не провери тази оценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2014	Липсва застрахователно покритие за дълготрайните материални активи (нетна счетоводна стойност в размер на 1,0 млн. евро).	Текущи
2015	Последното заверяване на счетоводните системи е от 2012 г. Не е извършено обещаното заверяване, свързано с очакваните големи изменения на процесите и потоците на информация вследствие на преместването на Агенцията. Новият счетоводител планира да извърши следващото заверяване през 2020 г.	Текущи
2015	Агенцията е въвела планове за непрекъсваемост на бизнес процесите за охраняваните площадки във Франция, Обединеното кралство и Нидерландия. Липсват обаче планове за непрекъсваемост на бизнес процесите за седалището в Прага, както и за цялата Агенция.	Текущи
2015	Годишната работна програма на Агенцията за 2015 г. е приета едва през март 2015 г., а многогодишната работна програма за периода 2014—2020 г. все още не е одобрена. Късното приемане на тези основни планови документи застрашава постигането на целите на Агенцията.	Текущи ⁽¹⁾
2015	През 2015 г. в Агенцията е имало силно текучество на служители — напуснали са 14 служители и са започнали работа други 26.	Няма данни
2016	В своя одитен доклад от ноември 2016 г. Службата за вътрешен одит на Комисията (СВО) заключава, че през 2016 г. не е била извършена годишна оценка на риска за цялата Агенция и съществени рискове за Агенцията не са били включени в нейните документи за планиране или в нейните отчети за дейността. Освен това СВО отбелязва, че използваната терминология за различните елементи на системата за измерване на изпълнението не е последователна и поради това затруднява мониторинга на изпълнението. Агенцията и СВО са се споразумели за план за предприемане на корективни действия.	Текущи
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, е висок за дял II (административни разходи) — 2,8 млн. евро, или 46 % (2015 г. — 2,5 млн. евро или 42 %). Пренесените бюджетни кредити се отнасят предимно до ИТ услуги, предоставени през 2016 г., за които не са получени фактури.	Няма данни

⁽¹⁾ Решението за приемане на програмния документ на Европейската агенция за ГНСС за периода 2018—2020 г. е взето на 21 март 2018 г.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.16.10. Агенцията за ГНСС приема констатацията на Палатата. През 2015 г. Агенцията делегира счетоводните си функции на Европейската комисия, затова счетоводителят на ЕК (от ГД „Бюджет“) осигурява всички услуги, необходими съгласно член 50 от Рамковия финансов регламент, приложим за агенциите, включително за заверката на локалните системи. Подходът за заверяване понастоящем е предмет на обсъждане и планиране в рамките на ГД „Бюджет“.

3.16.11. Обявленията за свободни работни места, които се публикуват на платформата на ЕПСО, следва да бъдат преведени на всички официални езици на ЕС, като в същото време единственият работен език на агенцията е английският. Ето защо публикуването на обявленията за свободни работни места на английски език се счита за стъпка от предварителния подбор — първоначална гаранция, че кандидатът разбира работния ни език. Освен това превеждането на обявления за свободни работни места на всички официални езици на ЕС би довело до допълнителни финансови и времеви ограничения за Агенцията, ползата от които не е доказана. В замяна Агенцията възнамерява да публикува всички обявления за свободни работни места на портала между агенциите, който от гледна точка на агенциите е еквивалентен на ЕПСО и предоставя достатъчно ниво на прозрачност за гражданите на ЕС. Освен това Агенцията публикува своите обявления за свободни длъжности и в специализирани уебсайтове в областта на космическите изследвания.

3.16.12. Понастоящем Агенцията публикува обявления за поръчки, съобщения за възложени поръчки, съобщения за поправки и за изменения и др. в електронните известия в TED (предоставени от Службата за публикации) винаги, когато се прилага член 264 от ПП. Освен това Агенцията възнамерява да използва системата за електронни търгове на TED за съставяне и публикуване на покани за участие в търгове. В това отношение понастоящем преговаряме със Службата за публикации, за да регистрираме и създадем потребителски профил.

По отношение на тръжните процедури с висока стойност (над праговете по член 118, параграф 1 от Финансовия регламент) Агенцията за ГНСС понастоящем предприема необходимите административни мерки, за да използва модула „e-Submission“ на информационната система „PRIOR“, разработен от Европейската комисия (предоставен от ГД „Информатика“), за да се гарантира, че електронната система, която ще бъде създадена за подаването на всички оферти, отговаря на всички изисквания, определени във Финансовия регламент и ПП. Следва да се отбележи, че модулет „e-Submission“ в момента поддържа само открити процедури и следователно Агенцията го използва само за такива процедури. В това отношение Агенцията вече проведе първата координационна среща с ГД „Информатика“ и вече е в процес на финализиране и подписване на меморандум за разбирателство с ГД „Информатика“ с цел да се установи рамката на системата „e-Submission“ и да се постави началото на нейното изпълнение.

Агенции, финансирани по подфункция 2 от МФР — „Устойчив растеж — природни ресурси“

3.17. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ЗА ОКОЛНА СРЕДА (ЕАОС)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.17.1. Европейската агенция за околна среда (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „ЕАОС“, или „ЕЕА“) със седалище в Копенхаген е създадена с Регламент (ЕИО) № 1210/90 на Съвета ⁽¹⁴³⁾. Агенцията отговаря за създаването на мрежа за наблюдение, която да осигурява на Комисията, Парламента, държавите членки и общественото надеждна информация за състоянието на околната среда. По-конкретно тази информация следва да подпомага Европейския съюз и държавите членки в предприемането на мерки за опазване на околната среда и оценяването на ефективността на тези мерки.

3.17.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽¹⁴⁴⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	50,5	70
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	208	212

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията — включват основен и допълнителен бюджет.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.17.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁴⁵⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁴⁶⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.17.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁴³⁾ ОВ L 120, 11.5.1990 г., стр. 1.

⁽¹⁴⁴⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.eea.europa.eu.

⁽¹⁴⁵⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹⁴⁶⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.17.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.17.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.17.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.17.8. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извършва анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост. Отговорният счетоводител на Агенцията е подчинен на ръководителя на отдел „Административни услуги“. Счита се, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.17.9. ЕАОС се е сблъскала със значителни закъснения при изпълнението на плана за действие за 2016 г. на един от Европейските тематични центрове (ЕТЦ за вътрешни, крайбрежни и морски води). В резултат на това ЕАОС е отхвърпила някои предоставени резултати от дейността, както и част от декларираните от ЕТЦ разходи. Коригирането на размера на окончателното плащане също показва продължаващо подобряване на финансовите проверки и проверките на изпълнението на безвъзмездната финансова помощ за Европейските тематични центрове.

3.17.10. Бяха установени някои слабости при няколко процедури за обществени поръчки. Тръжните спецификации, използвани от Агенцията за различни покани за подаване на оферти, не посочват минимални изисквания за критериите за подбор по отношение на икономическия и финансов капацитет. В резултат на това тези критерии не могат да изпълнят целта си да определят дали оферентът разполага с необходимия капацитет за изпълнение на договора.

3.17.11. Ценовата конкуренция за няколко покани за подаване на оферти, имащи висока стойност, се основава единствено на предлаганите за някои профили дневни ставки и не отчита времето, необходимо за изпълнение на заданията. Рамкови договори са подписани само с един участник, въпреки че повторното откриване на състезателна процедура между различни оференти би довело до по-добри резултати за конкретните договори.

3.17.12. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽¹⁴⁷⁾, ⁽¹⁴⁸⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. В края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране и електронни обществени поръчки за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.

3.17.13. Бяха констатирани няколко слабости в процедурите за набиране на персонал, организирани от Агенцията. По-конкретно, в протоколите от заседанията на комисията за подбор липсват достатъчно подробни обосновки за направения избор. Необходимо е по-точно да се определят критериите, използвани на всеки етап от процедурата за подбор, както и ролята на всеки член на комисията за подбор, с цел засилване на прозрачността и равното третиране на кандидатите.

⁽¹⁴⁷⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽¹⁴⁸⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

3.17.14. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции. Основната причина, изтъкната от Агенцията, са високите разходи за превод за публикациите на EPSO, тъй като Службата изисква преводи на всички официални езици на ЕС.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.17.15. С цел изпълнение на споразумение за делегиране на програмата „Коперник“ с Комисията, Агенцията е поела няколко правни задължения, свързани с програмата „Коперник“, преди да е получила авансово финансиране от Комисията. Въпреки че тези задължения се третира в доклад за допускане на изключения, подписан от директора на Агенцията, процедурата е в противоречие с Правилата за прилагане на Финансовия регламент. Навременното извършване на плащания за авансово финансиране от Комисията е от съществено значение, за да могат да се прилагат споразуменията за делегиране.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.17.16. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2016	Агенцията е актуализирала своята политика по сигурността през 2016 г., но много други вътрешни процедури са остарели. Висшето ръководство е одобрило план за действие, включващ извършването на преглед и актуализация на плана за непрекъсваемост на бизнес процесите. Агенцията възнамерява също така да преразгледа приетата от нея през 2009 г. политика за управление на документи в съответствие с новата политика по сигурността. Тя планира още да преразгледа и актуализира своите стандарти за вътрешен контрол, където е необходимо.	Завършени
2016	Службата за вътрешен одит на Комисията (СВО) е извършила одит на изпълнението относно подготовителните процеси, свързани с изготвянето на доклада за състоянието на околната среда (SOER) за 2015 г. В своя одитен доклад от юли 2016 г. СВО заключава, че процесите за изготвяне на SOER като цяло отговарят на изискванията. Агенцията и СВО са се споразумели относно план за предприемане на корективни действия.	Няма данни
2016	През 2014 г. Комисията, от името на над 50 институции и органи (в това число и Агенцията), е подписала рамково споразумение с един изпълнител за закупуването на софтуер, лицензи и осигуряване на свързаните с тях ИТ поддръжка и консултантски услуги. Изпълнителят по споразумението действа като посредник между Агенцията и доставчиците, чиито услуги отговарят на нуждите ѝ. За тези посреднически услуги изпълнителят по договора има право да увеличи цената с между 2 и 9 % от крайната цена на доставчиците. Рамковото споразумение изрично предвижда, че изпълнителят не получава изключителни права. През 2016 г. Агенцията е използвала това рамково споразумение за закупуването на лицензи за софтуер на обща стойност 442 754 евро. Повечето от покупките са за продукти, принадлежащи към определена категория, която се използва само по изключение, и за тях няма оферирани цени нито по време на тръжната процедура, нито в рамковото споразумение. Процедурата не осигурява достатъчна степен на конкуренция и прилагане на икономически най-изгодното решение. Освен това надценките, които начислява изпълнителят по рамковото споразумение, не се проверяват адекватно. Най-голямата поръчка се отнася до подновяването на софтуерни лицензи, предоставени от изключителен препродавач от Скандинавия (112 248 евро). В този случай не е имало основание за използването на рамковото споразумение, което е довело до ненужно завишаване на цената.	Текущи

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА**КОМЕНТАРИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ**

3.17.8. Агенцията обсъди констатацията на Сметната палата със счетоводителя и е уверена, че фактът, че счетоводителят е длъжностно лице с висока степен (AD12) и има пряк достъп до Управителния съвет, гарантира функционална независимост.

КОМЕНТАРИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.17.9. Агенцията оценява признанието, че нейното управление на Европейските тематични центрове (ЕТЦ) е допълнително подоброено както по отношение на финансовата, така и на оперативната проверка. За да се предотврати повтарянето на проблема от 2017 г. по отношение на ЕТЦ/ЕТЦ за вътрешни, крайбрежни и морски води, разглежданата задача е извадена от годишния план за действие и е поета вътрешно от Агенцията. Агенцията се стреми да поддържа и подобрява настоящото равнище на проверките на безвъзмездните средства за ЕТЦ.

3.17.10. Агенцията потвърждава, че е променила изискванията, свързани с проверката на финансовия капацитет на офертите през 2017 г., които понастоящем се състоят в това да изисква от оферентите да предоставят информация за финансовите параметри (ликвидност, платежоспособност и рентабилност), както и в определяне на изискване за минимален оборот, равен най-малко на два пъти прогнозната годишна стойност на поръчката, в съответствие с разпоредбите на член 147, параграф 1, буква а) от правилата за прилагане.

3.17.11. Агенцията отново заявява, че възлагането на рамкови договори на отделни изпълнители е преднамерено, като надлежно са отчетени ограничената конкуренция на съответните пазари и естеството и сложността на услугите, предмет на поръчката. При възлагането на конкретни поръчки съгласно рамковите договори, Агенцията взема предвид не само определените по договор дневни ставки, но и очаквания брой дни, необходими за изпълнение на задачите, за да се изчисли прогнозният бюджет за всеки конкретен договор. Едва тогава започват преговорите с изпълнителя относно подробностите, свързани с неговата оферта, като целта винаги е да се постигне най-добро съотношение между качество и цена. С подновяване на състезателната процедура Агенцията няма да има възможност да договаря допълнително офертите с изпълнителите.

3.17.12. След приемането на решението на Управителния съвет от 9 ноември 2015 г. за прилагане на решение за електронни обществени поръчки в ЕАОС, Агенцията която въведе електронно фактуриране за някои процедури през 2014 г., понастоящем е в процес на разширяване на електронното фактуриране, така че то да обхване всички процедури, а е-Tendering (система за електронни обществени поръчки) се прилага от 1 януари 2015 г. спрямо всички открити тръжни процедури. Процесът на мигриране към системата e-Submission (система за електронно подаване) започна през декември 2017 г., а първата покана за подаване на оферти, която използва този модул беше обявена на 18 юни 2018 г. (EEA/COM/18/002 — Предоставяне на издателски услуги за ЕАОС).

3.17.13. Агенцията взема под внимание констатацията на Палатата и потвърждава, че е в процес на адаптиране на процедурите си за подбор/наемане на персонал по отношение на следните аспекти:

- а) да се добави „времеви печат“ (не само дата) за всяко действие, предприето на различните етапи (предварително разглеждане, проверка, интервю и писмен тест) в съответните документи;
- б) да изготвя систематично очаквани отговори на предварително зададените въпроси за интервю и писмен тест на етапа на предварително разглеждане;
- в) прилагане на електронна процедура (без документи на хартиен носител) с оглед подобряване на докладването.

3.17.14. Агенцията е получила забрана от EPSO да публикува обявления за свободна длъжност, тъй като не е изпълнила изискването за превод на всяко обявление за свободна длъжност на всички официални езици. Агенцията няма обаче нито бюджет, нито ресурси, които да отговарят на изискванията на EPSO. Освен това, в допълнение към превода на всяко обявление за свободна длъжност, кандидатурите ще трябва да се разглеждат и на всички езици, което е свързано с прекомерно високи допълнителни разходи. Поради това, както и в повечето други агенции на ЕС, Агенцията търси алтернатива на уебсайта на EPSO, като от май 2018 г. използва еквивалентен уебсайт за своите публикации, който се разработва и поддържа от мрежата на агенциите на ЕС, а именно „Табло за обяви за свободни работни места в агенции“ („Agencies Job Advertisement Board“). Освен това Агенцията използва LinkedIn и своя собствен уебсайт и страници във Facebook, за да се гарантира максимална публичност.

КОМЕНТАРИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.17.15. Преди да сключи споразумението за делегиране (СД) за програма „Коперник“ с ГД „Вътрешен пазар, промишленост, предприемачество и МСП“, Агенцията подчерта, че условията за предварително финансиране противоречат на Финансовия регламент (член 7 от правилата за прилагане на ФР за 2014 г.). Първоначално ГД „Вътрешен пазар, промишленост, предприемачество и МСП“ отговори положително, но промяната на СД беше възпрепятствана от ГД „Бюджет“, която отговаря за стандартния образец на СД. При влизането в сила на СД Агенцията продължи да докладва за проблемите и за необходимостта от редовно изготвяне на изключения, за да може тя да продължи оперативната си дейност, което в крайна сметка стана причина за това ГД „Вътрешен пазар, промишленост, предприемачество и МСП“ да измени условията за предварителното финансиране на СД през август 2017 г. и да предостави допълнително предварително финансиране през ноември 2017 г.

3.18. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ЗА КОНТРОЛ НА РИБАРСТВОТО (EFCA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.18.1. Европейската агенция за контрол на рибарството (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „EFCA“) със седалище във Виего е създадена с Регламент (ЕО) № 768/2005 на Съвета⁽¹⁴⁹⁾. Основната задача на Агенцията е да организира оперативната координация на дейностите по извършване на контрол и инспекция на рибарството от държавите членки с оглед осигуряването на ефективно и еднакво прилагане на правилата на общата политика в областта на рибарството.

3.18.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽¹⁵⁰⁾.

Таблица
Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	10	17
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	64	72

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.18.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽¹⁵¹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽¹⁵²⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.18.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁴⁹⁾ ОВ L 128, 21.5.2005 г., стр. 1.

⁽¹⁵⁰⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.efsa.europa.eu.

⁽¹⁵¹⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹⁵²⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.18.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.18.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.18.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

Информация относно докладите на Службата за вътрешен одит

3.18.8. През ноември 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад относно управлението на Агенцията в областта на информационните технологии и проектите ⁽¹⁵³⁾. Агенцията и IAS са се споразумели относно план за предприемане на корективни действия.

3.18.9. През 2017 г. от името на Управителния съвет е извършена външна оценка на Агенцията ⁽¹⁵⁴⁾. Агенцията е изготвила план за изпълнение на препоръките на оценителите.

⁽¹⁵³⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

⁽¹⁵⁴⁾ Сметната палата не провери тази оценка.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

Агенции, финансирани по подфункция 3 от МФР — „Сигурност и гражданство“

3.19. АГЕНЦИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ ЗА ОБУЧЕНИЕ В ОБЛАСТТА НА ПРАВОПРИЛАГАНЕТО (CEPOL)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.19.1. Агенцията на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „CEPOL“) със седалище в Будапеща е създадена с Регламент (ЕС) 2015/2219 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁵⁵⁾ за замяна и отмяна на Решение 2005/681/ПВР на Съвета ⁽¹⁵⁶⁾. Задачата на Агенцията е да функционира като мрежа, свързваща националните институти за обучение в държавите членки, с цел предоставяне на обучение на старши полицейски служители въз основа на общи стандарти.

3.19.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽¹⁵⁷⁾.

Таблица
Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	10	9
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	51	53

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.19.3. Сметната палата извърши одит на:

- а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁵⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽¹⁵⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и
 - б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,
- съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.19.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁵⁵⁾ Регламент (ЕС) 2015/2219 на Европейския парламент и на Съвета от 25 ноември 2015 г. относно Агенцията на Европейския съюз за обучение в областта на правоприлагането (CEPOL) и за замяна и отмяна на Решение 2005/681/ПВР на Съвета (ОВ L 319, 4.12.2015 г., стр. 1).

⁽¹⁵⁶⁾ ОВ L 256, 1.10.2005 г., стр. 63.

⁽¹⁵⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.cerpol.eu.

⁽¹⁵⁸⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹⁵⁹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.19.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.19.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.19.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.19.8. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. на своевременното (повторно) заверяване на счетоводните системи. През 2014 г. Агенцията е делегирала счетоводните си функции на отговорния счетоводител на Комисията. През същата година Агенцията е била преместена в друга сграда, а през 2016 г. нейният мандат е бил преразгледан. Въпреки че тези събития са причинили изменения в процедурите на Агенцията, счетоводната ѝ система не е била предмет на повторно валидиране след 2013 г.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.19.9. През декември 2016 г. Агенцията е подписала четиригодишен рамков договор на стойност 1,6 млн. евро с един икономически оператор за осигуряването на временен персонал. Единственият критерий за конкурентност на тръжната процедура е бил цената. Рамков договор с множество изпълнители, подбрани въз основа на критерий за цена и качество, би бил за предпочитане с цел гарантиране на навременно осигуряване на висококачествени услуги.

3.19.10. На 29 март 2017 г. Обединеното кралство уведоми Европейския съвет за решението си да напусне Европейския съюз (Брексит). За разлика от по-голямата част от другите агенции CEPOL не е извършила никакъв анализ на вероятното въздействие на Брексит върху нейната организация, операции и сметки.

3.19.11. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

3.19.12. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽¹⁶⁰⁾, ⁽¹⁶¹⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране и електронни обществени поръчки, но не и електронно подаване на оферти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.19.13. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад относно оценката на нуждите, планирането и бюджетирането на обученията в Агенцията ⁽¹⁶²⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСЛЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.19.14. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽¹⁶⁰⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽¹⁶¹⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽¹⁶²⁾ Сметната палата не провери дейността, извършена от Службата за вътрешен одит на Комисията.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити за поети задължения е висок за дял II (разходи за спомагателни дейности) — 140 055 евро, или 30 % (за 2015 г. — 212 456 евро, или 49 %). Те са свързани предимно с консултации в сферата на информационните технологии и със стоки и услуги в тази област, поръчани в края на годината.	Няма данни
2016	Наблюдава се голямо текучество на персонал, което може да засегне непрекъснатостта на работата на Агенцията и нейната способност да изпълнява дейностите, предвидени в работната ѝ програма. През 2016 г. 11 служители са напуснали Агенцията, докато 21 са били наети на работа. Малкото подадени кандидатури, особено от граждани на държави членки, различни от приемащата държава, застрашава възможността на Агенцията да набира подходящи кандидати. Между 2013 и 2016 г. служителите от приемащата държава са се увеличили от 1 на 16 и представляват 31 % от общия брой на персонала за 2016 г. Възможните причини за ограничения брой кандидатури от други държави членки са прилаганият за приемащата държава корективен коефициент на заплатите (69 %) и конкуренцията с друг орган на ЕС със седалище в Будапешта.	Текущи

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.19.8. CEPOL приема констатацията на Палатата. През 2014 г. Агенцията делегира счетоводните си функции на Европейската комисия, затова счетоводителят на ЕК (от ГД „Бюджет“) осигурява всички необходими услуги съгласно член 50 от Рамковия финансов регламент, приложим за агенциите, включително заверка на локалните системи. Подходът за заверяване понастоящем е предмет на обсъждане и планиране в рамките на ГД „Бюджет“.

3.19.9. Агенцията взе под внимание коментарите на Палатата, въпреки че не споделя същото мнение. Критериите за качество са заложили в техническите спецификации и оферентите, които не успяха да потвърдят, че могат да се съобразяват с тях, трябваше да бъдат изключени от процедурата. Изборът да се възложи един-единствен рамков договор се основава на предходен опит и особеностите на националния пазар на труда. Независимо от това CEPOL надлежно ще разгледа препоръките на Палатата при бъдещи тържни процедури, ако е приложимо.

3.19.10. Агенцията приема коментарите на Палатата. На заседанията на ръководството са обсъждани въпроси, свързани с Брекзит, като следим отблизо обсъжданията в NARO (междуетатствена мрежа за служителите по обществените поръчки) и IALN (междуетатствена правна мрежа), както и получените от Комисията съобщения. Рисковете за CEPOL бяха оценени като ограничени, макар и официално да не са документирани.

3.19.11. Агенцията приема коментарите на Палатата. Прогнозните разходи за превод на обявленията за свободни работни места на всички езици на ЕС, както се изисква за публикуване на уебсайта на EPSO, се считат за твърде високи по отношение на очакваните ползи. От 2018 г. CEPOL ще публикува всички свободни работни места и на общата стена за работни места, разработена от мрежата на агенциите на ЕС.

3.19.12. Агенцията приема коментарите на Палатата и потвърждава напредъка в сътрудничеството с ГД „Информатика“ за въвеждането на електронно подаване.

3.19.13. Агенцията потвърждава напредъка в изпълнението на плана за действие, от който 2 от 4 препоръки са оценени като изпълнени от Службата за вътрешен одит.

3.20. ЕВРОПЕЙСКА СЛУЖБА ЗА ПОДКРЕПА В ОБЛАСТТА НА УБЕЖИЩЕТО (EASO)**ВЪВЕДЕНИЕ**

3.20.1. Европейската служба за подкрепа в областта на убежището (наричана по-нататък „Службата“, известна още като „EASO“) със седалище във Валета е учредена с Регламент (ЕС) № 439/2010 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁶³⁾. Задачата на Службата е да подкрепя практическото сътрудничество по въпросите, свързани с убежището, и да подпомага държавите членки в изпълнението на техните задължения на европейско и международно ниво за предоставяне на закрила на нуждаещите се лица. От 2015 г. EASO предоставя подкрепа на Гърция и Италия в контекста на миграционната криза.

3.20.2. В *таблица 1* са представени основни данни за Службата ⁽¹⁶⁴⁾.

Таблица 1

Основни данни за Службата

	2016	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	53	79
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	125	200

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Службата.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.20.3. Сметната палата извърши одит на:

- а) отчетите на Службата, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁶⁵⁾ и отчети за изпълнението на бюджета за финансовата година ⁽¹⁶⁶⁾, приключила на 31 декември 2017 година, и
- б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции.

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.20.4. Сметната палата счита, че отчетите на Службата за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Службата и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁶³⁾ ОВ L 132, 29.5.2010 г., стр. 11.

⁽¹⁶⁴⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Службата е на разположение на нейния уебсайт: www.easo.europa.eu.

⁽¹⁶⁵⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹⁶⁶⁾ В отчетите за изпълнението на бюджета са обобщени всички бюджетни операции и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.20.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Основание за изразяване на отрицателно становище относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите плащания

3.20.6. В точки 3.20.9—3.20.30 са описани съществени и систематични случаи на несъответствие на плащания с Финансовия регламент на Службата и с други приложими правила и разпоредби, основно свързани с плащанията по процедурите за възлагане на обществени поръчки и процедурите за набиране на служители. Систематичният характер на случаите на несъответствие показва несъвършена система за вътрешен контрол. Комбинираният процент грешки от неправомерни плащания възлиза минимум на 7,7 млн. евро или 10,3 % от общия размер на плащанията на Службата през 2017 г.

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

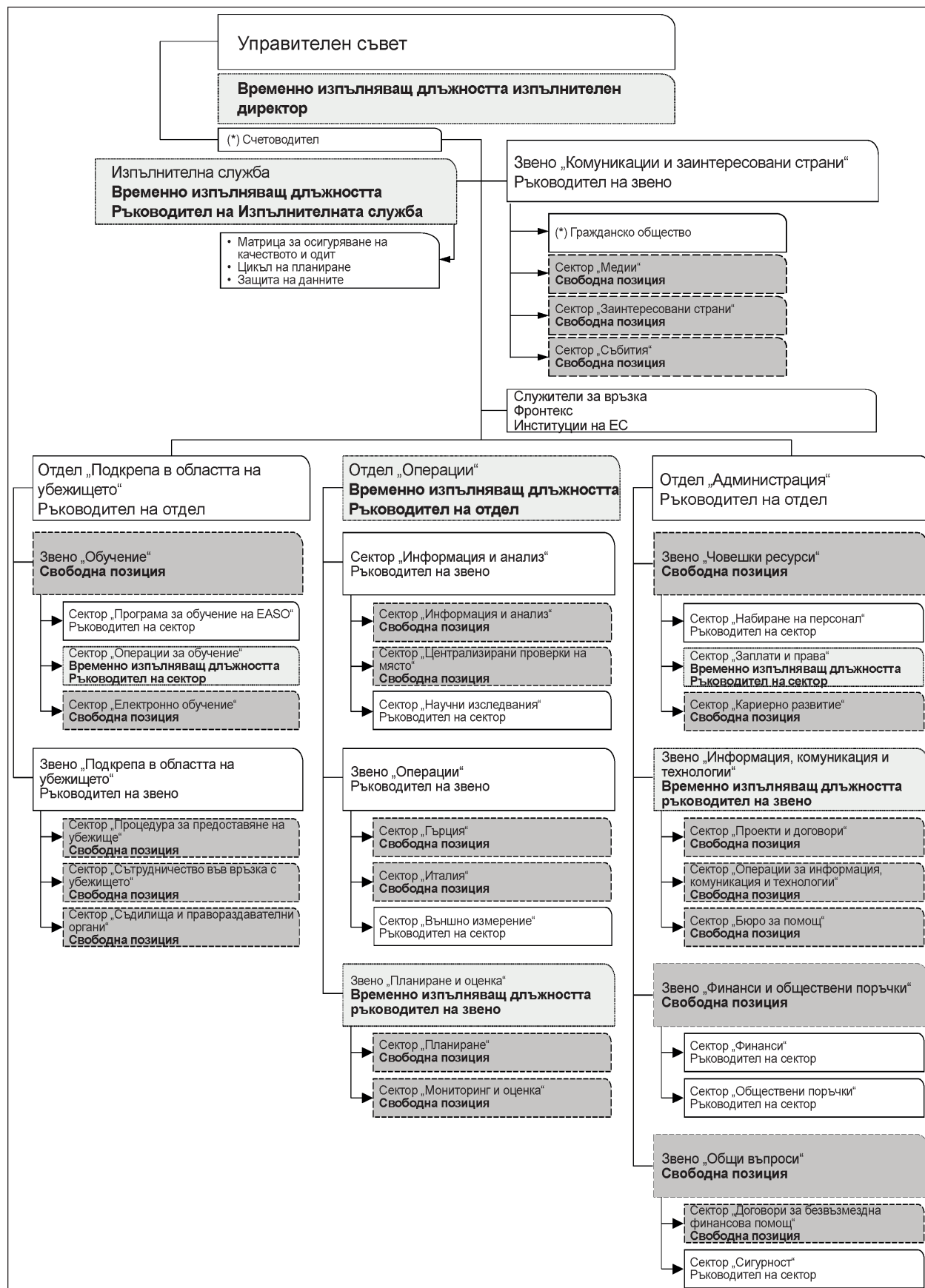
3.20.7. Поради съществения характер на констатациите, посочени в основанието за изразяване на отрицателно становище относно законосъобразността и редовността на свързаните с отчетите плащания, Сметната палата счита, че тези плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са засегнати от съществени грешки.

Обръщане на внимание

3.20.8. От края на 2017 г. ситуация с човешките ресурси в Службата се е влошила драстично. За управлението на Службата 4 от 10-те позиции за ръководители на звена са били незаети, както и 18 от 27-те позиции за ръководители на сектори. В отдел „Администрация“ 3 от 4-те позиции за ръководители на звена са били незаети, както и 5 от 10-те позиции за ръководители на сектори. Това създава съществени пречки за управлението на Службата. Освен това към края на май 2018 г. 129 позиции за срочно наети служители са били заети, а 78 все още не са били заети. По отношение на позициите за договорно наети служители — 71 позиции са били заети, а 13 — все още са били свободни. Понастоящем Службата не разполага с административния капацитет да запълни толкова голям брой свободни работни места (вж. *таблица 2*). Като цяло тази ситуация поражда значителен риск за продължаването на операциите на Службата в настоящия им мащаб.

Таблица 2

Органиграмата на Службата в началото на юни 2018 г.



КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ПЛАЩАНИЯТА И СВЪРЗАНИЯ С ТЯХ ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ**Съществуват основни рискове, присъщи на естеството на дейностите на Службата**

3.20.9. От 2016 г. насам Службата се сблъсква с безпрецедентно нарастване на броя на задачите и дейностите за осигуряване на оперативна и техническа подкрепа на държавите членки в контекста на миграционната криза. Това е придружено от увеличение на бюджета от първоначалните 19 млн. евро през 2016 г. на 79 млн. евро след второто изменение на бюджета за 2017 г. Общият брой на процедурите за възлагане на обществени поръчки е нараснал от 87 през 2015 г. на 140 през 2017 г. Общият брой на плащанията е нараснал с 225 % — от 2 578 през 2015 г. на 8 381 плащания през 2017 г.

3.20.10. Службата е една от малкото агенции на ЕС с няколко местоположения. Освен централния офис в Малта, където са разположени 179 постоянни служители, през 2017 г. Службата управлява две главни операции за подкрепа в Гърция и в Италия, които включват 747 експерти от държави членки и асоциирани държави, 202 културни медиатори (устни преводачи), 178 временно наети служители и 21 от постоянните служители на Службата.

3.20.11. Както вече Сметната палата спомена в своя Специален доклад № 6/2017 „Действия на ЕС в отговор на кризата с бежанците — подход на „горещите точки“, Службата зависи изключително много от предоставянето на достатъчно ресурси от държавите членки. Конкретна пречка за ефикасността на операциите е прекалено краткият период на командироване (6 до 8 седмици) на експертите от държавите членки.

Изключителното оперативно предизвикателство, причинено от миграционната криза, не е било смекчено от стабилна структура на управление и ефективен вътрешен контрол

3.20.12. При стартирането през 2015 г. на операциите в подкрепа на Гърция и Италия, Службата се сблъсква със ситуация, при която ресурсите, предоставени за операции за разполагане на държавите членки, са били недостатъчни. Още преди това Службата е била затруднена да попълни позициите на служителите в своето щатно разписание. От 2014 г. насам една повтаряща се констатация е, че Службата е изправена пред високо текучество на персонал. В своите предишни доклади Сметната палата последователно е подчертала, че подобни ситуации създават значителен риск за неизпълнение на целите, заложи в годишната и многогодишната работна програма. Въпреки множеството опити на Службата (36 процедури за набиране на служители и 100 нови договора през 2017 г.) тя не е успяла да назначи на работа и да задържи достатъчен брой служители (вж. също точка 3.20.8 „Обръщане на внимание“).

3.20.13. Изключителното оперативно предизвикателство, причинено от миграционната криза, не е било смекчено от стабилна структура на управление. Управителният съвет не е създал структура за вътрешен одит в рамките на Службата и операциите в Гърция и в Италия не са включени в никакви вътрешни одитни дейности. До края на 2017 г. надзорът от страна на Управителния съвет на финансовото управление е бил ограничен.

3.20.14. Службата не разполага с вътрешна правна служба, нито систематичен вътрешен контрол на правните документи. Службата възлага на подизпълнители по-голямата част от правните въпроси (предимно въпроси, свързани с персонала и с възлагането на обществени поръчки) без ясни вътрешни решения или насоки, които да определят кой е оторизиран да възлага на подизпълнители и какви точно въпроси, на кое юридическо дружество и при какви условия. Въпреки че Службата използва поне 8 различни юридически дружества, не съществува подробен регистър на всички свързани с тях договори, дела и становища.

3.20.15. Службата не прави подходяща верификация на правните услуги, за да гарантира, че те се използват с единствена цел за защита на Службата, а не за защита на интересите на частни лица. Свързаните с това процедури за защита от конфликт на интереси невинаги са ефективни. По принцип използването на услугите на външни юристи намалява възможността да се прекратят споровете на досъдебен етап.

3.20.16. Въпросите, изложени в точки 3.20.13. и 3.20.1, излагат Службата на риск от финансови загуби или вреди за репутацията. Службата провежда в момента вътрешно проучване по тези въпроси.

Липсата на вътрешен контрол е довела до множество случаи на съществено несъответствие**Плащания за временни услуги**

3.20.17. През 2017 г. плащанията за временни услуги възлизат на 7,7 млн. евро. Поради липсата на конкурентни процедури за обществени поръчки договорът за временни услуги в Гърция е счетен за неправомерен от Сметната палата в нейния одит от 2016 г. Въпреки това през 2017 г. Службата е платила 4,8 млн. евро по този нередовен договор.

3.20.18. Проведените през 2017 г. процедури за обществени поръчки за временни услуги в Малта (през 2017 г. плащанията възлизат на 1 млн. евро) не са добре управлявани (напр. кратки срокове за подаване на оферти, липса на прозрачност при удължаване на сроковете), което е засегнало конкуренцията като един от основните принципи на обществените поръчки. В резултат на това процедурите за възлагане на обществени поръчки е трябвало да бъдат започвани наново множество пъти поради липса на оферти.

3.20.19. Службата не е извършила адекватна оценка на потребностите и на алтернативните решения, преди да подпише договори на стойност милиони евро. Мониторингът на договори за съответствие с националните правила за временна заетост не е достатъчно добър, като поради това Службата е изложена на съществен финансов риск и риск, свързан с репутацията. Освен това налице са значителни слабости при верификацията на отчети за временни услуги и са установени нередности. Службата провежда в момента вътрешно проучване по този въпрос.

Плащания за разходи за служители

3.20.20. През 2017 г. плащанията за служители възлизат на 13,5 млн. евро. Сметната палата установи сериозни слабости при четири от четиринадесетте одитирани процедури за набиране на служители.

3.20.21. Например Службата не е публикувала обявление за свободна длъжност за позицията на старши съветник, а вместо това е назначила директно от списък с резерви, съставен за позицията ръководител на отдел, което е неправомерно. Освен това тя систематично е удължавала крайни срокове за подаване на заявления, без официално да ги е одобрила, нито да е документирала причините за това. Броят на заявленията, получени до първоначалните крайни срокове, невинаги е оправдавал необходимостта от тези удължения.

3.20.22. Някои процедури за набиране на административни служители не са били подходящи за обявената степен. При процедурата за набиране на служители за позицията на ръководител в отдел „Администрация“ обявлението за свободна длъжност е било по-ограничаващо от обявленията за същите позиции в други отдели. При друга процедура Службата не е документирала адекватно проверките за допустимост на кандидатите.

Плащания за наем и съответните строителни дейности

3.20.23. Общият размер на изплатените през 2017 г. наеми за всички сгради на различните им местоположения възлиза на два милиона евро. Сметната палата установи, че Службата е сключила договорите за наем за разширяване на централния офис в Малта и за няколко нови сгради в Атина, Лесбос и Хиос, без да е направила адекватен анализ на местния пазар.

3.20.24. През юни 2017 г. Службата е сключила договор за наем за офис пространство в Лесбос. Службата също така е подписала договор с наемодателя без никаква конкурентна процедура за строителните дейности за адаптиране на наетата сграда за нейните нужди. Стойността на договорите за строителни дейности (0,7 млн. евро през първите месеци на наемането) е няколко пъти годишната стойност на договора за наем. Инвестирането на значителна сума в сгради, които са взети под наем, води до съществени финансови и оперативни рискове.

3.20.25. През 2018 г. Службата е решила да прекрати договор за наем за офис пространство в Хиос, както и свързаните с него договори за строителни дейности. Службата понастоящем се стреми да ограничи финансовата експозиция, която е резултат от това прекратяване.

Плащания за пътни разходи

3.20.26. Договорът на стойност 4 млн. евро за пътнически услуги е счетен за неправомерен от Сметната палата в нейния одит от 2016 г. Този договор е бил възложен на оферент, който не е изпълнил всички критерии за подбор. Въпреки това през 2017 г. Службата е изплатила 1,5 млн. евро по този нередовен договор.

3.20.27. През същата година тя е отбелязала съществени слабости при приемането на пътнически услуги, по-специално — липсата на оправдателни документи, които да доказват, че тези пътнически услуги действително са били изисквани или предоставени. Службата провежда в момента вътрешно проучване по този въпрос.

Други плащания

3.20.28. Освен това други услуги на базата на процедури за възлагане на обществени поръчки, като услуги за почистване, за охрана, за устни преводачи и за консултанти, са били систематично засегнати от подобни слабости. Сметната палата установи съществени слабости при оценката на нуждите на Службата; при изготвянето на тръжните условия; при избора на вида договор, следваните процедури за възлагане на обществени поръчки; при определянето на крайните срокове за подаване на оферти; при методите за оценка и за възлагане на договори (напр. претеглянето на съотношението между цена и критерии за качество); при измененията и удължаванията на договори; при изпълнението на договори и при верификацията на предоставените услуги. Подобни слабости нарушават принципите на конкуренция, прозрачност, равно третиране и недискриминация на оферентите. Те могат да попречат на Службата да получи най-добрите оферти като съотношение между цената и ползите. В следващите точки са представени някои примери за гореспоменатите слабости.

3.20.29. През 2017 г. Службата е възложила договор за услуги директно за консултантски услуги за изпълнението на плана за действие на гръцките острови. Този договор за обществена поръчка е възложен на един предварително избран икономически оператор без прилагане на нито една от процедурите за обществени поръчки, предвидени във Финансовия регламент. Поради това процедурата за възлагане на обществени поръчки и всички свързани с нея плащания (992 000 евро) са нередовни.

3.20.30. От 2016 г. насам Службата е направила редица изменения на първоначалния договор, подписан през 2016 г. с едно юридическо дружество, за първоначалната сума от 5 000 евро, като я е увеличила на 259 000 евро през 2018 г. Общият размер на плащанията по договора възлизат на 98 332 евро през 2017 г., отчасти свързани с консултантски услуги, за които се изисква конкурентна процедура за обществени поръчки. Поради това, свързаните с консултантските услуги корекции и плащания са нередовни.

3.20.31. Изпълнението на подписания през 2013 г. договор на стойност 120 000 евро (коригирани на 132 000 евро през 2017 г.) за организирането на от четири до шест големи събития в един международен хотел в продължение на период от четири години не е в съответствие с първоначалната цел на договора. Вместо това Службата е използвала договора за приблизително 50 малки събития. Поради това изпълнението на договора е неправомерно.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.20.32. В съответствие със споразуменията между Европейския съюз и Кралство Норвегия, Конфедерация Швейцария и Княжество Лихтенщайн (наричани още „асоциирани държави“) за тяхното участие в Службата, асоциираните държави участват изцяло в работата на Службата и имат право да се ползват от действия за подкрепа от страна на Службата. През 2016 г. Службата е получила безвъзмездна финансова помощ от Комисията, за да осигури адекватна подкрепа за изграждането на капацитет в Гърция за подпомагане на изпълнението на Изявлението на ЕС и Турция и за съществено ускоряване на изпълнението на мерките за преместване, с цел да се облекчи голямата настояща тежест върху Гърция. Всички тези действия са в основата на дейността на Службата, за подкрепа на действия от общ интерес. Службата е използвала безвъзмездната финансова помощ за плащане на поети задължения за тези действия на стойност 6,4 млн. евро през 2016 г. и 1,7 млн. евро през 2017 г. Службата обаче не е включила тези суми при изчисляването на вноските от асоциираните държави. Ако те бъдат включени, асоциираните държави ще трябва да платят 0,5 млн. евро повече.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.20.33. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на коментарите на Сметната палата от предходни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2013	446 от общия брой плащания (18 %) са направени след определения във Финансовия регламент срок. Средното закъснение при забавените плащания е 21 дни.	Текущи ⁽¹⁾
2013	Шест от 16 -те стандарта за вътрешен контрол все още не са изпълнени изцяло.	Не е приложимо ⁽²⁾
2014	Службата е извършила 1 062 плащания (28,6 %) след определения във Финансовия регламент срок. Средното закъснение при забавените плащания е 24 дни.	Текущи
2014	Службата има голямо текучество на персонала — 14 служители са напуснали Службата през 2014 г., включително четирима, заемащи ключови позиции. Това създава значителен риск за неизпълнение на целите, заложи в годишната и многогодишната работни програми.	Предстоящи
2014	Съгласно решение на Изпълнителния директор, участниците в заседания, организирани от EASO, са разпределени в три категории (А, Б или В) за възстановяване на разходи. Общият размер на възстановените разходи на участници в заседания за 2014 г. възлиза на 997 506 евро. Участниците от Категория „А“, които следва да изпълняват специфична длъжност на заседанията, получават възстановяване на разходите чрез фиксирана ставка за пътни разходи и дневни надбавки по време на командировка, докато участниците от Категория „Б“ получават възстановяване на разходите чрез фиксирана ставка само за пътни разходи. Участниците от Категория „В“ нямат право на възстановяване на разходите. Броят на участниците, които следва да получат възстановяване на разходите по Категория „А“, се е увеличил от 61 % през 2013 г. на 69 % през 2014 г. Липсва документация, обосноваваща класифицирането на участниците в трите категории.	Текущи
2016	Двама от тримата оференти, участващи в една процедура за възлагане на обществени поръчки за предоставяне на пътнически услуги по рамков договор за услуги на стойност 4 млн. евро за периода 2016—2020 г., са били помолени да предоставят допълнителна информация във връзка със същите критерии за подбор. Въпреки че нито един от оферентите не е предоставил исканата информация (автобиографии на лицата, които ще извършват услугата в сградата на Службата), само един от тях е бил изключен от процедурата по тази причина. Поръчката е възложена на другия оферент въз основа на допускането, че съответните документи ще бъдат представени след сключването на договора. Предвид това процедурата за възлагане на обществени поръчки не е в съответствие с принципа на равно третиране и договорът е възложен на оферент, който не изпълнява всички критерии за подбор. Ето защо рамковият договор и свързаните с него плащания от 2016 г. на стойност 920 561 евро са нередовни.	Предстоящи през 2017 г. ⁽³⁾

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	През февруари 2016 г. Службата е възложила пряко рамков договор за временни услуги за подпомагане на нейните действия в отговор на миграционната криза. Договорът е сключен за период от 12 месеца и е на стойност от 3,6 млн. евро. Рамковият договор за временни услуги е възложен на един предварително избран икономически оператор без прилагане на нито една от процедурите за обществени поръчки, предвидени във Финансовия регламент на ЕС. Поради това възлагането на поръчката не е в съответствие с определените от ЕС правила, а свързаните с договора плащания за 2016 г., възлизащи на 592 273 евро, са нередовни.	Предстоящи през 2017 г. ⁽⁴⁾
2016	През август 2016 г. Службата стартира открита процедура (с пет обособени позиции) за възлагане на рамков договор, свързан с нейните нужди от културни посредници/устни преводачи в различни държави. Общият размер на рамковия договор за четирите обособени позиции, които са договорени и одитирани (обособени позиции 2—5) е 60 млн. евро за период от четири години. Тези четири обособени позиции са възложени на един оферент като пръв изпълнител в каскаден механизъм. Този оферент е изпълнил финансовите изисквания на критериите за подбор (годишен оборот в размер на 1 млн. евро), с изключение на една от предходните 3 години, за която е бил подписан „договор за обединяване“ с организация с нестопанска цел, ангажирала се да предостави своя „оборот“ за целите на оферента. Финансовият регламент позволява да се разчита на финансовия и икономическия капацитет на други организации. В този случай обаче не е ясно как „оборотът“ на тази организация може да бъде предоставен, нито — предвид естеството на нейната дейност — дали тя може да подпомогне предоставянето на услугите, които следва да бъдат изпълнени. Службата е следвало да отхвърли тази оферта, тъй като тя не доказва изпълнение на изискванията за икономически и финансов капацитет на кандидатите. Вследствие на това рамковият договор и всички свързани с това плащания са нередовни (няма извършени плащания през 2016 г.).	Няма данни
2016	Специалното заседание на Европейския съвет от 23 април 2015 г. и 10-те точки от плана за миграцията, приет от министрите на външните и вътрешните работи на 20 април 2015 г., призовават държавите членки да осигурят снемането на пръстови отпечатъци от всички мигранти. За да се изпълни това изискване е възникнала спешна необходимост от увеличаване на капацитета за снемане на отпечатъци на отговорните гръцки органи. Комисията е възложила тази задача на Службата. За тази цел е било необходимо закупуването и последващото даряване на гръцката държава на 90 машини за сканиране на пръстови отпечатъци и 90 съвместими компютри (оборудване) на стойност 1,1 млн. евро по споразумение за безвъзмездна финансова помощ между Комисията и Службата. Договорът за безвъзмездна помощ е изискивал доставка на оборудване за ИТ структурата на полицията в Атина и разпределянето му от там към горещите точки, разположени на гръцките острови. Описанието на тази дейност предвижда служители на Службата да присъстват на място, за да се осигури правилно извършване на доставката, инсталацията и последващо прехвърляне на собствеността на гръцката полиция. Служителите на Службата обаче не са изпълнили това условие, а отговорните гръцки органи са изпратили потвърждение, че оборудването е било доставено в горещите точки през февруари и началото на март 2016 г. и че се използва по предназначение, едва през юли 2017 г.	Завършени

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	Възлагащият орган изисква информация в писмен вид за съставните елементи на цената или разходите, ако ги сметне за необичайно ниски, и предоставя на оферента възможност да представи своите забележки ⁽⁷⁾ . За две обособени позиции (3 и 5) за осигуряване на културни медиатори/устни преводачи в различните държави (вж. също точка 21) Службата е получила финансови оферти, които са съответно с 50 % и с 31 % по-ниски от следващата най-ниска оферта. Въпреки че това е индикация, че офертите са необичайно ниски, Службата не е счела за необходимо да изиска допълнителни пояснения по този въпрос от оферента.	Няма данни
2016	В своя одитен доклад от октомври 2016 г. Службата за вътрешен одит на Комисията (СВО) подчертава, че липсва адекватно планиране при процедурите за възлагане на обществени поръчки за административни разходи, както и че мониторингът на процедурите и конкретните договори, сключени като част от рамкови договори, е слаб. Службата и СВО са се споразумели относно план за предприемане на корективни действия.	Текущи ⁽⁶⁾
2016	През 2016 г. Службата е изправена пред няколко предизвикателства в своята оперативна среда, включващи не само съществено увеличение на нейния бюджет и нарастване на нейните задачи, но също и съществено увеличение на броя на операциите, смяна на отговорния счетоводител с няколко междинни решения и въвеждане на система за „работен процес без използване на хартия“. Тази ситуация на съществена промяна и нестабилност не е подобрена нито чрез повторно валидиране на счетоводната система, нито чрез въвеждане на система за редовни последващи проверки на операциите.	Завършени ⁽⁷⁾
2016	През 2014 г. Комисията, от името на над 50 институции и агенции на ЕС, в това число и Службата, подписа рамков договор с един доставчик за закупуването на софтуерни лицензи и осигуряването на поддръжка на обслужване. Изпълнителят по договора действа като посредник между Службата и доставчиците, чиито услуги отговарят на нуждите ѝ. За тези посреднически услуги изпълнителят по рамковия договор има право на надценка в размер на 2—9 % върху крайната цена на доставчиците. През 2016 г. общата сума на плащанията към доставчика по рамковия договор възлиза на 534 900 евро. Службата не е проверявала систематично цените и надценките към офертите на доставчиците, както и фактурите, издадени на изпълнителя по рамковия договор.	Текущи ⁽⁸⁾
2016	Извършена беше външна оценка на дейността на Службата за периода 2011—2014 г. от името на Комисията и окончателният доклад е представен през декември 2015 г. Оценката потвърди значимостта на мисията и задачите на Службата и заключи, че като цяло изпълнението на нейните основни задачи е ефективно, както и че по-голямата част от очакваните резултати са били постигнати. Оценката също така споменава необходимост от увеличаване на ефикасността на операциите и по-нататъшно гарантиране на сътрудничеството и съгласуваност на дейностите с други институции и органи на ЕС и в международен план, които работят в областта на миграцията. Службата изпълнява план за действие, съгласуван с Управителния съвет в контекста на нейния удължен мандат, като се планира окончателният доклад за изпълнението да бъде готов през юни 2017 г.	Няма данни

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	Службата закупува и инсталира 65 контейнера, които да се използват като мобилни офиси в горещите точки в Гърция и в Италия на обща стойност 852 136 евро. Някои от тези контейнери са поставени на място, където впоследствие подобни контейнери, които не са били собственост на Службата, са били разрушени при размирици. Службата не е сключила застраховка на контейнерите срещу този риск.	Не е приложимо ⁽⁹⁾
2016	Службата не е събрала в срок всички дължими вземания. Средствата за възстановяване на ДДС за 2014 г. (180 919 евро) и 2015 г. (245 960 евро) все още не са събрани в края на 2016 г.	Текущи ⁽¹⁰⁾
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, е висок за дял II (административни разходи) — 2,5 млн. евро, или 43,9 % (2015 г. — 1 076 583 евро, или 36,9 %). Пренесените бюджетни кредити се отнасят предимно до ИТ инфраструктура, писмени преводи и публикации, бизнес консултации и разходи за заседания на Управителния съвет, за които са сключени договори в края на 2016 г. и/или са издадени фактури едва през 2017 г.	Няма данни

⁽¹⁾ Процентът на закъснелите плащания е намалял от 65 % през януари 2017 г. на 10 % през декември 2017 г., а общият брой на операциите се е увеличил през 2017 г. със 72 % в сравнение с 2016 г.

⁽²⁾ Стандартите за вътрешен контрол са били изменени от Комисията на Рамка за вътрешен контрол.

⁽³⁾ Новият договор за предоставяне на услуги от туристически агенции е подписан през март 2018 г.

⁽⁴⁾ Новият договор за предоставяне на временни услуги за EASO в Гърция е подписан през март 2018 г.

⁽⁵⁾ Член 151 от Делегиран регламент (ЕС) № 1268/2012 на Комисията относно правилата за прилагане на Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета относно финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза (ОВ L 362, 31.12.2012 г., стр. 1).

⁽⁶⁾ Изпълнението на препоръките е било докладвано на СВО от Службата като „готово за преглед“ през септември 2017 г.

⁽⁷⁾ Счетоводната система е валидирана през май 2018 г. Последващите проверки на операциите са възложени на частни одиторски дружества.

⁽⁸⁾ Службата планира да въведе систематични проверки за всяка оферта над 135 000 евро, направена след 1 януари 2018 г. До настоящия момент нито една от референтните операции не е над този праг.

⁽⁹⁾ Изисканите от Службата оферти не са били предоставени от застрахователните дружества.

⁽¹⁰⁾ Службата е подала на малтийските данъчни органи заявки за възстановяване на ДДС за всички периоди до 31 декември 2017 г. През 2017 г. е била възстановена обща сума в размер на 203 277 евро ДДС (2014 г. и 3-то тримесечие на 2016 г.).

ОТГОВОРИ НА СЛУЖБАТА

EASO благодари на Сметната палата за получения много полезен доклад. В този доклад се установяват серия от слабости, които EASO приема изключително сериозно и вече започна да прилага мерки за тяхното отстраняване.

Същевременно EASO е благодарна, че Сметната палата отчита извънредно трудното положение, в което се намираше агенцията през разглеждания период, а именно безпрецедентното нарастване на броя на задачите, които EASO трябваше да изпълнява в подкрепа на държавите членки, както и приносът ѝ към изпълнението на редица инициативи на равнище ЕС, включително мерките за преместване и тези във връзка с изявлението на ЕС и Турция, увеличаването на бюджетните разходи, драстичното увеличаване на плащанията, както и нарастването на броя на задачите и процедурите за възлагане на обществени поръчки (увеличаване на техния брой и сложност). В допълнение на това EASO трябва да ръководи няколко местоположения, без да разполага с много ръководни длъжности (ръководители на отдели, звена и сектори).

В този отговор EASO ще разгледа някои от констатациите и оценките на Сметната палата, но агенцията като цяло приема доклада и заключенията в него.

3.20.6. и 3.20.13. По отношение на систематичния характер на несъответствието в EASO, при новото си ръководство агенцията е започнала да предприема необходимите стъпки, за да гарантира, че съответствието заема основно място в културата и провеждането на всички нейни дейности. Това включва обективна, честна и справедлива „самооценка“ на вътрешния контрол.

3.20.13. EASO приема, че в миналото подопечните ѝ структури за управление и вътрешен контрол не са получавали необходимото внимание, така че да осигуряват подходяща гаранция за законосъобразност и редовност. Отново, при новото ръководство изграждането на структурите и системите, чрез които да се гарантира, че законосъобразността и редовността са систематизирани и осигурени (както и че докладването е точно и изчерпателно) е основен приоритет.

3.20.6., 3.20.8 и 3.20.12. Сметната палата правилно подчертава влошаването и неадекватността на свързаната с човешките ресурси ситуация в EASO, което също така представлява пречка за правилното функциониране на системата за вътрешен контрол. Настоящата ситуация по отношение на човешките ресурси представлява едно от най-големите предизвикателства, пред които е изправена агенцията, за да се преодолеят слабостите, установени в констатациите и оценките на Сметната палата, тъй като до голяма степен те могат да се разглеждат като симптоматични за липсата на ресурси за едно структурирано и регулярно функциониране. EASO се изправя смело пред това предизвикателство и на базата на солиден план за набиране на персонал, основаващ се на оценка на потребностите, спешно набира служители, които да назначи на ръководни длъжности и за изпълнение на други ключови роли (оперативни и административни).

Агенцията също така инвестира в удовлетвореността на персонала, за да се справи с проблема във връзка с текучеството на персонала. Макар да се отчита, че коефициентът играе важна роля поради това, че размерът му е нисък в сравнение с доста високата издръжка на живота в Малта, EASO признава, че е необходимо да се направи повече за подобряване на удовлетвореността на персонала. Някои мерки вече се прилагат, като например гъвкави начини на работа, подобрена вътрешна комуникация и организиране на събития за персонала.

3.20.9. и 3.20.19. Сметната палата правилно илюстрира наблюдаваните в EASO предизвикателства и абсолютните стойности на бързия растеж на финансовите операции и процедурите за възлагане на обществени поръчки. Тези цифри са достатъчно красноречиви, но всъщност не отразяват адекватно затрудненията в областта на финансите и обществените поръчки. Тези цифри не отчитат други свързани факти и дейности, които увеличават затрудненията по отношение на обществените поръчки, в това число следните два примера:

- Използването на външни експерти (членове 204 и 287 от Финансовия регламент), което представлява значителна част от работата в областта на обществените поръчки. През следващите години се очаква то да нарасне, тъй като агенцията разчита на съдействието на [медицински] експерти във връзка със задачи, свързани с медицинска информация за държавата на произход;
- Специфични за пазара трудности и ограничения, свързани с нашите географски области на дейност. Селските райони на Италия и Гърция не са благоприятни по отношение на конкурентен пазар за предоставяне на услугите и продуктите на EASO. EASO е по-скоро нетипичен клиент, от гледна точка на размера, за икономическите оператори в Малта, които до голяма степен нямат капацитет да изпълняват изискванията на по-големите поръчки на EASO.

3.20.10.—3.20.12 и 3.20.19. Докладът на Сметната палата в значителна степен признава факта, че EASO е една от малкото агенции с няколко местоположения. Тази характеристика е от съществено значение, за да се разбере относително голямата тежест върху административната подкрепа, както и изключително сложната среда за въвеждане на функциониращи структури за вътрешен контрол. Следва също така да се отбележи, че EASO е необичайно зависима от изпълнителите в резултат на оперативните си дейности, географското разпространение и (както правилно бе посочено от Сметната палата) от ограниченията за командироването на експерти от държавите членки. Това е допринасящ фактор за задачите, свързани с обществените поръчки и финансите (включително децентрализирани финансови участници), тъй като оперативните бази

в Гърция, Италия и Кипър, както и „горещите точки“ в Гърция и Италия изискват собствен кръг от договори (договори за наем, договори за услуги по почистване, сигурност, водоснабдяване, както и договори от особена важност като временни и преводачески услуги). Отново, човешките ресурси ще бъдат решаващи и EASO (като се признава значението на множеството местоположения като допринасящ фактор) понастоящем оценява възможността за разпределяне на ресурсите, необходими за осигуряване на адекватност и качество, както и за гарантиране на законосъобразността и редовността в целия цикъл на обществените поръчки и финансовите дейности, и за оценка на децентрализацията чрез консултантска дейност.

3.20.14., 3.20.15 и 3.20.16. EASO признава и приема необходимостта от вътрешен правен капацитет. Скоро ще бъде публикувано обявление за позицията „Старши служител по правните въпроси“. Освен това се приема без забележки, че правната помощ винаги е строго в интерес на агенцията, а не на отделни лица (макар двете да не са взаимноизключващи се). EASO признава, че ангажирането на външни юридически услуги не е било контролирано адекватно. Както се посочва в доклада на Сметната палата, вътрешното проучване по този въпрос продължават и резултатите ще бъдат съобщени на Сметната палата.

3.20.17. и 3.20.26. EASO приема коментарите. Посочените неправомерни договори за временни и пътнически услуги бяха заменени от EASO през 2017 г. Постъпки за коригирането на тази ситуация бяха направени веднага след като Сметната палата установи нередността в своя одит от 2016 г. (доклад на Сметната палата, получен през септември 2017 г.). За съжаление въз основа на сроковете и факта, че EASO замени договорите възможно най-бързо, след като се установи тяхната неправомерност, плащанията по договора действително бяха извършени през 2017 г.

3.20.18. и 3.20.19. EASO приема тези коментари и отново заявява, че подобни проблеми могат да се разглеждат като симптоматични за недостатъчните ресурси и липсата на вътрешен контрол и управление, всички от които са посочени в доклада на Сметната палата.

3.20.23.—3.20.25. EASO приема коментарите.

3.20.27. Както се посочва в доклада на Сметната палата, продължава вътрешно проучване по въпроса.

3.20.29.—3.20.31. EASO приема коментарите.

3.20.32. Що се отнася до заключителната точка на доклада (член 43), агенцията има съмнения въз основа на факта, че EASO работи съгласно споразумението с ГД „Бюджет“ през 2016 г. Агенцията се свързва с ГД „Бюджет“ по този въпрос с цел допълнително изясняване на случая и няма да се поколебае да реагира незабавно, ако ГД „Бюджет“ промени първоначалната си позиция.

3.21. ЕВРОПЕЙСКИ ЦЕНТЪР ЗА ПРОФИЛАКТИКА И КОНТРОЛ ВЪРХУ ЗАБОЛЯВАНИЯТА (ECDC)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.21.1. Европейският център за профилактика и контрол върху заболяванията (наричан по-нататък „Центъра“, известен още като „ECDC“) със седалище в Стокхолм е създаден с Регламент (ЕО) № 851/2004 на Европейския парламент и на Съвета⁽¹⁶⁷⁾. Неговите основни цели са да събира и разпространява данни за профилактиката и контрола на човешките заболявания и да осигурява научни становища по този въпрос. Центърът също така има задължението да координира Европейската мрежа на органите, действащи в тази област.

3.21.2. В таблицата са представени основни данни за Центъра⁽¹⁶⁸⁾.

Таблица

Основни данни за Центъра

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	58	58
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	260	279

(¹) Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Центъра.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.21.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Центъра, които се състоят от финансови отчети⁽¹⁶⁹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета за финансовата година⁽¹⁷⁰⁾, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.21.4. Сметната палата счита, че отчетите на Центъра за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Центъра и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁶⁷⁾ ОВ L 142, 30.4.2004 г., стр. 1.

⁽¹⁶⁸⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Центъра може да се намери на неговия уебсайт: www.ecdc.europa.eu.

⁽¹⁶⁹⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹⁷⁰⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.21.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.21.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.21.7. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2015	Сметната палата установи различни слабости по отношение на прозрачността на одитираните процедури за възлагане на обществени поръчки, като например липсата на ясна връзка с годишната работна програма на Центъра, недостатъчна обосновка на прогнозираната стойност на договора или липсата на референтен финансов критерий (праг) за оценка на финансовите възможности на оферента.	Завършени
2016	През май 2015 г. с решение на Управителния съвет е назначен временно изпълняващ длъжността директор на Центъра. Към 31 декември 2016 г. срокът на заемане на тази длъжност надхвърля с осем месеца максималния срок от една година, определен в Правилника за персонала. Това е довело също така до 15 допълнителни временни мерки за други служители.	Завършени ⁽¹⁾
2016	В своя одитен доклад от октомври 2016 г. Службата за вътрешен одит на Комисията (СВО) подчертава, че признава усилията на Центъра за укрепване на вътрешния контрол по отношение на обществените поръчки, но че все още се наблюдават съществени слабости при процедурата за обществени поръчки. СВО заключава, че планирането и мониторингът на обществените поръчки са недостатъчни, а провеждането им не винаги е включено в годишната работна програма или в решение за финансиране. Тя също така се позовава на Доклада на ЕСП относно годишните отчети на Центъра за финансовата 2015 г. и докладваните слабости, които засягат прозрачността на процедурите за възлагане на обществени поръчки. Центърът и СВО са се споразумели за план за предприемане на корективни действия.	Завършени ⁽²⁾
2016	Както през предходни години, размерът на пренесените бюджетни кредити за поети задължения е висок за дял III (оперативни разходи) — 7,9 млн. евро или 41 % (2015 г.: 7,5 млн. евро или 42 %). Пренесените бюджетни кредити се отнасят предимно до многогодишни проекти в областта на научните консултации (2,4 млн. евро), наблюдението (1,3 млн. евро), обученията в областта на общественото здраве (1,4 млн. евро) и ИТ в областта на общественото здраве (2,1 млн. евро). Препоръчваме Агенцията да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити с цел по-добро отразяване на многогодишното естество на операциите и неизбежните забавяния от момента на подписване на договорите до извършването на доставките и осъществяването на плащанията.	Няма данни

⁽¹⁾ След провеждането на процедура на подбор, изпълняващият длъжността директор е бил назначен за директор през 2017 г.

⁽²⁾ Центърът е въвел нови ИТ инструменти за подобряване на планирането и мониторинга на процедурите за възлагане на обществени поръчки.

ОТГОВОРИ НА ЦЕНТЪРА

Центърът взема предвид доклада на Палатата.

3.22. ЕВРОПЕЙСКИ ОРГАН ЗА БЕЗОПАСНОСТ НА ХРАНИТЕ (EFSA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.22.1. Европейският орган за безопасност на храните (наричан по-нататък „Органа“, известен още като „ЕОБХ“ или „EFSA“), със седалище в Парма, е създаден с Регламент (ЕО) № 178/2002 на Европейския парламент и на Съвета⁽¹⁷¹⁾. Неговите основни задачи са предоставяне на научна информация, необходима за изготвянето на законодателството на ЕС относно храните и безопасността на храните, събиране и анализиране на данни, позволяващи охарактеризиране и наблюдение на рисковете, и осигуряване на независима информация за тези рискове.

3.22.2. В таблицата са представени основни данни за Органа⁽¹⁷²⁾.

Таблица
Основни данни за Органа

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	79	81
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	443	443

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Органа.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.22.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Органа, които се състоят от финансови отчети⁽¹⁷³⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽¹⁷⁴⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.22.4. Сметната палата счита, че отчетите на Органа за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи 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. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁷¹⁾ ОВ L 31, 1.2.2002 г., стр. 1.

⁽¹⁷²⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Органа може да се намери на неговия уебсайт: www.efsa.europa.eu.

⁽¹⁷³⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹⁷⁴⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.22.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.22.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.22.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.22.8. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извършва анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост. Отговорният счетоводител на Органа е подчинен на ръководителя на служба „Административни/Корпоративни услуги“. Счита се, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.22.9. През май 2017 г., от името на девет агенции, участващи в открита тръжна процедура, ЕОБХ е възложил три „каскадни“ рамкови договора за широк обхват одитни услуги. Въпреки че междуведомствените обществени поръчки осигуряват добра възможност за подобряване на административната ефективност, рамковите договори, при които се обявява нов търг за всяка конкретна поръчка, са по-подходящи от каскадните от гледна точка на осигуряването на икономически най-изгодни оферти, когато при обявяването на поканата не са известни конкретните търсени услуги.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.22.10. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Процедура за оценка на регулираните продукти — фаза на разглеждане на заявлението за разрешение за употреба на пестициди“⁽¹⁷⁵⁾. Органът е изготвил план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.22.11. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽¹⁷⁵⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2015	Органът все още не е въвел ясна и изчерпателна стратегия за финансов последващ контрол, която да обхваща всички области на дейност и да определя честотата и обхвата на извършвания контрол.	Завършени
2016	В своя одитен доклад от ноември 2016 г. Службата за вътрешен одит на Комисията (СВО) заключава, че прилаганият контрол във връзка с управлението на ИТ проектите е уместен, но отбелязва значителни слабости, що се отнася до управлението на информационните технологии. Службата препоръчва да се пристъпи към актуализиране на политиката на Органа за управление на ИТ, с оглед въвеждане на обща за организацията рамка за управление на ИТ рисковете, както и регистър на рисковете. Службата препоръчва също и отделяне на функцията за информационна сигурност от ИТ отдела. ЕОБХ и СВО са се споразумели относно план за предприемане на корективни действия.	Завършени

ОТГОВОРИ НА ОРГАНА

3.22.4. EFSA приветства изразеното от Европейската сметна палата (ЕСП) становище без резерви относно надеждността и точността на отчетите и законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. Това е доказателство, че въведената от EFSA система за контрол осигурява цялостно съответствие по подходящ начин.

3.22.8. С цел да се гарантира независимостта на счетоводителя, формалните изисквания, определени от финансовите регламенти на EFSA, се прилагат по следния начин: През 2008 г. управителният съвет на EFSA назначи настоящия счетоводител. Счетоводителят се отчита пред ръководителя на отдела за оперативни услуги, като с цел да се гарантира независимостта му в процеса на оценка на резултатите, ръководителят на отдела за оперативни услуги изпълнява ролята на отчиташо лице, а председателят на одиторския комитет — на заверяващо лице. Управителният съвет може по всяко време да отстрани временно или окончателно от длъжност счетоводителя.

3.22.9. Що се отнася до механизма с нов търг за всяка конкретна поръчка в сравнение с каскадния механизъм при рамковите договори, не съществува задължение за използване на първия модел, като и двата могат да бъдат подходящи за целта в зависимост от конкретния сценарий. Според EFSA рамковите договори, при които се обявява нов търг за всяка конкретна поръчка, са по-подходящи за стандартни услуги и EFSA ги използва за договори за статистически услуги, систематичен преглед на литературата и проучване на аудиторията. EFSA използва каскадния модел в условия, при които дългосрочните договорни отношения са по-важни. В конкретния случай на рамковия договор за услуги за външен одит целта ни е основно да се гарантира: i) адекватно разбиране на дейностите на EFSA, ii) последователна методология за одит и iii) надеждност на всички управленски равнища. При каскадния модел EFSA контролира бюджета за предложения, представени от изпълнителя. Когато получи оферта в съответствие с изискваната спецификация EFSA има право да преговаря и калибрира повторно получените оферти, като по този начин упражнява контрол върху бюджета независимо от възлагането на договора и сроковете. Ако изпълнителят не е в състояние да предложи подходящ екип, бюджет и срок за изпълнение EFSA може да задейства каскадния механизъм.

3.22.10. Органът ще приложи одобрения план за действие след доклада на Службата за вътрешен одит на тема „Процедура за оценка на регулираните продукти: фаза на разглеждане на заявлението за разрешение за употреба на пестициди.

3.23. ЕВРОПЕЙСКИ ИНСТИТУТ ЗА РАВЕНСТВО МЕЖДУ ПОЛОВЕТЕ (EIGE)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.23.1. Европейският институт за равенство между половете (наричан по-нататък „Институтът“, известен още като „EIGE“) със седалище във Вилнюс е създаден с Регламент (ЕО) № 1922/2006 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁷⁶⁾. Институтът има за задача да събира, анализира и разпространява информация относно равенството между половете, както и да разработва, анализира, оценява и разпространява методологични средства в подкрепа на интегрирането на равенството между половете във всички политики на Съюза и в произлизащите от тях национални политики.

3.23.2. В таблицата са представени основни данни за Института ⁽¹⁷⁷⁾.

Таблица
Основни данни за Института

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	8	8
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	45	45

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Института.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.23.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Института, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁷⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета за финансовата година ⁽¹⁷⁹⁾, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.23.4. Сметната палата счита, че отчетите на Института за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Института и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁷⁶⁾ ОВ L 403, 30.12.2006 г, стр. 9.

⁽¹⁷⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Института може да се намери на неговия уебсайт: www.eige.europa.eu.

⁽¹⁷⁸⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹⁷⁹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.23.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.23.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.23.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.23.8. В края на финансовата 2017 г. Институтът е ответник по четири дела, свързани с три тържни процедури. Тези дела са заведени пред Общия съд от отхвърлени оференти. При всяко едно от тези дела ищецът е поискал анулиране на решението за възлагане на договора и обезщетение за щети. Общата сума на исканото обезщетение в тези четири случая възлиза на 700 000 евро или 9 % от годишния бюджет на Института. В съответствие с оценката на външния юрист на Института, за да бъдат преодолені вероятните загуби са осигурени средства в размер на 75 000 евро или 1 % от годишния бюджет на Института. Решенията на Общия съд по всяко едно от тези дела ще определи дали процедурите за възлагане на обществени поръчки са били законосъобразни и редовни по отношение на тези договори и бъдещите плащания.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.23.9. През 2016 г. Институтът е организирал покана за подаване на оферти за пътнически услуги. Тържните спецификации и процесът на оценяване не са предоставили достатъчно гаранции за икономическа ефективност. Формулата за възлагане и механизмът за определяне на цените не са били подходящи, тъй като не са направили възможна адекватна оценка на подадените оферти. Рамковият договор е подписан за максимален период от четири години и за максималната сума 700 000 евро. Плащанията, извършени през 2017 г., възлизат на 137 000 евро.

3.23.10. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽¹⁸⁰⁾, ⁽¹⁸¹⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Според предоставена от Комисията информация, в края на 2017 г. Институтът е въвел електронно фактуриране при някои процедури, но не и електронно подаване на оферти и електронни обществени поръчки.

3.23.11. Институтът публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.23.12. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Управление на отношенията и външна комуникация със заинтересованите страни“ от EIGE ⁽¹⁸²⁾. Институтът е изготвил план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.23.13. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽¹⁸⁰⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽¹⁸¹⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽¹⁸²⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, е останал висок за дял III (оперативни разходи) — 1,7 млн. евро, или 51 % (2015 г. — 2,2 млн. евро, или 60 %), основно във връзка с проучвания, които продължават да се изпълняват и след края на годината. Институтът може да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити с цел по-добро отразяване на многогодишното естество на операциите и неизбежните забавяния между момента на сключване на договорите и извършването на доставките и осъществяването на плащанията.	Завършени
2016	През 2016 г. Институтът организира открита покана за подаване на оферти за рамков договор за поддръжка и актуализиране на статистическите му инструменти и ресурси на максимална стойност от 1,6 млн. евро. Поканата е разделена на две обособени позиции, без да се посочва съответната стойност за всяка от тях. Вследствие на запитване от оферент Институтът е пояснил на своя уебсайт, че максималната стойност за обособена позиция е изчислена на 800 000 евро. Подписани са обаче два отделни рамкови договора с един и същи оферент за максималната сума от 1,6 млн. евро на обособена позиция и опция за допълнително увеличение на сумите с до 50 % на обособена позиция, което позволява на Института да подписва конкретни договори през максималния период на рамковия договор (четири години) за до 4,8 млн. евро, или три пъти повече от сумата, посочена в обявлението за обществена поръчка. Освен това ценовата конкуренция в поканата за участие в тръжната процедура се основава единствено на дневни ставки и не отчита времето, необходимо за извършване на заданията, а това не е позволило да се определят и изберат най-икономичните оферти, нито да се осигури оптимално използване на ресурсите. Тези слабости може би са засегнали конкуренцията. Плащанията, извършени през 2016 г., възлизат на 87 920 евро. В отговор на одита Институтът е подписал изменения на двата рамкови договора, като е намалил максималните суми на 800 000 евро за всеки договор (с потенциално увеличение до максимум 50 %).	Завършени
2016	Поканата за участие в тръжна процедура на договаряне с един единствен участник за осигуряване на поддръжка на ИТ инструменти и бази данни и обслужване на клиенти е била определена максимална цена за трите услуги в размер на 81 000 евро (без ДДС), като е уточнено, че няма да се разглеждат офертите, надвишаващи тази сума. След като е получил оферта за две от трите заявени услуги, Институтът е сключил договор за услуги на стойност 97 410 евро. Плащанията, извършени през 2016 г., възлизат на 73 057 евро.	Няма данни

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	През януари 2016 г. Институтът е публикувал своята външна оценка. В нея се посочва, че дейностите на Института съответстват на възложената му мисия, както и че административното му ръководство се справя сравнително добре, що се отнася до управлението и ефикасността. Въпреки това в оценката са отправени различни препоръки за подобряване на операциите на Института, като например чрез определяне на по-ясни приоритети, по-добро насочване на крайните му продукти/услуги, развитие на полезни взаимодействия със съответните външни страни, както и чрез засилване на ролята на неговия Управителен съвет и по-добро изясняване на функциите на Експертния форум. Институтът е стартирал изпълнението на план за действие в отговор на тези препоръки.	Текущи

ОТГОВОРИ НА ИНСТИТУТА

3.23.8. EIGE взема предвид коментара. EIGE разгледа слабостите и, независимо от решенията на Общия съд по тези дела, ще коригира процедурите за възлагане на обществени поръчки с цел да се ограничи до минимум риска от бъдещи съдебни дела и потенциално неудовлетворение сред отхвърлените кандидати.

3.23.9. EIGE взема предвид коментара и подчертава, че е въведен вътрешен контрол за проверка и контрол на ценообразуването на офертите за полети и хотели, представени от изпълнителя. EIGE ще повдигне този въпрос пред мрежата на агенциите на ЕС с цел обмен на най-добри практики. Освен това EIGE изрази интерес към участие в съвместна процедура за възлагане на обществена поръчка, организирана от службите на Комисията (РМО). След възлагането на този договор, EIGE възнамерява да не подновява своя съществуващ рамков договор за предоставяне на услуги, свързани с пътуване, настаняване и свързани с тях дейности.

3.23.10. EIGE взема предвид коментара. EIGE използва съответните модули за електронни обществени поръчки: електронно подаване на оферти (което включва електронни обявления чрез електронния ежедневник за обществени поръчки TED и платформи за електронни обществени поръчки) и електронно фактуриране в съответствие със сроковете, определени от Европейската комисия (ЕК). Планира се модулите за електронно подаване на оферти и електронно фактуриране да бъдат изцяло внедрени в EIGE през третото и четвъртото тримесечие на 2018 г. EIGE разгледа възможността за изборително ползване на модулите за електронно подаване на оферти и електронно фактуриране преди крайните срокове, определени от ЕК. Като отчита ограничения брой процедури и високата цена на услугите, EIGE реши да откаже тази възможност в съответствие с принципите на ефективност на разходите и пропорционалност.

3.23.11. EIGE взема предвид коментара. Като отчита финансовите ограничения за представяне на заглавията на свободните длъжности на всички 24 официални езика на ЕС, както и факта, че спецификите на някои свободни работни места са отразени по-добре чрез други канали за обявяване на свободни позиции, EIGE е на мнение, че използваните към момента начини за публикуване на неговите свободни позиции гарантират подходяща прозрачност и публичност.

3.23.12. В съответствие с препоръките на годишния одитен доклад EIGE изготви план за действие, който редовно се проверява и актуализира. Договореният срок за изпълнение на всички действия е 31 декември 2018 г., като изпълнението е в напреднала фаза.

3.24. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ПО ЛЕКАРСТВАТА (ЕМА)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.24.1. Европейската агенция по лекарствата (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „ЕАЛ“) със седалище в Лондон е създадена с Регламент (ЕИО) № 2309/93 на Съвета, заменен с Регламент (ЕО) № 726/2004 на Европейския парламент и на Съвета⁽¹⁸³⁾. Агенцията извършва дейността си чрез използването на всеобща европейска мрежа, и координира научните ресурси, предоставени на нейно разположение от националните органи, за целите на оценката и контрола на лекарствени продукти за хуманна и ветеринарна употреба.

3.24.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽¹⁸⁴⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	305	331 ⁽¹⁾
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	768	766

⁽¹⁾ Приет бюджет. Окончателният бюджет зависи от приходите, генерирани от таксите и възнагражденията през 2017 г.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.24.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽¹⁸⁵⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽¹⁸⁶⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.24.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁸³⁾ ОВ L 214, 24.8.1993 г., стр. 1 и ОВ L 136, 30.4.2004 г., стр. 1. Съгласно втория регламент първоначалното име на Агенцията — Европейска агенция за оценка на лекарствени продукти — е променено на Европейска агенция по лекарствата.

⁽¹⁸⁴⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.ema.europa.eu.

⁽¹⁸⁵⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹⁸⁶⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.24.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.24.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Обръщане на внимание

3.24.7. Без да противоречи на своето становище, Сметната палата обръща внимание на факта, че на 29 март 2017 година Обединеното кралство уведоми Европейския съвет за решението си да напусне Европейския съюз. Понастоящем се договоря споразумение относно реда и условията за неговото оттегляне. Отчетите на Агенцията, която се намира в Лондон, и свързаните с тях бележки, бяха изготвени с помощта на информацията, налична към датата на подписване на тези отчети (1 юни 2018 г.).

3.24.8. На 20 ноември 2017 г. на заседанието на Съвета по общи въпроси на Европейския съюз се взе решение седалището на Агенцията да бъде преместено в Амстердам, Нидерландия. Преместването във временно седалище е планирано за началото на 2019 г., а отчетите на Агенцията включват провизии за съответните разходи в размер на 18,6 млн. евро.

3.24.9. Освен това в договора за наем за настоящото седалище на Агенцията в Лондон е определен период на наемане до 2039 г. без клауза за напускане. В бележките към отчетите се посочва дължим наем до 2039 г. в размер на 489 млн. евро, от които като условно задължение е записана максимална сума в размер на 465 млн. евро, отговаряща на оставащия период на договора за наем за времето след планираното преместване на Агенцията в Амстердам.

3.24.10. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.24.11. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост. Отговорният счетоводител в Агенцията е подчинен на ръководителя на финансовия отдел. Счита се, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

3.24.12. Освен това от 2014 г. насам Агенцията е преминала през две големи реорганизации, като паралелно с това са ѝ възложени нови основни задачи (вж. точки 3.24.15—3.24.17). Въпреки че тези промени са предизвикали изменения в процедурите и счетоводната система на Агенцията, не е извършвана повторна проверка на счетоводната система от 2013 г. насам.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.24.13. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски агенции.

3.24.14. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽¹⁸⁷⁾, ⁽¹⁸⁸⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. В края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни обществени поръчки за някои процедури, но не и електронно фактуриране и електронно подаване на оферти.

Управление на консултантските услуги

3.24.15. В хода на миналогодишния одит на Сметната палата извърши анализ на управлението на консултантските услуги. Беше извършен преглед на два избрани проекта, свързани с прилагането на Регламента относно фармакологичната бдителност (Регламент (ЕС) № 1027/2012 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁸⁹⁾) и Регламента относно клиничните изпитвания (Регламент (ЕС) № 536/2014 на Европейския парламент и на Съвета ⁽¹⁹⁰⁾), което налага изграждането на сложни общоевропейски мрежови системи, нуждаещи се от мащабни ИТ разработки. Тъй като няма увеличение на бройките в щатното разписание на Агенцията, което да позволи изграждането на необходимия експертен опит на вътрешно ниво, Агенцията е използвала консултантски фирми за тези задачи. Прекомерното използване на консултантски услуги обаче е довело до критична зависимост на Агенцията от този външен опит. Сметната палата отбеляза също, че контролът върху разработката и изпълнението на проектите е недостатъчен, както и че проектите са значително забавени, а разходите по тях се увеличават.

3.24.16. В хода на 2017 г. Агенцията е предприела няколко мерки за подобряване на ситуацията. Въведена е цялостна политика за управление на използването на консултантски фирми. С цел възвръщане от Агенцията на контрола върху проектите, били са определени функции, които трябва да се изпълняват на вътрешно ниво и не могат да бъдат възлагани на външни изпълнители. Агенцията също така понастоящем преминава към използването на договори за консултантски услуги, основани на фиксирани цени, а не на вложено време и средства, което позволява по-добро управление на разходите. Освен това е въведена по-подходяща процедура за одобряване на изменения в проектите.

3.24.17. Все пак намаляването на критичната зависимост на Агенцията от консултантски услуги ще отнеме време, а въздействието на предприетите мерки може да бъде установено само след няколко години. Един от двата големи проекта, одитирани през 2016 г. — проектът относно фармакологичната бдителност (База данни за докладвани нежелани лекарствени реакции на Eudravigilance), е завършен през 2017 г. с допълнителни разходи в размер на около 0,5 млн. евро. Проектът за клинични изпитвания все още се изпълнява, като не е определена дата за пускане в употреба, а бюджетът му отново е увеличен през 2017 г. с допълнителни 4,9 млн. евро ⁽¹⁹¹⁾.

	Първоначална дата за пускане в употреба	Настояща планирана дата за пускане в употреба 31 декември 2016 г.	Действителна/ планирана дата за пускане в употреба 31 декември 2017 г.	Първоначален бюджет (в евро)	Бюджет към 31 декември 2016 г. (в евро)	Бюджет към 31 декември 2017 г. (в евро)
База данни за докладвани нежелани лекарствени реакции на Eudravigilance	3-то тримесечие на 2015 г.	4-то тримесечие на 2017 г.	4-то тримесечие на 2017 г.	3,7 млн.	14,3 млн.	14,8 млн.
База данни на ЕС за клинични изпитвания	1-во тримесечие на 2017 г.	3-то тримесечие на 2018 г.	Не е определена	6,1 млн.	24,3 млн.	29,2 млн.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.24.18. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Европейската комисия е извършила одит на изпълнението от страна на Агенцията на регламента за таксите за фармакологична бдителност ⁽¹⁹²⁾, ⁽¹⁹³⁾. Агенцията е изготвила план за действие за усъвършенстване на областите, съдържащи слабости.

⁽¹⁸⁷⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽¹⁸⁸⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽¹⁸⁹⁾ ОВ L 316, 14.11.2012 г., стр. 38.

⁽¹⁹⁰⁾ ОВ L 158, 27.5.2014 г., стр. 1.

⁽¹⁹¹⁾ През 2018 г. проектът за клинични изпитвания е обединен с нов проект (ПНСР — ИСКИ — Информационни системи за клинично изпитване) с приблизителен бюджет от общо 34,3 млн. евро.

⁽¹⁹²⁾ Регламент (ЕО) № 658/2014 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 189, 27.6.2012 г., стр. 112).

⁽¹⁹³⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.24.19. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2014	Регламентът относно определянето на таксите на Агенцията предвижда определени крайни срокове за събирането на такси от заявителите и за съответните плащания от Агенцията за националните компетентни органи (НКО) ⁽¹⁾ . Тези срокове не са били спазени при по-голямата част от операциите, проверени от Сметната палата.	Текущи (събиране на такси) Завършени (плащания към НКО)
2014	През 2014 г. Агенцията е провела административна процедура срещу своя ръководител на структурата за информация, комуникация и технологии (ИКТ). Докладвани са съществени слабости в управленския контрол, които крият значителни оперативни и финансови рискове за Агенцията. Съставен е и е изпълнен план за действие за преодоляване на тези проблеми. Все още обаче предстои Агенцията да оцени ефикасността на предприетите мерки.	Завършени
2014	Една от функциите на Агенцията е да разпространява подходяща информация, свързана с фармакологичния надзор сред държавите членки и широката общественост. Тази информация се събира от отделните национални органи и се проверява от съответните фармацевтични компании. Агенцията обаче разчита в голяма степен на контролните проверки и инспекциите, извършвани от органите на държавите членки. Тези проверки и инспекции определят пълнотата и точността на разпространяваната сред обществеността информация.	Няма данни (не е под контрола на Агенцията)
2016	След въвеждането на нова компютърна счетоводна система през 2011 г. отчитането на работния процес, свързан с поемането на задължения и изпълнението им, не е било достатъчно прозрачно. Въпреки че този проблем е бил обсъждан с Агенцията няколкократно, тя не е предприела корективни действия.	Текущи
2016	Агенцията е сключила споразумения за корпоративни тарифи за настаняването на експерти с 25 хотела в Лондон, без да приложи конкурентна процедура за възлагане на обществени поръчки. При шест от хотелите плащанията през 2016 г. са надхвърлили лимита, определен от Финансовия регламент, над който се изисква открита или ограничена състезателна процедура за обществена поръчка. Ето защо шестте споразумения за корпоративни тарифи и свързаните с тях плащания от 2016 г. на стойност от близо 2,1 млн. евро са нередовни.	Текущи
2016	През 2014 г. Комисията, от името на над 50 институции и агенции на ЕС, в това число и Агенцията, е подписала рамков договор с един доставчик за закупуването на софтуер, лицензи и осигуряването на свързаните с тях ИТ поддръжка и консултантски услуги. Изпълнителят по договора действа като посредник между Агенцията и доставчици, чиито услуги отговарят на нуждите ѝ. За тези посреднически услуги изпълнителят по договора има право да увеличи цената с между 2 и 9 % от крайната цена на доставчиците. През 2016 г. общата сума на плащанията към изпълнителя по рамковия договор възлиза на 8,9 млн. евро. Агенцията не е проверявала систематично цените и увеличения, начислени към офертите на доставчиците, както и фактурите, издадени на изпълнителя по рамковия договор.	Завършени

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	След 2014 г. в Агенцията са проведени две големи реформи в организацията, включително вътрешно преназначаване на служители от висшето и средното управленско ниво. Преразпределението на ключови служители в областта на ИТ и администрацията не е протекло успешно, което е довело до съществен риск от нестабилност за Агенцията и нейните дейности. Освен това няма въведена система за анализ на наличните умения, идентификация на нуждите и набиране и разпределение на необходимия персонал.	Завършени
2016	<i>Консултантски услуги</i> Освен годишния одит, извършван за всички агенции, Сметната палата направи също и анализ на използването на консултантски услуги от Агенцията във връзка с два големи проекта. Европейският парламент и Съветът са възложили на Агенцията отговорността по прилагането на Регламента относно фармакологичната бдителност (Регламент (ЕС) № 1027/2012) и Регламента относно клиничните изпитвания (Регламент (ЕС) № 536/2014), което налага нуждата от изграждането на цялостна общоевропейска мрежова система. Това изисква мащабно техническо развитие и използване на ИТ, а също и принос от различни заинтересовани страни, особено от държавите членки. Тези отговорности са били възложени на Агенцията, когато тя е трябвало да намали броя на служителите си според Междунституционалното споразумение относно бюджетната дисциплина, прието на 2 декември 2013 г. Липсва увеличение на бройките в щатното разписание на Агенцията, което да позволи изграждането на необходимия експертен опит в областта на бизнеса и развитието на ИТ. <i>Широко използване на външни консултанти</i> Предвид факта, че Агенцията разполага с едва 13 служители в отдела „Доставки на ИТ услуги“, тя е ангажирала консултантски компании в областта на бизнес анализа, информационните технологии, управлението на проекти и осигуряването на качеството. През второто тримесечие на 2016 г. Агенцията е имала 131 консултанти, работещи на място, и други 60, работещи дистанционно. Това показва, че Агенцията е силно зависима от външни специалисти от началото на проектите, но няма политика за управлението на консултантите. Например профилите на щатните служители на Агенцията не са ясно определени (управление на проекти, бизнес анализ, бизнес архитект, архитект на решения, архитект на данни, и др.). Задачи, изискващи подобни работни профили, са били възлагани на външни консултанти. <i>Недостатъчен контрол върху разработката и изпълнението на проектите</i> Когато през 2012 г. и 2014 г. на Агенцията са били възложени новите задачи, тя не е разполагала с подходяща методология за управление на проекти от такъв мащаб. През 2014 г. е въведена нова методология, която е трябвало да бъде значително преработена през септември 2016 г.	Текущи (вж. точки [3.24.15.—3.24.17.]).

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)															
	В много случаи отклоненията от предварително планираните дейности или подход са били извършени преди да бъдат одобрени след официално искане за промяна. Тази практика не само намалява способността на ръководството да осъществява надзор и мониторинг на развитието на проекта и осъществяването му, но може също така да наруши съгласуваността на проекта. До средата на 2016 г. всички външни консултанти са работили по договори със заплащане на базата на изработено време и използвани ресурси, въпреки че очакваните резултати от проекта са били ясно определени. Освен това значителна част от работата по консултантските услуги е проведена в друга държава членка, тъй като всички външни ресурси, базирани в Лондон, са били недостатъчни. Това е ограничило възможността на Агенцията да наблюдава изпълнението на проектите навреме. Проблеми с качеството, установени при получаването на резултатите от проектите, са наложили поправки, за които Агенцията е трябвало да плати допълнителни разходи. <i>Забавяне и растящи разходи</i> Агенцията се е сблъскала със закъснения и непредвидени по-високи разходи при разработването на системите. Честите промени в обхвата на проектите, в бюджета и в сроковете са предимно резултат от променящите се изисквания за системата, които вземат предвид променящите се нужди на държавите членки ⁽²⁾. Все още няма яснота относно крайните разходи и датите за въвеждане в експлоатация. Вж. примерите в таблицата по-долу за два големи проекта:																
	<table><tr><td></td><td>Първоначална дата за пускане в употреба</td><td>Настояща планирана дата за пускане в експлоатация</td><td>Първоначален бюджет (в евро)</td><td>Бюджет към 31 октомври 2016 г. (в евро)</td></tr><tr><td>База данни за докладвани нежелани лекарствени реакции на Eudravigilance</td><td>3-то тримесечие на 2015 г.</td><td>4-то тримесечие на 2017 г.</td><td>3,7 млн.</td><td>14,3 млн.</td></tr><tr><td>База данни на ЕС за клинични изпитвания</td><td>1-во тримесечие на 2017 г.</td><td>3-то тримесечие на 2018 г.</td><td>6,1 млн.</td><td>24,3 млн.</td></tr></table>			Първоначална дата за пускане в употреба	Настояща планирана дата за пускане в експлоатация	Първоначален бюджет (в евро)	Бюджет към 31 октомври 2016 г. (в евро)	База данни за докладвани нежелани лекарствени реакции на Eudravigilance	3-то тримесечие на 2015 г.	4-то тримесечие на 2017 г.	3,7 млн.	14,3 млн.	База данни на ЕС за клинични изпитвания	1-во тримесечие на 2017 г.	3-то тримесечие на 2018 г.	6,1 млн.	24,3 млн.
			Първоначална дата за пускане в употреба	Настояща планирана дата за пускане в експлоатация	Първоначален бюджет (в евро)	Бюджет към 31 октомври 2016 г. (в евро)											
	База данни за докладвани нежелани лекарствени реакции на Eudravigilance		3-то тримесечие на 2015 г.	4-то тримесечие на 2017 г.	3,7 млн.	14,3 млн.											
База данни на ЕС за клинични изпитвания	1-во тримесечие на 2017 г.	3-то тримесечие на 2018 г.	6,1 млн.	24,3 млн.													
2016	Учредителният регламент изисква на Агенцията и нейните действия да се прави външна оценка от Комисията на всеки десет години. Последният доклад за оценка е изготвен през 2010 г. Толкова дълъг период не позволява навременно отчитане на дейността пред заинтересованите страни.	Текущи															

⁽¹⁾ Регламент за определянето на таксите на Агенцията, член 10, параграф 1 и член 11, параграф 1.

⁽²⁾ Управителни органи за телематика, в които държавите членки имат представител за разработване и одобряване на изискванията за бъдещи ИТ системи.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.24.8. Агенцията взема предвид коментара.

3.24.9. Агенцията взема предвид коментара.

3.24.11. Агенцията взема предвид коментара на Палатата и понастоящем обмисля какви промени могат да бъдат въведени. Агенцията спазва изискванията на Финансовия регламент на ЕМА. В случая това означава, че Управителният съвет назначава счетоводителя в съответствие с член 50, параграф 1 от Финансовия регламент на ЕМА; освен това Управителният съвет е приел подробна харта на задачите и отговорностите на счетоводителя. Чрез този документ се намаляват рисковете във връзка с независимостта на счетоводителя. Представителното писмо, подписано от счетоводителя и от изпълнителния директор, допълнително утвърждава тази независимост.

3.24.12. Заверката на счетоводните системи на Агенцията започна през март 2018 г.

3.24.13. ЕМА осигурява необходимото ниво на прозрачност и информираност, като публикува и осигурява достъп до специализирани обявления на интернет страниците на ЕМА, LinkedIn, междуведомственото табло за обяви за работа (в зависимост от профила). В резултат кандидати от целия Съюз проявяват интерес към Агенцията, като участието в някои процедури за подбор надхвърли 1 000 кандидати.

Освен това общите разпоредби за прилагане относно процедурата за наемане на работа и използването на срочно наети служители предвиждат, че обявленията за подбор на срочно наети служители, попадащи в обхвата на член 2, буква е) от УРПС, могат да бъдат публикувани само на работните езици на агенциите, а онези от тях, които не са приели работен език, публикуват обявленията си на всички официални езици на ЕС. От юни 2015 г. с решение на изпълнителния директор, одобрено от Управителния съвет, английският език е приет за работен език на ЕМА. Същевременно EPSO уведоми ЕМА, че за да може ЕМА да използва уебсайта на EPSO, ЕМА следва да преведе обявленията си за свободни длъжности на всички официални езици на ЕС и да ги предостави в тези езикови версии на своя уебсайт.

Важно е да се отбележи, че обявяването на свободни работни места на всички езици на ЕС има значително отражение върху сроковете в процедурите за подбор и ги оскъпява.

3.24.14. В края на 2017 г. Агенцията въведе електронни обществени поръчки за всички процедури над прага на директивата и обществени поръчки по електронна поща за процедури под прага на директивата. Агенцията не е въвела електронно фактуриране и електронно подаване на оферти, но през септември 2017 г. беше подписан Меморандум за разбирателство с Европейската комисия за достъп и използване на електронно подаване на оферти, като се очаква дата от Европейската комисия.

3.24.16. Агенцията приветства констатацията на Палатата, че Агенцията е предприела няколко важни мерки в отговор на констатациите и оценките от одита за 2016 г. във връзка с управлението на консултантските услуги.

3.24.17. По отношение на двата одитирани проекта следва да се признае, че за проекта за клинични изпитвания беше необходим допълнителен бюджет поради сложността на екосистемата на заинтересованата страна и на системата, която беше поискано да се изгради. Искането за промяна беше подадено и одобрено чрез системата за управление на папки документи, а статусът на проекта беше подробно обсъден с Управителния съвет на ЕМА.

3.24.18. Агенцията взема предвид коментара.

3.25. ЕВРОПЕЙСКИ ЦЕНТЪР ЗА МОНИТОРИНГ НА НАРКОТИЦИ И НАРКОМАНИИ (EMCDDA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.25.1. Европейският център за мониторинг на наркотици и наркомании (наричан по-нататък „Центъра“, известен още като „EMCDDA“) със седалище в Лисабон е създаден с Регламент (ЕО) № 302/93 на Съвета ⁽¹⁹⁴⁾. Неговата основна задача е да събира, анализира и разпространява информация за наркотици и наркомании с цел изготвяне и публикуване на информация на европейско ниво, която да е обективна, надеждна и сравнима. Целта на тази информация е да предоставя база за анализ на употребата на наркотици и начините за нейното намаляване, както и за анализ на явленията, свързани с пазара на наркотици като цяло.

3.25.2. В таблицата са представени основни данни за Центъра ⁽¹⁹⁵⁾.

Таблица

Основни данни за Центъра

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	15	16
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	101	111

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Центъра.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.25.3. Сметната палата извърши одит на:

- а) отчетите на Центъра, които се състоят от финансови отчети ⁽¹⁹⁶⁾ и отчети за изпълнението на бюджета за финансовата година ⁽¹⁹⁷⁾, приключила на 31 декември 2017 година, и
- б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.25.4. Сметната палата счита, че отчетите на Центъра за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Центъра и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽¹⁹⁴⁾ ОВ L 36, 12.2.1993 г., стр. 1. Регламентът и неговите изменения са отменени с Регламент (ЕО) № 1920/2006 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 376, 27.12.2006 г., стр. 1).

⁽¹⁹⁵⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Центъра може да се намери на неговия уебсайт: www.emcdda.europa.eu.

⁽¹⁹⁶⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽¹⁹⁷⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.25.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.25.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.25.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.25.8. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост. Отговорният счетоводител в Центъра е подчинен на ръководителя на отдел „Административни и корпоративни услуги“. Счита се, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на Центъра (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.25.9. Центърът публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

3.25.10. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽¹⁹⁸⁾, ⁽¹⁹⁹⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. В края на 2017 г. Центърът все още не е въвел нито един от тези инструменти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.25.11. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад относно управлението на събирането на данни, валидирането и осигуряването на качество в Центъра ⁽²⁰⁰⁾. Центърът е изготвил план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСЛЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.25.12. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽¹⁹⁸⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽¹⁹⁹⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽²⁰⁰⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2015	През 2012 г. Центърът подписва рамков договор, съгласно който максималният размер за сключване на конкретни договори е фиксиран на 250 000 евро. Този таван е бил посочен в обявлението за поръчка. Центърът обаче не го е спазил. До края на 2015 г. общият размер на извършените по този договор плащания възлиза на 382 181 евро, т. е. има превишаване на тавана с 50 %. Плащанията, които са направени над максималния допустим размер, показват, че процедурата на Центъра за мониторинг на рамкови договори следва да бъде подобрена.	Не е приложимо ⁽¹⁾
2016	За два рамкови договора с максимална стойност 135 000 евро и 650 000 евро един от служителите на Центъра е действал като оправомощен разпоредител с бюджетни кредити при назначаването на комисия за оценка, при вземането на решения и при подписването на договори. Предоставените от разпоредителя с бюджетни кредити правомощия обаче са ограничени до 130 000 евро и не се отнасят изрично до рамкови договори. Плащанията, извършени през 2016 г., възлизат на 35 310 евро.	Няма данни
2016	В своя одитен доклад от януари 2016 г. Службата за вътрешен одит на Комисията (СВО) посочва острата нужда да се подобри управлението на ИТ проектите на Центъра. СВО заключи по-специално, че липсва обща дългосрочна стратегическа визия за ИТ системите, които поддържат основните оперативни процеси на Центъра, че неговата методология за управление на ИТ проекти е само частично адаптирана към нуждите му, както и че процесът за управление на изискванията за системата е незадоволителен. Центърът и СВО се споразумяха относно план за корективни действия.	Текущи

⁽¹⁾ Договорът е приключен и през 2017 г. не са извършени плащания.

ОТГОВОРИ НА ЦЕНТЪРА

3.25.8. Според EMCDDA текущата организация на средата не е засегнала независимостта на отговорните счетоводители на EMCDDA. Всъщност тази независимост е постоянно гарантирана съгласно съответните правила, по-конкретно чрез назначаването на счетоводителите от Управителния съвет на EMCDDA, функционалното подчинение и отчетността на тези служители пред Управителния съвет и надлежното прилагане на правилата за разделението на задълженията на различните финансови участници в EMCDDA. В този контекст EMCDDA е готов да проследи препоръката на Сметната палата, като същевременно гарантира, че това проследяване е пропорционално на размера на организацията и запазва ефективността и ефикасността на нейното функциониране.

3.25.9. Като стандартна процедура EMCDDA също така публикува своите обявления за свободни работни места, като ги изпраща до членовете на своите управителни органи, до националните фокусни центрове на Европейската информационна мрежа за наркотици и наркомании (Reitox) и до другите агенции на ЕС. Освен това следващите процеси за подбор на EMCDDA ще бъдат публикувани и на Междуправителния портал за обявления за свободни работни места — обща онлайн платформа, разработена от мрежата от агенции на ЕС с цел повишаване на обществената видимост на процедурите за набиране на персонал в агенциите. В този контекст EMCDDA ще направи оценка на разходите и ползите от публикуване и в портала на EPSO.

3.25.10. EMCDDA спазва изискванията, свързани с електронните обществени поръчки, съобразно приложимата правна рамка на ЕС и съответния установен графика за въвеждането на „електронни обществени поръчки“ в ЕС. Всъщност от август 2015 г. в сътрудничество със съответните служби на ЕК EMCDDA работи по създаването на инструмента за техническа конфигурация/ИКТ, необходим за „електронно фактуриране“ (предоставен от ЕК/ГД „Информатика“ за изпълнение на рамковите договори на дирекцията). Освен това от 2017 г. насам EMCDDA планира необходимите подготвителни действия, за да може да използва „електронни процедури за възлагане на обществени поръчки“ и „електронно подаване на документи“ от октомври 2018 г., както се изисква от гореспоменатата правна рамка. Изпълнението на този план е в ход и EMCDDA очаква да спазва този срок без съществени проблеми.

3.26. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ЗА ОПЕРАТИВНОТО УПРАВЛЕНИЕ НА ШИРОКОМАЩАБНИ ИНФОРМАЦИОННИ СИСТЕМИ В ОБЛАСТТА НА СВОБОДАТА, СИГУРНОСТТА И ПРАВОСЪДИЕТО (EU-LISA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.26.1. Европейската агенция за оперативното управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието (eu-LISA), наричана по-нататък „Агенцията“, със седалище в Талин, Страсбург и Санкт Йохан им Понгау, е създадена с Регламент (ЕО) № 1077/2011 на Европейския парламент и на Съвета⁽²⁰¹⁾. Агенцията отговаря за оперативното управление на Шенгенската информационна система от второ поколение (ШИС II), Визовата информационна система (ВИС) и Европейската система за сравняване на пръстови отпечатъци („Евродак“).

3.26.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽²⁰²⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	82	79
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	144	152

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.26.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽²⁰³⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽²⁰⁴⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.26.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²⁰¹⁾ ОВ L 286, 1.11.2011 г., стр. 1.

⁽²⁰²⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.eulisa.europa.eu.

⁽²⁰³⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁰⁴⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.26.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.26.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.26.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.26.8. През 2017 г. Агенцията е имала затруднения с при осигуряването на достатъчна конкуренция за няколко процедури за обществени поръчки със средна стойност. При всяка от одитираните процедури Агенцията е получила само по една оферта.

3.26.9. Понастоящем eU-LISA управлява три отделни, неинтегрирани широкомащабни информационни системи (ШИС II, ВИС и „Евродак“), които обработват данни в областта на политиката на свобода, сигурност и правосъдие на Съюза. Такъв подход може да попречи на Агенцията да реализира икономии от мащаба и полезно взаимодействие между различните системи. Обмислянето на евентуално разширяване на мандата на Агенцията за управление на няколко допълнителни информационни системи през следващите години още повече усилва значението на този въпрос. След съгласуване с Комисията и държавите членки Агенцията следва да изготви подробен анализ на разходите и ползите, за да подкрепи дискусията относно бъдещата стратегия за развитие на системите.

3.26.10. Проектът за изграждане на нова сграда в Страсбург е претърпял значителни закъснения. Въпреки че през 2016 г. Агенцията е изплатила изцяло строителните работи, в края на 2017 г. те все още не са били завършени и само около 70 % от тях са обхванати в приетите отчети за напредъка. Независимо от това, част от персонала на Агенцията вече се е преместил в новата сграда, която е в процес на изграждане, а строителните работи все още не са били приключени. Агенцията и изпълнителят взаимно се обвиняват за закъсненията и през декември 2017 г. изпълнителят е предявил финансов иск към Агенцията и е завел съдебно дело. Агенцията обмисля също да предяви правна претенция срещу изпълнителя⁽²⁰⁵⁾.

3.26.11. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

3.26.12. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽²⁰⁶⁾,⁽²⁰⁷⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. В края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране и електронни обществени поръчки за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.

Консултантски услуги

3.26.13. Като се има предвид естеството на нейната дейност, Агенцията използва консултантски услуги главно във връзка с проекти в областта на информационните технологии. Според документацията на Агенцията, през 2017 г. проектите в областта на информационните технологии са били осъществени в рамките на бюджетите и на определените срокове. За няколкото проекта за поддръжка в съответствие с нуждите, които имат малко изоставане от графика, бяха изготвени доклади за обосновка на изключението.

⁽²⁰⁵⁾ Вж. също отчетите на Агенцията за 2017 г., раздел 2.1.5 „Събития, настъпили след датата на счетоводния баланс“.

⁽²⁰⁶⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽²⁰⁷⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

3.26.14. За разработването и изпълнението на проекти в областта на информационните технологии Агенцията прилага модел за възлагане на дейности на външни изпълнители, при който около 90 % от съответната работа се извършва от изпълнителите на поръчките. Съществуват три основни рамкови договора в областта на информационните технологии с три консорциума — по един за всяка система. Плащанията, извършени през 2017 г. по тези рамкови договори, възлизат на 3 млн. евро за Евродак, 16 млн. евро за ШИС II и 13 млн. евро за ВИС. Въпреки че всички фази на ИТ проектите — от определянето на изисквания и основни етапи до пускането в експлоатация на нови компоненти на системата, са отговорност на Агенцията и са под неин контрол, използването на модел, при който непрекъснатото адаптиране и развойната дейност за такива чувствителни системи се възлага на външни изпълнители в подобен обем, създава значителни рискове от предоверяване и зависимост от изпълнителите. Това важи в още по-голяма степен предвид факта, че броят на потенциалните изпълнители, занимаващи се със системи от такъв мащаб и с такива изисквания, е ограничен поради оперативни причини и причини, свързани със сигурността.

3.26.15. Същевременно малкият брой служители в ключови оперативни звена, по-специално в звено „Управление и поддръжка на приложенията“ (АММ), създава значителни рискове за непрекъснатостта на дейността. През втората половина на 2017 г. ръководителят на звено АММ също така временно е изпълнявал длъжностите „ръководител на управление „Операции“ и „ръководител на звено „Операции и инфраструктура“, като по този начин е съвместявал трите най-високи ръководни длъжности в управление „Операции“, което създава допълнителни рискове за непрекъснатостта на дейността.

3.26.16. Подписаните с отделните консорциуми рамкови договори (РД) за администрирането на основните информационни системи обхващат не само нормалната поддръжка, но и поддръжката в съответствие с нуждите, за която цената не може да бъде изчислена въз основа на приложените към РД ценови оферти. Това създава риск от завишени плащания. За изчисляването на цените за конкретните договори Агенцията прилага комбинация от фиксирана цена и офертирано време, което означава подход, насочен към осигуряване на стабилен контрол на разходите. За договора за ВИС Агенцията е приложила също така IFPUG⁽²⁰⁸⁾ — стандартна методика, използваща функционални точки за определяне на цената за развойните дейности. Агенцията може да обмисли използването на методиката IFPUG и за другите системи.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.26.17. Агенцията е поела глобални задължения в размер общо на 69,9 млн. евро за покриване на бъдещи разходи за нови задачи и ИТ системи, които според първоначалния план е трябвало да бъдат възложени на Агенцията през 2017 г., но за които законодателната база все още не е била приета в края на годината (преработването на Eurodac и Дъблинската система за разпределение) или е била приета малко преди края на годината (приемането на 30 ноември 2017 г. на Регламента за системите за влизане/излизане). Съответните кредити за плащания са намалени посредством два коригиращи бюджета с 85,6 млн. евро — от 153,3 млн. евро в първоначално гласувания бюджет на 67,7 млн. евро в окончателно приетия бюджет.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.26.18. През декември 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад с резултатите от нейния одит на контрола на процедурите на възлагане на поръчки в eu-LISA⁽²⁰⁹⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.26.19. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²⁰⁸⁾ International Function Point Users Group

⁽²⁰⁹⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2013	Съгласно учредителния регламент на Агенцията държавите, асоциирани към изпълнението, прилагането и развитието на достиженията на правото от Шенген, и на мерките, свързани с „Евродак“, следва да участват с вноски в бюджета на Агенцията. Въпреки че асоциираните към Шенген държави вече са използвали управляваните от Агенцията системи, преговорите на Комисията все още не бяха приключили през 2013 г.	Текущи (не е под контрола на Агенцията)
2015	Агенцията е подписала рамков договор на стойност два милиона евро за организиране на поръчки от изпълнител на договора (услуги по организиране на поръчки). Поръчките са свързани с обучение, коучинг и образователни услуги от външни доставчици (обучителни услуги). За всяка конкретна заявка изпълнителят по договора търси подходящи обучителни услуги и предлага съответна оферта, като начислява такса за своите услуги по организирането на поръчката (надбавка). В рамковия договор обаче не се споменава, че услугите по организиране на поръчки следва да са в съответствие с разпоредбите относно поръчките, съдържащи се във финансовите правила на Агенцията. Следователно съществуващата процедура по представяне на оферти за одобрение от Агенцията не гарантира, че услугите се предоставят в съответствие с изискванията на финансовите правила.	Предстоящи
2015	Все още не са сключени споразумения с асоциираните към Шенген държави (Швейцария, Лихтенщайн, Исландия и Норвегия), които да определят подробни правила за участието им в работата на Агенцията, включително разпоредби относно правото на глас и приноса им във финансирането на бюджета на Агенцията. В отсъствието на такива споразумения, асоциираните към Шенген държави участват във финансирането на дял III (оперативни разходи) от бюджета на Агенцията съгласно клауза в споразуменията за асоцииране, подписани с ЕС. Те обаче все още не участват във финансирането на дейности по дялове I и II (заплати и други административни разходи) от бюджета на Агенцията.	Текущи (не е под контрола на Агенцията)
2015	Одитираните процедури за обществени поръчки показват, че Агенцията се е ангажирала с рамкови договори или преговори само с един изпълнител, без да формулира ясно изискваните услуги. Това ограничава конкуренцията и увеличава зависимостта от изпълнителя. Агенцията следва да сключи споразумения с различни доставчици или да определи изискваните услуги по-точно, когато това е възможно.	Предстоящи
2016	През 2016 г. Агенцията е получила и одобрила доставки на стойност 2,8 млн. евро без наличие на поети бюджетни и правни задължения (договори). Такива са били създадени със задна дата, с цел да се осчетоводят покупките.	Няма данни

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	В своя одитен доклад от юли 2016 г. Службата за вътрешен одит на Комисията (IAS) заключава, че цялостният модел и практическото прилагане на процесите гарантират, че Агенцията управлява информационните системи ШИС II, ВИС и Евродак по начин, който позволява продължителен и непрекъснат обмен на данни между националните органи, които ги използват. Без да посочва конкретни проблеми от сериозно естество, IAS все пак изразява мнение, че би могло да се работи по подобряването на ефективността на процесите, свързани с управлението на конфигурацията и на промените, управлението на въвеждането в експлоатация и тестването, управлението на проблемите, както и управлението на обслужването и на инцидентите. Агенцията и IAS са се споразумели относно план за предприемане на корективни действия.	Текущи
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, е висок за дял II (административни разходи) — 5 млн. евро, или 63 % (2015 г. — 9 млн. евро или 50 %). Те са свързани главно с услуги по поддръжка на сградите и консултантски услуги, които ще бъдат предоставени през 2017 г. Високият процент на пренесени бюджетни кредити за дейности през следващата година противоречи на принципа на ежегодност на бюджета.	Няма данни
2016	През юни 2015 г. Агенцията е подписала договор за строителни услуги за сградата си в Страсбург на стойност 21,5 млн. евро. Като основен метод за плащане споразумението предвижда поетапни плащания. С цел да увеличи бюджетното потребление обаче, Агенцията е изменила договора през юли 2015 г., за да направи авансовите плащания предпочитания метод. До ноември 2016 г. Агенцията е платила пълната стойност по договора, въпреки че по-малко от половината от строителните работи са били завършени.	Текущи
2016	На една от срещите, проведени през 2016 г., представителят на Комисията в Управителния съвет на Агенция е поставил въпроса за нарастващите разходи за поддръжка. Въпреки че има няколко аргумента, с които да се обясни това, като например продължаващото разработване и увеличените функционални възможности на системите, Сметната палата идентифицира поръчките, при които Агенцията не е направила проверка за най-икономичния вариант. Например Агенцията е закупила нов софтуерен лиценз на стойност 4,6 млн. евро по рамков договор (РД), без да провери дали рамковият изпълнител, действал като посредник между Агенцията и потенциалните доставчици на софтуер, е намерил най-добрата цена.	Няма данни
2016	През май 2016 г. Агенцията е подписала рамков договор с консорциум на стойност 194 млн. евро за по-нататъшната разработка и поддръжка на Визовата информационна система (ВИС) и на Системата за сравнение на биометричните данни (BMS) за максимален период от шест години. Договорът е възложен посредством процедура за обществена поръчка. Като главно изискване за приемане на оферентите е посочено наличието на търговски достъп до технологията BMS. Тъй като обаче дружеството, разработило технологията BMS, не е било договорно задължено да предоставя търговски достъп на всеки заинтересован оферент, имало е потенциален риск за конкурентоспособността на процедурата.	Няма данни

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	От името на Комисията е извършена външна оценка на Агенцията от март до декември 2015 г., а резултатите са представени в окончателния доклад за оценка през март 2016 г. В оценката се заключава, че Агенцията спомага за оперативното управление на широкомащабни информационни системи в областта на свободата, сигурността и правосъдието и изпълнява задачите си ефективно. С цел допълнително да подобрят оперативното управление, оценителите отправят 64 препоръки, седем от които се считат за критични и 11 много важни. Агенцията е изготвила план за изпълнение на препоръките и този план се изпълнява.	Няма данни

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.26.8. Агенцията се съгласява с коментара. За обществени поръчки на средна стойност Агенцията редовно публикува предварителни обявления на своя уебсайт в съответствие с член 103, параграф 2 от Финансовия регламент.

3.26.9. През декември 2017 г. Комисията излезе с две предложения за регламент за създаване на рамка за оперативна съвместимост между информационните системи на ЕС (по границите и във визовите пространства, както и в пространствата на полицейско и съдебно сътрудничество, убежище и миграция). Освен това в прегледа на мандата на Агенцията (който е във финална фаза на приемане) се посочва отговорността за разработване на действия за оперативна съвместимост след приемането на съответните законодателни предложения. До момента Агенцията е подкрепила дискусиите в експертната група на високо равнище по въпросите на информационните системи и оперативната съвместимост. Същевременно бе предприето проучване (текущо), за да се получи ясна представа за бъдещата структура на оперативна съвместимост на ИТ системи. Проучването включва също и оценка на въздействието и миграцията, както и план за интегриране на компонентите за оперативна съвместимост на действащи и бъдещи системи.

3.26.10. Агенцията потвърждава забавянето на изпълнението на строителен проект в Страсбург. Следва да се има предвид, че предварителните плащания към изпълнителя бяха обезпечени с достатъчни банкови гаранции, които се освобождават постепенно при приемане на строителните работи.

Персоналът беше преместен в новата административна сграда след предварителното приемане на обекта. Все още се извършват строителни работи в другата сграда и те са свързани с центъра за данни.

Агенцията подписа договор с външно адвокатско дружество, за да си осигури правна подкрепа за този строителен договор. То направи анализ на иска на изпълнителя и депозира писмено възражение в Административния съд в Страсбург от името на eu-LISA. Съдът е в процес на приемане на решение.

3.26.11. Агенцията се съгласява с коментара. Следва да се има предвид, че Агенцията публикува обявления за свободни работни места и на уебсайта на мрежата на агенциите на ЕС, и на уебсайта за подготовка за конкурсите за подбор на персонал на ЕС. За тази цел се изискват допълнителни финансови средства, за да се спазва изискването на EPSO за превод на обявленията за свободни работни места на всички езици на ЕС (например, разходите за превод на едно обявление за свободно работно време на всички езици на ЕС се изчисляват на 12 000 евро).

3.26.12. Агенцията се съгласява с коментара. Що се отнася до електронното подаване, техническите проблеми в платформата, управлявана от ГД „Информатика“ на Европейската комисия възпрепятстваха използването на този инструмент; по тази причина, подобно на други агенции, eu-LISA не беше в състояние да осигури надеждното въвеждане на платформата през 2017 г. След стабилизирането ѝ Агенцията възнамерява да я използва за своите дейности по възлагане на обществени поръчки.

3.26.13. Агенцията се съгласява с констатациите. Агенцията се стреми да намали още повече броя на изоставащите проекти, поради което започна да изпълнява действия за подобряване на процеса на планиране (вж. също констатация 3.26.16). Според рамката на корпоративните ключови показатели за ефективност на Агенцията (констатация 22), представена в консолидирания годишен отчет за дейността за 2017 г., реалният дял на „завършените проекти по отношение на определените параметри за качество, разходи и време“ е 8,79 %, което е в рамките на определената цел от 10 %. Освен това през 2017 г. методиката за управление на проекти на eu-LISA беше адаптирана и актуализирана, за да бъде в по-голяма степен хармонизирана със стратегията на Агенцията и приведена в съответствие с методиката PRINCE2. Наскоро бе създадено ведомствено звено за управление на проекти с цел да помогне за по-точната отчетност и по-доброто разпределение на ресурсите в рамките на Агенцията.

3.26.14. Агенцията потвърждава участието на голям брой външни изпълнители в проекти в областта на информационните технологии (работни и фирмени).

Това високо равнище на възлагане на дейности на външни изпълнители е пряко свързано със Съобщението на Европейската комисия COM(2013) 519 — Програмиране на човешките и финансовите ресурси за децентрализираните агенции за периода 2014—2020 г. След създаването на Агенцията през 2012 г. приетото шатно разписание не предвиждаше достатъчно длъжности спрямо обема на възложените на Агенцията задачи. Освен това от 2013 г. насам обемът от задачи, за които Агенцията носи отговорност, се увеличи съществено, но исканията ѝ за допълнителен персонал в момента, в който тя трябваше да намали броя на служителите си съобразно изискването на Съобщението на ЕК (общо седем длъжности), бяха отхвърлени.

С цел осигуряване на правилно разделение на задълженията, изпълнителите, на които се възлага осигуряването на качеството, не участват в дейностите за подпомагане на оперативното управление на широкомащабните работни проекти в областта на ИТ.

3.26.15. Агенцията се съгласява, че е възникнала извънредна ситуация, когато един от служителите е трябвало временно да поеме допълнителни задачи. Назначението се е наложило поради дългото отсъствие на ръководителя на отдел „Операции“ и текущата процедура за заемане на другата свободна ръководна длъжност.

Като компромисна мярка Агенцията е назначила друг член на персонала, ръководителя на отдел „Сигурност“, за временен началник на отдел „Операции“ до встъпването в длъжност на новоназначения ръководител на 1 юли 2018 г.

3.26.16. Агенцията се съгласява с коментара. При стартирането на търга за рамкови договори подобряването на системите може да бъде описано само накратко, като по този начин конкретните подобрения ще бъдат договаряни, когато станат известни изискванията (например при промяна на законодателната рамка за системите). В рамките на преразглеждането на стратегията си за възлагане на дейности, Агенцията ще разгледа възможностите за сключване на договори за изпълнение, включително приемането на методика на Международната група на потребителите на функционални точки (IFPUG), с оглед намаляване на зависимостта от един доставчик при извършване на подобрения. Планът за действие след одита, извършен през 2017 г. от Службата за вътрешен одит на Комисията, във връзка с контрола на процеса за възлагане на обществени поръчки, съдържа елементи, които са свързани с този коментар.

3.26.17. Агенцията се съгласява с коментара. Този сценарий и свързаните с него рискове бяха установени още през 2016 г. и са отразени в разчетите за приходите и разходите на Агенцията за 2017 г. През цялата година Управителният съвет беше редовно информиран за риска и ограниченията във връзка с поемането на ангажменти от голям мащаб, поради забавянето при приемането на законодателната рамка за новите задачи.

3.26.18. Агенцията потвърждава тази информация.

3.27. ЕВРОПЕЙСКО ЗВЕНО ЗА СЪДЕБНО СЪТРУДНИЧЕСТВО (ЕВРОЮСТ)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.27.1. Европейското звено за съдебно сътрудничество (наричано по-нататък „Евроюст“) със седалище в Хага е създадено с Решение 2002/187/ПВР ⁽²¹⁰⁾ на Съвета с оглед засилване на борбата срещу тежката организирана престъпност. Целта му е да подобри координацията на разследванията и съдебното преследване, извършвани на територията на няколко държави членки на Европейския съюз, както и на страни извън ЕС.

3.27.2. В таблицата са представени основни данни за Евроюст ⁽²¹¹⁾.

Таблица

Основни данни за Евроюст

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	44	48
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	245	242

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Евроюст.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.27.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Евроюст, които се състоят от финансови отчети ⁽²¹²⁾ и отчети за изпълнението на бюджета за финансовата година ⁽²¹³⁾, приключила на 31 декември 2016 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.27.4. Сметната палата счита, че отчетите на Евроюст за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Евроюст и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²¹⁰⁾ ОВ L 63, 6.3.2002 г., стр. 1.

⁽²¹¹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Евроюст може да се намери на неговия уебсайт: www.eurojust.europa.eu.

⁽²¹²⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²¹³⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.27.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.27.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.27.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.27.8. Евроюст публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.27.9. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2011	В доклада за финансовата 2010 година Сметната палата отбелязва, че съществува необходимост от предефиниране на съответните роли и отговорности на директора и колегиалния орган на Еуроюст с цел разрешаване на проблема с публикуването на отговорности, произтичащ от регламента за създаването на Еуроюст. През 2011 г. ⁽¹⁾ не са предприети корективни мерки.	Текущи (не е под контрола на Агенцията)
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити за поети задължения е висок за дял II (разходи за спомагателни дейности) — 6 446 530 евро, или 40 % (2015 г. — 1,6 млн. евро (22 %)). Тези разходи се отнасят основно до дейности, извършени след края на годината и за покупки, които са наредени с оглед преместването на Еуроюст в нова сграда през 2017 г. (4 867 482 евро).	Няма данни

⁽¹⁾ Новият регламент за Еуроюст все още е в процес на обсъждане от законодателния орган.

ОТГОВОРИ НА ЕВРОЮСТ

3.27.8. Изявлението, че Евроюст не използва Европейската служба за подбор на персонал за процесите на набиране на персонал, е вярно. Този подход се дължи на финансовите ограничения, произтичащи от изискването на Европейската служба за подбор на персонал за превод на обявленията за свободни длъжности на всички 24 официални езика на ЕС.

3.28. АГЕНЦИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ ЗА СЪТРУДНИЧЕСТВО В ОБЛАСТТА НА ПРАВОПРИЛАГАНЕТО (ЕВРОПОЛ)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.28.1. Агенцията на Европейския съюз за сътрудничество в областта на правоприлагането (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „Европол“) със седалище в Хага е създадена с Регламент (ЕС) № 2016/794 на Европейския парламент и на Съвета ⁽²¹⁴⁾ за замяна и отмяна на Решение 2009/371/ПВР на Съвета ⁽²¹⁵⁾. Целта на Агенцията е да подкрепя и засилва дейността на полицейските органи и на другите правоприлагащи служби на държавите членки, както и сътрудничеството им за предотвратяване на тежката престъпност, засягаща две или повече държави членки, на тероризма и на формите на престъпност, засягащи общ интерес, който е предмет на политика на Съюза.

3.28.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽²¹⁶⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	104	118
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	737	804

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.28.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽²¹⁷⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²¹⁸⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.28.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²¹⁴⁾ ОВ L 135, 24.5.2016 г., стр. 53.

⁽²¹⁵⁾ ОВ L 121, 15.5.2009 г., стр. 37.

⁽²¹⁶⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.europol.europa.eu.

⁽²¹⁷⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²¹⁸⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.28.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.28.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.28.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.28.8. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.28.9. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Обществени поръчки в Европейската полицейска служба“⁽²¹⁹⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.28.10. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²¹⁹⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2016	Както през предходни години, размерът на пренесените бюджетни кредити за поети задължения е висок за дял II (административни разходи) — 3,5 млн. евро или 39 % (2015 г. — 4,2 млн. евро, или 41 %). Те се отнасят предимно до разходи през 2016 г. за главния офис на Службата, които ще бъдат фактурирани от страната домакин едва през 2017 г. (2 млн. евро).	Няма данни

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.28.8. Над 220 служители за връзка от държавите членки на ЕС, както и от трети държави и организации, работят в Европол. Общият работен език в Европол е английският, така че вътрешният езиков режим на Агенцията, приет от управителния съвет, определя процедурите за набиране на персонал да се извършват на английски език, освен ако не е посочено друго. В този контекст обявленията за свободни длъжности на Европол се публикуват на английски език. Европол осъществява ефективен и прозрачен процес на набиране на персонал, като до края на 2017 г. делът на незаетите длъжности е 0 %, докато във всяка от 89-те процедури за набиране на персонал, проведени през 2017 г., участват средно 58 кандидати. За публикуването на обявления чрез уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (ЕПСО) се изисква, освен на английски език, обявите да бъдат преведени на официалните езици на ЕС. Като се има предвид големият брой обявления за свободни длъжности, публикувани ежегодно, превеждането на всички официални езици на ЕС би довело до високи разходи и забавяне на процедурата. Европол дава приоритет на бюджетните си разходи за оперативни нужди, поради което само в отделни случаи пристъпваме към превод на обявления за свободни работни места за всички официални езици на ЕС, включително и публикуване чрез ЕПСО (напр. по отношение на (заместник) изпълнителния (ите) директор (и)).

3.29. АГЕНЦИЯ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ ЗА ОСНОВНИТЕ ПРАВА (FRA)**ВЪВЕДЕНИЕ**

3.29.1. Агенцията на Европейския съюз за основните права (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „АОП“, или „FRA“) със седалище във Виена е създадена с Регламент (ЕО) № 168/2007 на Съвета ⁽²²⁰⁾. Целта на Агенцията е да предоставя на съответните органи на ЕС и неговите държави членки помощ и експертни познания при прилагането на законодателството на Съюза по отношение на основните права.

3.29.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽²²¹⁾.

Таблица
Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	21	23
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	105	108

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.29.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽²²²⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²²³⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.29.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²²⁰⁾ ОВ L 53, 22.2.2007 г., стр. 1.

⁽²²¹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.fra.europa.eu.

⁽²²²⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²²³⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.29.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.29.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.29.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.29.8. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост. Отговорният счетоводител в Агенцията е подчинен на ръководителя на служба „Корпоративни услуги“. Сметната палата счита, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на Агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.29.9. През 2017 г. Агенцията се е сблъскала с някои затруднения при предоставянето на проучвания поради нереалистична оценка на пазара. Поне три открити покани за тръжни процедури са били неуспешни, защото Агенцията е получила само оферти с изискваното качество, които значително са надхвърляли определената максимална стойност на договора. Накрая Агенцията е възложила тези договори посредством друга процедура, след като е изменила тръжните спецификации. Това е довело до допълнителни административни разходи за Агенцията и е засегнало графика на операциите.

3.29.10. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽²²⁴⁾, ⁽²²⁵⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни обществени поръчки и електронно подаване на оферти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.29.11. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е извършила одит във връзка с етиката и управлението в Агенцията ⁽²²⁶⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

3.29.12. През 2017 г. е извършена външна оценка от името на Комисията на резултатите от дейността на АОП в периода 2013—2017 г. ⁽²²⁷⁾ Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.29.13. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²²⁴⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽²²⁵⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽²²⁶⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

⁽²²⁷⁾ Сметната палата не провери тази оценка.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2016	Официалното (вторично) оправомощаване от разпоредителите с бюджетни кредити (или оправомощените разпоредители с бюджетни кредити) не винаги съответства на правата за разрешаване на операции в счетоводната система АВАС.	Завършени
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити за поети задължения е висок за дял III (оперативни разходи) — 5,2 млн. евро, или 68 % (2015 г. — 5,7 млн. евро или 70 %). Това се дължи предимно на естеството на дейностите на Агенцията, които включват извършване на проучвания в продължение на много месеци, често след края на годината. Агенцията може да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити с цел по-добро отразяване на многогодишното естество на операциите и неизбежните забавяния от момента на подписване на договорите до извършването на доставките и осъществяването на плащанията.	Текущи

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.29.8. Преструктурирането на Агенцията ще приключи в края на 2018 г., като счетоводителят ще стане подчинен на директора в административно отношение и ще се отчита пряко на управителния съвет (както винаги досега). За да се запази полезното взаимодействие счетоводителят ще продължи да работи в тясно сътрудничество със служба „Корпоративни услуги“.

3.29.9. Всички посочени проучвания бяха започнати като открити покани за участие в търг и бяха отворени за всички икономически оператори. Видовете големи проучвания, предприети от Агенцията за основните права, са единствени по рода си в ЕС по своята тематика, и поради необходимостта да бъдат извършени във всички държави членки на ЕС. Освен това Агенцията разполага с ограничени налични средства за тези дейности. При все това при обявяването на такива покани за търг в бъдеще Агенцията ще разгледа възможността за провеждане на пазарно проучване; ако е необходимо ще се преразгледат техническите изисквания; и ако е възможно ще се преоцени приоритетът на планираните изследвания. Едновременно с това положението би се облекчило ако разполагаме с повече налични средства за оперативни разходи.

3.29.10. Електронното подаване на оферти и документи е задължително от 1.1.2019 г. нататък. През 2018 г. Агенцията започна процеса на въвеждане на такива системи и те ще бъдат на разположение в указания срок.

3.30. ЕВРОПЕЙСКА АГЕНЦИЯ ЗА ГРАНИЧНА И БРЕГОВА ОХРАНА (ФРОНТЕКС)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.30.1. Европейска агенция за гранична и брегова охрана (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като Фронтекс) е създадена с Регламент (ЕС) № 2016/1624 ⁽²²⁸⁾ на Европейския парламент и на Съвета („нов учредителен регламент“), който отменя Регламент (ЕО) № 2007/2004 на Съвета ⁽²²⁹⁾. Тя е приемник на Европейската агенция за управление на оперативното сътрудничество по външните граници на държавите членки и запазва краткото име Фронтекс и седалището си във Варшава. Новият учредителен регламент разширява мандата на Агенцията и ѝ поверява интегрираното управление на външните граници с цел осигуряване на ефикасно управление на тяхното преминаване. Това включва преодоляването на предизвикателствата, свързани с миграцията, и евентуални бъдещи заплахи по тези граници, като по този начин се допринася за справянето с тежката престъпност с трансгранично измерение и за осигуряването на високо равнище на вътрешна сигурност в рамките на Съюза. В същото време е необходимо да се действа при пълно зачитане на основните права, като същевременно се защитава свободното движение на хора в него.

3.30.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽²³⁰⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	251	281
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	365	526

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти. Броят на щатните бройки съгласно окончателното щатно разписание за 2017 г. е по-висок — 352 бройки за постоянно и срочно наети служители и 303 бройки за договорно наети служители и командировани експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.30.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽²³¹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²³²⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.30.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²²⁸⁾ ОВ L 251, 16.9.2016 г, стр. 1.

⁽²²⁹⁾ ОВ L 349, 25.11.2004 г, стр. 1.

⁽²³⁰⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.frontex.europa.eu.

⁽²³¹⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²³²⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.30.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.30.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.30.7. Разходите на Агенцията, свързани с отпускането на безвъзмездна финансова помощ, са нараснали значително — от 123 млн. евро (2016 г.) на 167 млн. евро (2017 г.). За разлика от предишни години, през 2017 г. Агенцията не е извършила последващи проверки на възстановявания на разходи, свързани с отпускането на безвъзмездна финансова помощ. Агенцията счита, че нейните предварителни проверки, извършени преди възстановяването на разходите, са се подобрили и след като предварителният обхват е достигнал определено ниво, могат вече да осигурят достатъчна увереност. От 2014 г. насам обаче Сметната палата докладва постоянно, че доказателствата за разходите, заявени от сътрудническите държави, често не са достатъчни, което беше потвърдено и от резултатите от тазгодишния одит (вж. точки 3.30.12 и 3.30.13).

3.30.8. През 2016 г. Сметната палата препоръча на Агенцията да направи обстоен анализ с цел да установи най-подходящия механизъм за финансиране⁽²³³⁾. В тази връзка Сметната палата отбелязва, че в края на 2017 г. Управителният съвет е решил да разшири използването на разходи за единица продукт вместо действителните разходи при възстановяването на стойността на оперативните дейности. Едновременно с това, през 2018 г. е стартиран пилотен проект за определяне на разходите за единица продукт за активи, използвани от сътрудническите държави. Също така през юни 2017 г. Управителният съвет е одобрил нова организационна структура на Агенцията, която влиза в сила от 2018 г. и включва създаването на нова Служба за инспекция и контрол, на пряко подчинение на изпълнителния директор и на Управителния съвет, с цел да се адаптира съществуващата организация към новия мандат (вж. точка 3.30.9).

3.30.9. В отговор на кризата с миграцията, пред която е изправен ЕС, през 2016 г. мандатът на Агенцията е разширен значително. Бюджетът на Агенцията се е увеличил със 75 % през 2016 г., а бюджетът за 2017 г. също е бил с 21 % по-голям от този за предходната година. Персоналът се е увеличил с 18 % през 2016 г. и с още 43 % в сравнение с предходната година. Системите и процедурите все още са в процес на адаптация към новия мандат и новите обстоятелства. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище и следва да бъдат разглеждани в светлината на предизвикателствата, пред които е поставена Агенцията.

КОНСТАТАЦИИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ

3.30.10. След открита процедура за възлагане на поръчка Агенцията е получила четири оферти за фериботни услуги за транспорт на мигранти в Гърция. Три от офертите са отговаряли на критериите за подбор, а една е била изключена. Единственият критерий за възлагане на договор е била цената. През април 2017 г. Агенцията е сключила рамков договор на стойност 2 млн. евро за период от три години с фериботното дружество, което е предложило най-ниската цена. Транспортният капацитет на изпълнителя обаче е бил сезонно ограничен и той се е затруднил да изпълни договора, което е довело до неговото анулиране от страна на Агенцията в края на 2017 г. За да осигури непрекъснатостта на услугата, през ноември 2017 г. Агенцията е подписала нов рамков договор на стойност 1,8 млн. евро за останалата част от периода с втория класиран оферент, който е предложил втората най-ниска цена. Агенцията не е договорила условията на този договор за замяна с втория и третия оферент, а вместо това е подписала нов договор на базата на първоначалната оферта, подадена от втория класиран оферент. Прякото възлагане на договора е неправомерно, тъй като първоначалната процедура за възлагане на обществената поръчка е била приключена и не е проведена процедура на договаряне за определяне на условията, които ще бъдат прилагани до провеждането на нова открита процедура. През 2017 г. няма плащания по този договор за замяна.

3.30.11. Според Правилника за длъжностните лица на Европейския съюз, в случай на обявена външна процедура за подбор, срочно наетият персонал се назначава само на степени от SC 1 до SC 2, от AST 1 до AST 4 или от AD 5 до AD 8⁽²³⁴⁾. През 2017 г. Агенцията е назначила двама служители на по-високи степени за AST (14 през 2016 г.). Назначенията на тези степени са нередовни.

⁽²³³⁾ Специален доклад № 12 от 2016 г. „Агенциите не винаги използват безвъзмездната финансова помощ по подходящ или безспорно ефективен начин“

⁽²³⁴⁾ Член 53.2 от Правилника за длъжностните лица.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.30.12. През 2017 г. Агенцията е финансирала подпомагане за исландската брегова охрана за изпращане на самолет в Гърция. Преди възстановяването на разходите, заявени от Исландия, Агенцията е поискала фактури като доказателство за една категория деклариран разход. Въпреки че не са представени такива фактури, Агенцията е възстановила около 440 000 евро. Следователно в този случай предварителната проверка е била неефективна.

3.30.13. Агенцията също така е съфинансирала изпращането на един самолет, използван от испанската Guardia Civil. Поради липса на документация в подкрепа на заявените разходи за инспекция и поддръжка, Агенцията е възстановила 430 000 евро на базата на средна стойност на летателен час. Тази средна стойност е изчислена в съответствие с таваните на разходите, използвани в договори между испанските органи и частни изпълнители за дейността по инспекцията и поддръжката. Съществува риск реалната цена да е по-ниска от възстановената.

3.30.14. Въпреки че Агенцията се е преместила в настоящата си сграда още през 2014 г., тя все още не разполага с подробен план за непрекъснатост на работата, одобрен от Управителния съвет.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.30.15. Агенцията отново е отменила голям процент бюджетни кредити, за които са поети задължения, пренесени от предходната година за възстановяване на разходи на държавите, които са сътрудничили при съвместни операции, на стойност 7,7 млн. евро, т.е. 16,5 % (2016 г. — 5,6 млн. евро или 17,6 %). Това показва, че сътрудническите държави отново са завишили значително разходите за възстановяване от Агенцията. Въпреки факта, че пренесени кредити за съвместни операции е трябвало да бъдат отменени за две последователни години, през 2017 г. Агенцията е прехвърлила 9,6 млн. евро от други бюджетни редове към съвместните операции, като по този начин е допринесла за ново пренасяне на кредити на стойност 40,5 млн. евро. Съвместните операции обхващат 69 % от общия размер на отменените бюджетни кредити през 2017 г. (11,1 млн. евро) и 46 % от общия размер на пренесените бюджетни кредити към 2018 г. (87,6 млн. евро).

3.30.16. През 2017 г. бюджетните кредити, които са на разположение за операции по връщане, са в размер на 66,5 млн. евро. Ритъмът на операциите обаче не е позволил да се усвоят наличните бюджетни кредити. Следователно Агенцията е върнала 13,5 млн. евро, или 20,3 % (за 2016 г. — 23 млн. евро, или 37,5 %) на Комисията. Освен това Агенцията е върнала 4 млн. евро от бюджетен дял I (разходи за персонал), тъй като през 2017 г. не е могъл да бъде назначен планираният брой нови служители.

3.30.17. Първоначалният бюджет на Агенцията за 2017 г. включва 8,8 млн. евро задължителен финансов оперативен резерв за финансиране на бърза гранична намеса и действия за намеса в областта на връщането⁽²³⁵⁾. През септември и октомври 2017 г. обаче Агенцията е прехвърлила по 1,9 млн. евро (общо 3,8 млн. евро) от резерва към своя оперативен бюджет за финансиране на други дейности. И двете прехвърляния не са в съответствие с финансовия регламент на Агенцията.

3.30.18. Бюджетът на Агенцията за 2017 г. включва незадължителен резерв на стойност 11,9 млн. евро за непредвидени оперативни нужди. След прехвърляния от други бюджетни редове и изменение на бюджета, използваните от резерва средства възлизат на 24,7 млн. евро, т.е. 8,1 % от първоначалния бюджет. Агенцията обаче използва резерва главно за финансиране на стандартни операции (8,4 млн. евро) и за финансиране на проект за дистанционно управляемо въздушно наблюдение (дронове, 7 млн. евро), за който е била заделила само 1,1 млн. евро. Заделянето от бюджета и използването на незадължителни резерви не е в съответствие с принципа на специфичност на бюджета и нарушава прозрачността на бюджета.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.30.19. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и посредством други начини за комуникация, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

3.30.20. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽²³⁶⁾,⁽²³⁷⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в електронната версия на Официален вестник (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Според Комисията, в края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране и електронни обществени поръчки при някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.

⁽²³⁵⁾ Съгласно член 75, параграф 13 от учредителния регламент на Агенцията

⁽²³⁶⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽²³⁷⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.30.21. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2013	Счетоводните документи на доставчиците са равнени в края на годината със значителни затруднения. Съществува необходимост от по-редовен мониторинг на салдата на доставчиците и по-навременен анализ на разликите.	Текущи
2013	Агенцията започва своята дейност през 2005 г. и до момента работи на базата на кореспонденция и обмен с държавата членка — домакин. Между Агенцията и държавата членка обаче не е подписано всеобхватно споразумение за седалището. Подобно споразумение би създавало още по-голяма прозрачност по отношение на условията, при които работят Агенцията и нейните служители.	Завършени
2014	Отбелязват се значителни подобрения в предварителните и последващите проверки на разходите, декларирани от сътрудническите държави в рамките на споразуменията за безвъзмездна финансова помощ. Въпреки това не винаги е достатъчна документацията, която сътрудническите държави представят в подкрепа на декларираните разходи. В допълнение не са били изисквани одитни сертификати, въпреки че в Правилата за прилагане на финансовия регламент на ЕС това се препоръчва по отношение на безвъзмездната финансова помощ над определен праг ⁽¹⁾ . Одитните сертификати биха допринесли за постигането на допълнителна увереност относно законосъобразността и редовността на операциите.	Текущи за предварителна или последваща Приключени за одитни заверки
2014	Предвид високия и постоянно увеличаващ се брой на сключените споразумения за отпускане на безвъзмездна финансова помощ и размера на съответните разходи, които следва да се проверят и изплатят от Фронтекс, възниква въпросът дали не е възможно да се използват по-ефикасни и разходно-ефективни алтернативни механизми за финансиране.	Текущи ⁽²⁾
2014	Необходимо е да се усъвършенства изчисляването на вноските от асоциираните към Шенген държави (Швейцария, Лихтенщайн, Исландия и Норвегия) с цел по-добро отразяване на съответните правни разпоредби ⁽³⁾ . Например изчисляването следва да се базира на окончателната сума, а не на предвидената в бюджета годишна субсидия, изплащана от Комисията.	Завършени
2015	При последващия одит в Исландия, извършен от Агенцията през октомври 2015 г., са открити нередовни плащания на обща стойност 1,4 млн. евро, свързани с амортизацията на плавателен съд, участващ в седем съвместни операции в периода от 2011 г. до 2015 г. Исландската брегова охрана е поискала възстановяване на разходите за амортизация на този плавателен съд, въпреки че той е използван по-дълго от експлоатационния срок, предвиден от насоките на Агенцията. Въпреки че Агенцията има право да поиска възстановяване на извършените през последните пет години неправомерни плащания, тя е обявила, че ще поиска възстановяване единствено на плащанията, направени след януари 2015 г., които са на стойност 0,6 млн. евро.	Текущи

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2015	Фонд „Вътрешна сигурност“ е създаден за периода 2014—2020 г. Той се състои от два инструмента: Фонд „Вътрешна сигурност — граници и визи“ и Фонд „Вътрешна сигурност — полиция“, по които са предоставени средства за финансиране на операции в размер съответно на 2,8 млрд. евро и 1 млрд. евро. Чрез Фонд „Вътрешна сигурност — граници и визи“ Комисията възстановява разходите на държавите членки за закупуване на съоръжения като превозни или плавателни средства, както и текущите разходи, като например за гориво или поддръжка. Агенцията също така възстановява тези разходи на участниците в съвместните операции. Следователно съществува риск от двойно финансиране, който не е взет предвид ⁽⁴⁾ .	Текущи
2015	Държавите, участващи в трансгранични операции, декларират своите разходи в заявление за възстановяване на разходи, в което се включват „постоянни разходи“ (амортизация и поддръжка), „променливи разходи“ (най-вече гориво) и „разходи, свързани с командировки“ (предимно надбавки и други разходи за персонала). Декларираните разходи се основават на реални стойности и следват националните стандарти, което води до прилагане на различни подходи от участващите държави и създава особено обременяваща система за всички участващи страни. В своя Специален доклад № 12/2016 Сметната палата препоръчва на агенциите да използват опростени варианти за разходите, когато това е възможно, за да избегнат подобни неефективни практики ⁽⁵⁾ .	Текущи
2016	Предходният учредителен регламент на Агенцията, който е в сила до 5 октомври 2016 г., предвижда финансирането на съвместни операции по връщане, провеждани от участващите държави. Националните операции по връщане са допустими за финансиране само съгласно новия учредителен регламент. През периода от януари до октомври 2016 г. обаче Агенцията е финансирала национални операции по връщане на стойност 3,6 млн. евро. Тези плащания са нередовни.	Няма данни
2016	Според Правилника за длъжностните лица на Европейския съюз, в случай на обявена външна процедура за подбор, срочно наетият персонал се назначава само на степени от SC 1 до SC 2, от AST 1 до AST 4 или от AD 5 до AD 8 ⁽⁶⁾ . През 2016 г. Агенцията е наела 14 служители на по-високи степени на AST. Назначенията на тези степени са нередовни.	Предстоящи
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, се е увеличил за дял II (административни разходи) — 6,4 млн. евро, или 43 % (2015 г. — 3,2 млн. евро, или 38 %) и за дял III (оперативни разходи) — 67,3 млн. евро, или 37 % (2015 г.: 40,2 млн. евро или 35 %). Главната причина за това са договори и дейности, продължили след края на годината. Агенцията следва да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити с цел по-добро отразяване на неизбежните забавяния от правните задължения, изпълнението на договора и операциите и свързаните с тях плащания.	Текущи

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	Процентът на отменените бюджетни кредити, пренесени от 2015 г., е висок за дял III (операционни разходи) — 6,4 млн. евро, или 16 %, поради надценяване на разходите за 2015 г., което през 2016 г. все още следва да бъде възстановено на страните участнички. Необходимо е да се получават по-точни прогнозни разходи и по-редовни отчети за разходите от сътрудническите държави.	Текущи
2016	В рамките на разширения мандат на Агенцията особено значение се отдава на операциите по връщане и за тях са заложени 63 млн. евро в бюджета за 2016 г. При все това, 23 млн. евро, или 37,5 %, са върнати обратно в бюджета на ЕС, тъй като са били проведени по-малко операции по връщане, отколкото се е очаквало. Значителното забавяне на процедурата за обществена поръчка за рамков договор на стойност 50 млн. евро за наемане на самолети и свързани с тях услуги за операциите по връщане, провеждани от Фронтекс, е допринесло за тази ситуация и продължава да оказва влияние върху броя на операциите по връщане на Агенцията. Въпреки че стартът на тази процедура за обществена поръчка е планиран за март 2016 г., тя е започнала едва в края на годината.	Няма данни
2016	На 22 декември 2015 г. Европейската комисия и Агенцията, събенефициент и координатор на други три събенефициенти (EASO, MOM и ВКБООН) (⁷), са подписали споразумение за безвъзмездна финансова помощ в размер на 5,5 млн. евро за регионална подкрепа на управлението на миграцията, отчитащо потребността от защита, в Западните Балкани и Турция за тригодишен срок от 1 януари 2016 г. Въпреки това споразуменията за сътрудничество с тримата партньори (правни задължения) в размер на 3,4 млн. евро са подписани едва между август и ноември 2016 г. При две от споразуменията бюджетните задължения, с които би следвало да се освободят средствата преди да се сключат правните задължения, са поети едва през октомври и декември 2016 г. Нещо повече, бюджетните задължения възлизат на 1,2 млн. евро, което покрива само плащанията по предварителното финансиране. Тази процедура е в нарушение на правилата за управление на бюджета, определени във Финансовия регламент, а закъснялото подписване на споразуменията е довело до несигурност относно оперативното сътрудничество сред участващите държави.	Няма данни
2016	Щатното разписание на Агенцията за 2016 г. предвижда 275 позиции за длъжностни лица и срочно наети служители (⁸). Към края на 2016 г. едва 197 от тях, или 71 %, са били заети, главно поради факта, че 50 нови позиции са били открити чак през октомври 2016 г. и наемането на служители още не е приключило. Агенцията изпитва трудности при наемането на персонал с необходимия профил отчасти поради корективния коефициент на заплатите (66,7 %).	Текущи

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	С разширяването на мандата на Агенцията броят на служителите ѝ ще нарасне над два пъти, от 365 през 2016 г. на 1 000 през 2020 г. ⁽³⁾ . Това увеличение не е основано на задълбочена оценка на нуждите.	Няма данни
2016	Планираното увеличение на персонала ще доведе до нуждата от допълнителни офис площи. Агенцията, Европейската комисия и държавата домакин анализират възможностите за решение на този проблем.	Завършени

⁽¹⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1268/2012 на Комисията (ОВ L 362, 31.12.2012 г., стр. 1).

⁽²⁾ Член 3, параграф 4 от Регламент (ЕО) № 2007/2004 ограничава съфинансирането на съвместните операции на Агенцията до използването само на безвъзмездна финансова помощ.

⁽³⁾ Договореност между Европейската общност, от една страна, и Конфедерация Швейцария и Княжество Лихтенщайн, от друга страна, относно реда и условията на участие на тези страни в Европейската агенция за управление на оперативното сътрудничество по външните граници на държавите членки на Европейския съюз (ОВ L 243, 16.9.2010 г., стр. 4); Договореност между Европейската общност и Република Исландия и Кралство Норвегия относно реда и условията на участие на тези страни в Европейската агенция за управление на оперативното сътрудничество по външните граници на държавите членки на Европейския съюз (ОВ L 188, 20.7.2007 г., стр. 19).

⁽⁴⁾ Сметната палата описва този риск в точка 39 и в препоръка 4 от своя Специален доклад № 15/2014 „Фондът за външните граници е насърчил финансовата солидарност, но е необходимо по-добро измерване на резултатите и по-голяма европейска добавена стойност“.

⁽⁵⁾ Препоръка 1 от Специален доклад № 12/2016 на Сметната палата „Агенциите не винаги използват безвъзмездната финансова помощ по подходящ или безспорно ефективен начин“.

⁽⁶⁾ Член 53.2 от Правилника за длъжностните лица.

⁽⁷⁾ Европейска служба за подкрепа в областта на убежището (Малта), Международна организация по миграция (Белград) и Върховен комисариат на ООН за бежанците (Женева).

⁽⁸⁾ Допълнителни 192 позиции са били одобрени за договорно наети служители и командировани експерти.

⁽⁹⁾ Предложение за регламент на Европейския парламент и на Съвета за европейската гранична и брегова охрана и за отмяна на Регламент (ЕО) № 2007/2004, Регламент (ЕО) № 863/2007 и Решение 2005/267/ЕС на Съвета (COM/2015/0671 окончателен — 2015/0310 (COD)).

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА**КОМЕНТАРИ ОТНОСНО ЗАКОНОСЪОБРАЗНОСТТА И РЕДОВНОСТТА НА ОПЕРАЦИИТЕ**

3.30.10. След решението на Агенцията за анулиране на договора беше необходимо да се обезпечи непрекъснатост на услугата, докато бъде избран нов изпълнител.

Като се има предвид ограничения в региона пазар за търсената услуга (много малък брой икономически оператори), най-подходящият вариант беше да се използва „мостов договор“ с дружеството, което беше класирано на второ място в първоначалната тръжна процедура за избор на фериботни оператори. Следователно това не беше продължение на вече приключила тръжна процедура. Агенцията отчете факта, че дружеството има предишен опит в предоставянето на фериботни услуги за Агенцията с много положителни обратни отзиви; предложеният ферибот отговаряше на всички минимални технически изисквания. Изпълнителят беше готов да предостави услугите при същите условия, определени и предложени по време на първоначалната тръжна процедура.

През ноември 2017 г. беше подписано изключение с обосновка на това решение. Мостовият договор беше подписан от двете страни през декември 2017 г. и влезе в сила през януари 2018 г.

Решението да се използва цената като единствен критерий беше внимателно анализирано и се основаваше на опита на Агенцията от последните две години при поръчване на фериботи за операции по обратно приемане между гръцките острови и Турция. Пазарните ограничения в географския район — малък брой оператори с ограничено предлагане на фериботи, изключваха прилагането на качествени критерии за възлагане. Предметът на търсените от Агенцията услуги беше кратки пътувания между гръцките острови и Турция за приемане на отново върнати лица по споразумението за обратно приемане между ЕС и Турция при гарантиране, че тези операции се извършват в безопасна среда и при пълно зачитане на основните права.

3.30.11. В съответствие с последния параграф на член 31.2 от Правилника за длъжностните лица („... За да се отговори на специфичните нужди на институциите, могат да бъдат взети предвид и условията на пазара на труда, преобладаващи в Съюза...“), Агенцията взе предвид условията на пазара на труда (= нисък корекционен коефициент спрямо необходимия професионален опит), определяйки по-високи степени на функционална група AST. Това беше изцяло отразено в шатните разписания (съставляващи неразделна част от бюджета) и никога не е поставяно под въпрос от бюджетните органи.

От март 2017 г. Агенцията не назначава външни кандидати за степени, по-високи от AST4.

КОМЕНТАРИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.30.12. Разходите за инспекции/поддръжка се определят като „Разходи, свързани с всички инспекции/поддръжка (...) през целия жизнен цикъл на средството (...). Тарифата се основава на данни, предоставени от производителя или от звеното за поддръжка на органа, който използва средството“.

Поради това разходите на час могат да бъдат представени под формата на: декларация за разходи, съставена от бенефициерите въз основа на оценки на производителя; цена въз основа на реални разходи, направени през предходните години; или оценка на разходите, извлечена от референтни данни за подобни средства, в случай че продуктът е нов и не са налице данни. Предоставянето на фактури (или поради количество данни, еквивалентни счетоводни отчети) е възможно само ако часовата ставка е определена въз основа на действителните разходи, понесени през съответната година. Същевременно има вариант бенефициерът да установи часовата ставка въз основа на средните референтни цени, ако няма действителни фактури.

Такъв беше случаят с въпросното плащане, тъй като исландската брегова охрана предостави на Агенцията оценка на прогнозните разходи на час за поддръжка. Документите, представени от исландската брегова охрана, отразяват констатациите от последващите проверки, извършени в Исландия през 2015 г., когато екипът за последващ контрол на Агенцията посети центъра за поддръжка и провери документите от исландската брегова охрана, които бяха в основата на тяхната методология за изчисление.

Следователно според Агенцията представеният от Исландия документ съдържа достатъчно основания за одобряване на разходите.

3.30.13. Общият размер на почасовата цена за всички инспекции/поддръжка на въздухоплавателни средства с неподвижно крило се състои от три договора с техните специфични условия:

— поддръжка на двигателите — договорът е подписан за максимален размер от 9 010 475,50 EUR; същевременно основата за плащанията е почасова цена за поддръжане на един двигател. Guardia Civil фактурира Агенцията по почасова цена за поддръжка на двигателя, както е посочено в договора. Ако се изразходват по-малко часове за поддръжка на двигателите, няма да бъде достигнат общият таван. Следователно в този случай от значение е не общата стойност на договора, а разходите за един час.

- обща поддръжка — разпоредбите на съответния договор го определят като договор с обща цена (не рамков договор) с месечни фактури, покриващи конкретните дейности, извършвани от изпълнителя. Разбирането от страна на Агенцията е, че Guardia Civil в края на договора ще плати общата сума, посочена в договора. Стойността на една почасова ставка се изчислява, като тези общи разходи се разделят на броя летателни часове.
- доставка на резервни части — разпоредбите на договора, както по-горе, го определят като договор с обща цена (не е рамков договор) с месечни фактури, покриващи конкретните дейности, извършвани от изпълнителя. Разбирането от страна на Агенцията е, че Guardia Civil в края на договора ще плати общата сума, посочена в договора.

По причините, посочени по-горе, Агенцията не се съгласява с оценката на риска, направена от Палатата, тъй като в крайна сметка сумите, възстановени на Guardia Civil, оценени въз основа на договор с обща цена, ще бъдат равни на сумите, възстановени въз основа на действителни фактури.

3.30.14. Прилаганите понастоящем подход за управление на непрекъснатост на дейността, стратегия и произтичащите планове за непрекъснатост на дейността бяха разработени и се актуализират (ежегодно) въз основа на правната рамка и структурата, в сила до края на 2016 г.

С въвеждането на разширения мандат и съответната нова структура, планове за непрекъснатост на дейността ще бъдат по-специално преразгледани от отговорната работна структура, тъй като организационната промяна изисква също цялостно преразглеждане на основните работни процеси.

КОМЕНТАРИ ОТНОСНО УПРАВЛЕНИЕТО НА БЮДЖЕТА

3.30.15. Основното предизвикателство е свързано с наличието на бюджетни кредити за поети задължения в рамките на една година.

С цел да се сведе до минимум рискът от високо ниво на анулиране, през четвъртото тримесечие на 2016 г. Агенцията допълнително се обърна към бенефициерите с искане да представят исканията си за окончателно плащане за разполагания, осъществени през втората половина на 2016 г., както и да предоставят на Агенцията точни прогнозни оценки за разходите, които ще бъдат направени в случай на текущо (декември 2016 г.) или планирано разполагане (януари 2017 г.) в рамките на оперативните дейности през 2016 г. Основната цел на тези искания беше да се идентифицират завишени прогнози, да се намалят съответните средства по Директивата относно окончателността на сегълмента (SFD) и отново да се използват средствата още през 2016 г. Въпреки някои положителни резултати от това действие нивото на пренесените бюджетни кредити остава относително високо.

Следователно, въпреки че оценката на реалните финансови нужди беше извършена своевременно, Агенцията имаше нужда от допълнителни средства, за да осигури финансово покритие на операциите през есента на 2016 г., тъй като на този етап не бяха налице отменени бюджетни кредити по осъществени и текущи разполагания.

Агенцията разработи и изпълни, считано от оперативен цикъл 2018 г., опростена схема за безвъзмездни средства, използваща в много по-голяма степен разходи за единица продукт при безвъзмездни средства, покриващи до една година. Наред със засилен мониторинг на използването на безвъзмездните средства, Агенцията има за цел да намали анулирането на пренесени бюджетни кредити.

3.30.16.

Връщане:

Въпреки връщането на средства на Комисията основната цел на Агенцията в областта на връщането беше постигната чрез предоставяне на техническа и оперативна помощ на държавите членки за осъществяване на операциите по връщане и чрез специфични дейности, предхождащи връщането (насочени към подпомагане на идентификацията на връщаните лица, обучения, обмяна на опит между държавите членки и т.н.).

През 2017 г. броят на операциите по връщане, координирани от Агенцията, значително се увеличи: броят на върнатите незаконни мигранти, 47 % повече в сравнение с 2016 г., се е увеличил от 10 700 през 2016 г. на 14 200 през 2017 г. Това представлява близо 10 % (през 2014 г. делът е бил 2 %) от общия брой на действително върнатите мигранти от ЕС в трети държави.

Набиране на персонал:

Връщанията по отношение на разходи за персонал се дължат основно на трудностите и свързаното с това забавяне на процеса по набиране на персонал — продължителни процедури, дълги срокове за уведомяване, недостатъчен брой кандидати и липса на географски баланс поради ниския корекционен коефициент. Въпреки това Агенцията отчита като успех факта, че е наела и настанила повече от 250 нови членове на персонала за една година.

3.30.17. 2017 беше първата година от прилагането на новия регламент за Европейската гранична и брегова охрана (EBCG). Съгласно член 75, параграф 13 Агенцията трябваше да включи в своя бюджет задължителен финансов оперативен резерв за финансиране на бързи гранични намеси (RABITS) и действия за намеса в областта на връщането в размер на 4 % от предвидените за оперативни дейности средства. Най-малко една четвърт от резерва следва да е налице към 1 октомври всяка година с цел да се покрият нуждите, които могат да възникнат до края на годината.

Целта на задължителния оперативен резерв беше, че във всеки момент от годината Агенцията да разполага с определен резерв за разполагане на екипи за бърза гранична намеса (RABITS), така че първоначалните разходи за такова внезапно разгръщане да могат да бъдат покрити. Европейският парламент (ЕП) промени първоначалния текст на предложението от Комисията регламент (COM), като добави, че само $\frac{1}{4}$ от резерва следва да е налице на 1 октомври, което съответства на оставащите три месеца от годината. Регламентът за европейската гранична и брегова охрана не посочва какво трябва да се случи с останалите $\frac{3}{4}$ от резерва след 1 октомври; липсва яснота.

Първото прехвърляне в края на септември беше за финансиране на засилените оперативни дейности по въздух и море и за закупуване на собствени въздушни услуги за наблюдение; второто прехвърляне беше осъществено след 1 октомври. Управителният съвет беше информиран в месечните отчети за прехвърлянията.

Агенцията счита, че законодателят трябва да осигури разяснения.

3.30.18. Незадължителният резерв вече беше предвиден в хода на подготовката на Единния програмен документ (ЕПД) 2017—2019. В съответствие с член 75, параграф 3 и по-нататък от Регламента за европейската гранична и брегова охрана подготовката на ЕПД и разчета на приходите и разходите започнаха през година N-2 и приключиха в края на есента N-1. Регламентът за европейската гранична и брегова охрана влезе в сила през октомври 2016 г.

Агенцията трябваше да планира подробната Годишна работна програма за 2017 г. (част от ЕПД 2017—2019 г.) през 2016 г., без да има окончателен резултат от преговорите по Регламента за европейската гранична и брегова охрана, т.е. без ясно определена правна основа.

Към края на 2016 г. ЕПД 2017—2019 г. беше завършен и трябваше да бъде приет от Управителния съвет, който изцяло подкрепи създаването на непредвидения резерв по време на промяната на Европейската гранична и брегова охрана.

В становището си относно ЕПД 2017—2019 г. (C92016) 8722 Комисията посочи в точка 63: „Комисията приветства факта, че планирането на извънредни ситуации се е превърнал в един от водещите принципи за изготвянето на годишната работна програма и че Агенцията възнамерява да отпусне почти 10 % от оперативния си бюджет за т.нар. „оперативна гъвкавост“ (...). В този контекст Комисията приканва Агенцията да създаде два отделни резерва в своя бюджет: първият изцяло съответстващ на член 75, параграф 13 от Регламента за европейската гранична и брегова охрана, а вторият — предлагащ възможност на Агенцията да запази оперативната гъвкавост, за да отговори на извънредни ситуации, които са различни от бързи намеси.“

КОМЕНТАРИ ОТНОСНО ДОБРОТО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.30.19. Агенцията публикува свободните си длъжности на английски език, докато EPSO изисква преводи на всички официални езици на ЕС, но с оглед на многобройните обявления за свободни работни места това би означавало значителни финансови разходи и потенциално забавяне на процедурите по набиране на персонал. Агенцията разпространява информация за свободните си работни места и чрез други канали, т.е. мрежата на агенциите на ЕС, Управителния съвет, постоянните представителства, EuroBrussels и социалните медии.

3.30.20. Понастоящем Агенцията разработва инструменти за електронно подаване на оферти. Въвеждането им ще започне след подписването на Меморандум за разбирателство с Комисията (ГД „Информатика“). Официалният краен срок за този инструмент е края на октомври 2018 г., както е предвидено в член 90, параграф 2 от Директивата за обществените поръчки, приложен от Комисията по аналогия за агенциите; Агенцията ще спази този срок.

Агенции, финансирани по подфункция 4 от МФР — „Глобална Европа“

3.31. ЕВРОПЕЙСКА ФОНДАЦИЯ ЗА ОБУЧЕНИЕ (ETF)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.31.1. Европейската фондация за обучение (наричана по-нататък „Фондацията“, известна още като „ETF“), със седалище в Торино, е създадена с Регламент (ЕИО) № 1360/90 на Съвета⁽²³⁸⁾ (преработен Регламент (ЕО) № 1339/2008⁽²³⁹⁾). Фондацията осигурява подкрепа за реформите в системите за професионално обучение в държавите партньори на Европейския съюз. За тази цел Фондацията подпомага Комисията при осъществяването на различни програми за професионално обучение.

3.31.2. В таблицата са представени основни данни за Фондацията⁽²⁴⁰⁾.

Таблица

Основни данни за Фондацията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	21	20
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	130	125

(¹) Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Фондацията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.31.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Фондацията, които се състоят от финансови отчети⁽²⁴¹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽²⁴²⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.31.4. Сметната палата счита, че отчетите на Фондацията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Фондацията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²³⁸⁾ ОВ L 131, 23.5.1990 г., стр. 1.

⁽²³⁹⁾ ОВ L 354, 31.12.2008 г., стр. 82.

⁽²⁴⁰⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Фондацията може да се намери на нейния уебсайт: www.etf.europa.eu.

⁽²⁴¹⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁴²⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.31.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.31.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.31.7. Изложената по-долу информация не е в противоречие с изразените от Сметната палата становища.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.31.8. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Мониторинг на напредъка на професионалното образование и обучение в ETF посредством процеса от Торино“⁽²⁴³⁾. Фондацията е изготвила план за действие за усъвършенстване на областите, съдържащи слабости.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.31.9. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²⁴³⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/ Няма данни)
2016	През 2016 г. е извършена външна оценка на Фондацията от името на Комисията. Това е първата стъпка в една цялостна оценка на четирите агенции, работещи в областта на заетостта, социалните въпроси и приобщаването ⁽¹⁾ . Оценката заключава, че извършената след 2011 г. съществена реорганизация на ETF не е имала значителни отрицателни последици и се приема предимно положително от вътрешните и външните заинтересовани страни, особено по отношение на стратегията и ефективността. Управлението на ETF се счита за ефикасно и ефективно. Оценката подчертава също, че след 2011 г. ETF е продължила да увеличава своя капацитет за мониторинг, но че е необходимо да се представя още по-ясна картина на нейните дейности и постижения. За усъвършенстването на тази ситуация би било от полза да се обединят и опростят показателите около една-единствена логика на интервенция и да се използва обща терминология в рамките на цялата организация. Фондацията е изготвила план за изпълнение на препоръките на оценителите.	Няма данни
2016	Още в своя Доклад относно годишните отчети на Фондацията за 2011 г. Сметната палата подчертава, че ситуацията по отношение на сградата на Фондацията е незадоволителна и крие риск от прекъсване на нейните дейности. Въпреки това тази ситуация не е променена, тъй като консорциумът, който е отговарял за управлението на комплекса и се е помещавал в част от него, е обявен в ликвидация през 2011 г. и е освободил част от комплекса. Необходимо е държавата домакин спешно да намери решение на този въпрос. Съгласно споразумението с държавата домакин следва да бъде осигурена подходяща материална база за периода до 2027 г.	Завършени

⁽¹⁾ Другите агенции, обхванати от оценката, са Европейската фондация за подобряване на условията на живот и труд (Дъблин), Европейската агенция за безопасност и здраве при работа (Билбао) и Европейският център за развитие на професионалното обучение (Солун).

ОТГОВОРИ НА ФОНДАЦИЯТА

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

Агенции, финансирани по подфункция 5 от МФР — „Администрация“

3.32. АГЕНЦИЯ ЗА СНАБДЯВАНЕ КЪМ ЕВРАТОМ (ЕВРАТОМ)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.32.1. Агенцията за снабдяване към Евратом (наричана по-нататък „Агенцията“) със седалище в Люксембург е създадена през 1958 г.⁽²⁴⁴⁾ Решение № 2008/114/ЕО, Евратом⁽²⁴⁵⁾ на Съвета заменя предходния Устав на Агенцията. Основната задача на Агенцията е да осигурява редовно снабдяване с ядрени материали, в частност ядрени горива, за потребителите в ЕС, чрез осъществяване на обща политика за снабдяване съгласно принципа за равен достъп до ресурсите.

3.32.2. От 2008 г. до края на 2011 г. Агенцията не е разполагала със собствен бюджет, за да покрива разходите по своята дейност. Комисията е поемала всички разходи на Агенцията, произтичащи от изпълнението на дейността ѝ. Считано от 2012 г. Агенцията е получила от Комисията свой собствен бюджет, който обаче покрива само малка част от нейните разходи.

3.32.3. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽²⁴⁶⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	0,1	0,1
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	17	17

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.32.4. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽²⁴⁷⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽²⁴⁸⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.32.5. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²⁴⁴⁾ ОВ L 27, 6.12.1958 г., стр. 534/58.

⁽²⁴⁵⁾ ОВ L 41, 15.2.2008 г., стр. 15.

⁽²⁴⁶⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: <http://ec.europa.eu/euratom/index.html>.

⁽²⁴⁷⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁴⁸⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.32.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.32.7. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

Агенцията се запозна със съдържанието на доклада на Палатата.

Самофинансиращи се агенции

3.33. СЛУЖБА НА ОБЩНОСТТА ЗА СОРТОВЕТЕ РАСТЕНИЯ (CPVO)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.33.1. Службата на Общността за сортовете растения (наричана по-нататък „Службата“, известна още като „CPVO“) със седалище в Анже, е създадена с Регламент (ЕО) № 2100/94 ⁽²⁴⁹⁾. Нейната основна функция е да регистрира и проверява заявленията за предоставяне на защита на Съюза на правата на индустриална собственост за сортовете растения и да гарантира, че необходимите технически проверки са били изпълнени от компетентните органи в държавите членки.

3.33.2. В таблицата са представени основни данни за Службата ⁽²⁵⁰⁾.

Таблица

Основни данни за Службата

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	16	16
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	44	51

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Службата.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.33.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Службата, които се състоят от финансови отчети ⁽²⁵¹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета за финансовата година ⁽²⁵²⁾, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.33.4. Сметната палата счита, че отчетите на Службата за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Службата и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²⁴⁹⁾ ОВ L 227, 1.9.1994 г., стр. 1.

⁽²⁵⁰⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Службата е на разположение на нейния уебсайт: www.cpvo.europa.eu.

⁽²⁵¹⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁵²⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.33.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.33.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.33.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.33.8. През 2017 г. не са документирани достатъчно подробно обществените поръчки и процедурите за отпускане на безвъзмездна финансова помощ. При поръчките за услуги по договори с ниска или средна стойност се наблюдават несъответствия в публикуваната тръжна документация, липсват писмени обяснения за извършения предварителен подбор на кандидатите за поръчките с ниска стойност, а при поръчките, свързани с набирането на временно наети служители, Службата не е изготвила никакви оценки. Освен това критериите за възлагане на поръчки не са били ясно оповестени. По отношение на отпускането на безвъзмездна финансова помощ оценките на риска са били недостатъчни, а експертните становища не са били подписани.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.33.9. Съгласно нейния Финансовия регламент⁽²⁵³⁾ Службата следва да прилага единни стандарти за обмен на информация по електронен път с трети лица, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки). Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. В края на 2017 г. Службата все още не е въвела нито един от тези инструменти.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.33.10. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²⁵³⁾ Член 74 „Електронно управление“.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2014	Службата използва електронно банкиране за извършване на повечето си плащания. Отговорният счетоводител или нейните двама заместници могат да подписват плащанията по електронен път. Не се изисква подпис от второ лице, което представлява финансов риск за Службата.	Текущи
2014	Въпреки че Службата е започнала да функционира през 1995 г., все още няма подписано споразумение относно седалището с държавата членка-домакин, което следва да посочи ясно условията, при които Службата може да функционира и които може да предложи на своите служители.	Текущи (не е под контрола на Службата)
2015	Към 31 декември 2015 г. таксите, които не са изплатени повече от 90 дни (предимно годишни такси), възлизат на 240 766 евро ⁽¹⁾ . Службата не е използвала всички възможности, предвидени в нейния Финансов регламент за възстановяване на неизплатени такси, като например принудително събиране на вземания ⁽²⁾ .	Текущи
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, е висок за дял II (административни разходи) — 788 540 евро, или 40 % (за 2015 г. — 395 882 евро, или 28 %). Те се отнасят основно до текущи ремонти на сградния фонд (284 423 евро), ИТ проекти (253 483 евро) и разходи за извършване на одити и оценки (137 098 евро), за които части от услугите ще бъдат предоставени или фактурите ще бъдат получени едва през 2017 г.	Няма данни
2016	Процентът на отменените бюджетни кредити за плащания от 2015 г., които са пренесени за 2016 г., също е висок за дял II — 17 % (за 2015 г. — 20 %), а това показва необходимост да се подобри бюджетното планиране.	Няма данни
2016	Учредителният регламент на Службата не изисква периодични външни оценки на изпълнението. Въпреки че Службата или Комисията са извършвали оценки по конкретни теми или за отделни случаи, Службата съвместно с Комисията следва да обмисли възлагането на цялостна външна оценка на резултатите от дейността поне веднъж на пет години, както това е практика при повечето други агенции. Такова изискване следва да се добави при евентуална бъдеща актуализация на учредителния регламент.	Предстоящи (не е под контрола на Службата)

⁽¹⁾ Дължимите суми, които не са били изплатени към 31 декември 2017 г., възлизат на 156 600 евро.

⁽²⁾ Член 53 от Финансовия регламент на Службата.

ОТГОВОРИ НА СЛУЖБАТА

3.33.8. Службата взема предвид коментарите на Палатата и се съгласява да подобри документирането, като въпреки това подчертава, че необходимите оценки и становища са извършени в рамките на процедурите.

3.33.9. Службата сключи договорно споразумение с Европейската комисия за предоставяне на електронно подаване на оферти преди края на годината, а CPVO притежава собствено решение за електронно фактуриране. По това време няма търгове, които да достигат прага за използване на инструмента, а освен това към онзи момент не бе задължително неговото използване.

3.34. СЛУЖБА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ ЗА ИНТЕЛЕКТУАЛНА СОБСТВЕНОСТ (EUIPO)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.34.1. Службата на Европейския съюз за интелектуална собственост (наричана по-нататък „Службата“, известна още като „EUIPO“), известна до 23 март 2016 г. като Служба за хармонизация във вътрешния пазар („ОНИМ“), е създадена през 1993 г. Първоначалният учредителен регламент за EUIPO е изменен за последен път с Регламент (ЕС) 2017/1001 на Европейския парламент и на Съвета⁽²⁵⁴⁾. Основната дейност на Службата, която е със седалище в Аликанте, е регистрация на марките на ЕС и на регистрираните дизайни на Общността, които са валидни на цялата територия на Европейския съюз.

3.34.2. В таблицата са представени основни данни за Службата⁽²⁵⁵⁾.

Таблица

Основни данни за Службата

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	421	401
Общ брой служители към 31 декември	910	995

(¹) Бюджетните данни включват резерв за непредвидени събития.

Източник: данни, предоставени от Службата.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.34.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Службата, които се състоят от финансови отчети⁽²⁵⁶⁾ и отчети за изпълнението на бюджета за финансовата година⁽²⁵⁷⁾, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.34.4. Сметната палата счита, че отчетите на Службата за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Службата и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²⁵⁴⁾ ОВ L 154, 16.6.2017 г, стр. 1.

⁽²⁵⁵⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Службата е на разположение на нейния уебсайт: <https://euipo.europa.eu>.

⁽²⁵⁶⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁵⁷⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.34.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.34.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.34.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.34.8. През 2017 г. Службата е отменила бюджетни кредити за 3,2 млн. евро, или 15,9 % от пренесените от 2016 г. бюджетни кредити, за които са поети задължения. Това показва затруднения при планирането на бюджетните нужди, предимно в областта на сътрудничеството с националните служби за интелектуална собственост.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.34.9. Службата е продължила да използва предимно способа с фиксирана цена ⁽²⁵⁸⁾ за договорни услуги. Цените за специалните договори за услуги произтичат от единичните цени, посочени в рамковите договори (цена за човекоден и т.н.) и прогнозният брой единици, необходими за конкретната услуга. Когато Службата проверява ценовите оферти на изпълнителите, тя се фокусира върху правилното прилагане на единичните цени.

3.34.10. Въпреки това в процедурата за възлагане на обществена поръчка за рамков договор на стойност 80 млн. за консултации, одит, проучвания и услуги по управление на проекти, списъкът на услугите по рамковия договор не е изчерпателен. С цел оценка на офертите тръжните спецификации съдържат два практически казуса, свързани с управлението на един проект и една програма, която включва няколко проекта. Този рамков договор е смесен рамков договор с няколко изпълнители, който използва отчасти „каскаден“ механизъм (за консултантски услуги и услуги по управление на проекти) и отчасти механизъм за повторно отваряне на състезателна процедура (одит и проучвания). Прогнозните единици обаче са били предварително установени от Службата от гледна точка на обема, но с изискване оферентите да установят разпределението между различните профили. В резултат на това конкуренцията за обществената поръчка за този рамков договор, а впоследствие и за някои свързани с него конкретни договори, се основава на единичните цени, на видовете профили и на качеството, но не и на вероятния брой необходими единици, който е друг важен елемент за изчисляване на стойността на един договор на база на фиксирана цена.

3.34.11. Сметната палата одитира един конкретен договор за фиксирана цена от 145 447,50 евро, сключен съгласно рамковия договор, чиято основна цел е предоставяне на съдействие за управление на проект в областта на управлението на документи. Необходимите за тези услуги човекодни не могат да бъдат съотнесени към практическите казуси, посочени в тръжните спецификации, нито към описанието на услугата в конкретния договор. Следователно посочената в този конкретен договор фиксирана цена крие риск услугите да не бъдат предоставени по най-икономичен начин.

3.34.12. Когато при процедурата за рамков договор не е възможно да се определят всички условия, уреждащи предоставянето на услуги, по-уместно е повторно да се открие състезателна процедура за конкретните договори между няколко изпълнители за рамковия договор.

ПРОСЛЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.34.13. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²⁵⁸⁾ Вж. също точка 21 от одитния доклад от миналата година

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2016	Степента на усвояване на бюджета на Службата е ниска — 89 %, което показва неточна прогноза на разходите в бюджета за 2016 г. Точността на бюджета на Службата, когато е необходимо и чрез корекции, придобива все по-голямо значение след последните изменения в нейния учредителен регламент и нейния финансов регламент, определящи механизми като отделяне на излишъци в резервен фонд ⁽¹⁾ и съответен механизъм за компенсации, ⁽²⁾ които са свързани с бюджетирането на средствата.	Завършени ⁽³⁾
2016	През 2014 г. Службата организира покана за подаване на оферти с цел сключване на четиригодишен рамков договор с разчетен пазарен обем 30 млн. евро за консултантски услуги, които обхващат широк набор от дейности, в това число одитни услуги, управление на проекти, общи консултации и проучвания. Процедурата за обществена поръчка и последвалото сключване на рамков договор обаче в някои части не са били добре управлявани. Целите и предвидените дейности не са били посочени достатъчно конкретно, за да се прецени обемът на рамковия договор. Вследствие на това само за две години и шест месеца сумата е изцяло изразходвана. Освен това, въпреки предвидения широк набор от услуги и различните нива на разходи за отделните дейности, не са били използвани обособени позиции. Обособените позиции са могли да насърчат участието на по-малки дружества за дейности с ниска стойност. На последно място, ценовата конкуренция е била неутрализирана и зависимостта от изпълнителя е нараснала вследствие на това, че при използването на рамковия договор са били поискани оферти с фиксирани цени от един единствен изпълнител. Службата следва да обмисли сключване на споразумения с различни доставчици след състезателна процедура, когато това е приложимо.	Текущи ⁽⁴⁾
2016	Правомощията на Службата за регистриране на марки и дизайни за Единния европейски пазар налагат извършването на голям обем писмени преводи. Учредителният регламент на Службата постановява, че преводаческите услуги, необходими за нейното функциониране, следва да се предоставят от Центъра за преводи за органите на Европейския съюз („CdT“), в следствие на което Службата става основен клиент на CdT. Службата използва във все по-голяма степен вътрешноведомствени решения като езикови и преводачески памети и свързан с тях софтуер. Тези инструменти имат за цел подобряване на разходната ефективност и ефикасността на Службата. От гледна точка на Европейския съюз обаче, настоящата ситуация може да доведе до дублиране на работата и съответните разходи.	Текущи

⁽¹⁾ Член 89, параграф 1 от финансовия регламент на Службата постановява, че тя следва да създаде резервен фонд с достатъчно средства, за да се гарантира непрекъснатостта на нейните операции и изпълнението на нейните задачи в продължение на една година, в еквивалентен размер на разчетените бюджетни кредити, предвидени в дялове 1, 2 и 3 от бюджета на Службата.

⁽²⁾ Параграф 4 и параграф 6 от член 139 на Учредителния регламент на Службата предвиждат всяка година тя да компенсира разходите, извършени от ведомствата за индустриална собственост на държавите членки, от Бюрото за интелектуална собственост на Бенелюкс, както и от всеки друг компетентен орган, посочен от държава членка, произтичащи от конкретните задачи, които те изпълняват като функционални елементи на системата на марките на Европейския съюз в контекста на различни услуги и процедури, като това задължение се прилага единствено дотолкова, доколкото не възниква бюджетен дефицит през посочената година.

⁽³⁾ През 2017 г. нивото на усвояване на бюджета на Службата е 97 %.

⁽⁴⁾ Вж. точка 3.34.8.

ОТГОВОРИ НА СЛУЖБАТА**КОМЕНТАРИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ**

3.34.8. Въпреки че процентът на отмяна е малко над 15 %, цифрата 3,2 милиона евро на отменените поети преноси е най-ниската за последните 10 години (от 2008 г. насам). Службата продължава да работи с националните служби с цел да се намалят отменените преноси чрез междинни доклади за изпълнението и шестмесечни прегледи със засилени мерки за контрол, които са неразделна част от всяко ново споразумение за сътрудничество. В допълнение, допълнителни вътрешни мерки бяха предприети, като например повишаване на осведомеността чрез инструктиране, обучение, информационни бележки и срещи с финансовите участници. Освен това Службата очаква преди края на 2017 г. равнището на отменените преноси да надхвърли 15 % и проактивно е предприела допълнителни мерки за намаляване на преносите за следващата година.

КОМЕНТАРИ ОТНОСНО ДОБРОТО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И РЕЗУЛТАТИТЕ

3.34.9. Службата взема предвид коментарите на Сметната палата.

Като предварителен коментар, установените сценарии в документацията за обществената поръчка са с цел да бъдат най-показателни и представителни за бъдещото използване на договора и не се очаква да бъдат свързани подробно с всеки конкретен договор.

По отношение на целесъобразността на повторно отваряне на състезателна процедура и, както е посочено в отговора на Службата на проверката от 2016 г., тази концепция вече е въведена в оценката на Рамковия договор (РД) за проверки и проучвания. Службата е направила оценка на добавената стойност на тази процедура в сравнение със свързаните с нея административни разходи и, предвид своето интензивно използване на консултантски услуги и услуги по управление на проекти, е стигнала до заключението, че това не е най-ефективният начин за управление на последния вид договори. Освен това, като се има предвид, че настоящият рамков договор е валиден до 2020 г., удължаване на този механизъм за консултантски услуги и услуги по управление на проекти в настоящия момент би означавало нова покана за участие в търг, което Службата не счита за уместно.

В рамките на съществуващия „каскаден“ механизъм за консултантски услуги и услуги по управление на проекти, EUIPO потвърждава отговора при проверката от 2016 г. относно използването на способа с фиксирана цена. Основната причина за избора на този вариант е, че Службата е изправена пред дела пред испанските национални съдилища по трудовоправни спорове, свързани с започнато „незаконно прехвърляне на служители“, наред с другото, чрез използването на способ за „Време и средства“ в миналото.

В рамките на този способ с фиксирани цени (по каскадния механизъм), Службата има опит в оценката на офертите. Всъщност EUIPO разполага със специален екип, който въз основа на предишни практики и експертен опит, има придобитите знания за оценка какви ресурси са необходими за изпълнение на задачите, свързани с услугите с фиксирана цена.

При все това, ние вярваме, че съображението на Сметната палата би могло да бъде спазено чрез други договорни способности, различни от „фиксирана цена“, като „котирано време и средства“, които Службата може да разгледа за всеки отделен случай в бъдеще. Освен това Службата се ангажира да предостави допълнителна информация и да документира своите оценки на необходимите ресурси за изпълнение на задачите, свързани с услугите с фиксирана цена, преди изпращането на искане за оферта, за предоставяне на данни преди използване на посочения по-горе експертен опит на Службата.

3.35. ЕДИНЕН СЪВЕТ ЗА ПРЕСТРУКТУРИРАНЕ (SRB)**ВЪВЕДЕНИЕ**

3.35.1. Единният съвет за реструктуриране (наричан по-нататък „Съветът за реструктуриране“, известен още като „SRB“) със седалище в Брюксел е учреден с Регламент (ЕС) № 806/2014 относно Единния механизъм за реструктуриране (наричан по-нататък „Регламент за ЕМП“) ⁽²⁵⁹⁾. Задачата на Съвета за реструктуриране е да осигури организирано реструктуриране на изпадналите в затруднение кредитни институции и някои инвестиционни посредници (наричани по-нататък „кредитни институции“) с минимално отражение върху реалната икономика и публичните финанси на участващите държави членки и банковия съюз.

3.35.2. Съветът за реструктуриране е натоварен с управлението на Единния фонд за реструктуриране (наричан по-нататък „Фондът“), който е създаден с Регламента за ЕМП и има за цел да подпомага Единния механизъм за реструктуриране. Фондът ще бъде изграден постепенно в периода 2016—2023 г., като средствата по него трябва да достигнат най-малко 1 % от размера на гарантираните депозити на всички кредитни институции в банковия съюз до 31 декември 2023 г.

3.35.3. Съветът за реструктуриране разполага със самостоятелен бюджет, който не е част от бюджета на ЕС. Вноските за него се предоставят от кредитните институции, установени в държавите членки, участващи в банковия съюз.

3.35.4. В таблицата са представени основни данни за Съвета за реструктуриране ⁽²⁶⁰⁾.

Таблица

Основни данни за Съвета за реструктуриране

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)		
Дял I (административен бюджет на Съвета за реструктуриране)	65	113
Дял II (бюджет на Фонда)	11 800	6 462
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	182	276

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Съвета за реструктуриране.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.35.5. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Съвета за реструктуриране, които се състоят от финансови отчети ⁽²⁶¹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²⁶²⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.35.6. Сметната палата счита, че отчетите на Съвета за реструктуриране за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Съвета и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²⁵⁹⁾ ОВ L 225, 30.7.2014 г., стр. 1.

⁽²⁶⁰⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Съвета за реструктуриране може да се намери на неговия уебсайт: www.srb.europa.eu.

⁽²⁶¹⁾ Финансовите отчети включват отчет за финансовото състояние, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁶²⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които са агрегирани всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.35.7. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.35.8. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Обръщане на внимание

3.35.9. Без да противоречи на изразеното е точки 3.35.6.—3.35.8. становище, Сметната палата обръща внимание на факта, че вноските във Фонда се изчисляват въз основа на информацията, предоставена на Съвета за реструктуриране от кредитните институции (и някои инвестиционни посредници). Одитът на ЕСП на приходите на Съвета се базира на тази информация, но не сме проверили нейната надеждност. Регламентът за ЕМП не предвижда пълна и последователна рамка за контрол, която да осигури надеждността на тази информация. Освен това Сметната палата отбелязва, че методологията за изчисляване на вноските, определена от правната рамка, е много сложна и води до риск от неточности. Също така, Съветът за реструктуриране не може да оповестява подробности за базираните на риска изчисления на вноските по кредитни институции, тъй като те са взаимосвързани и съдържат поверителна информация за други кредитни институции. Това има отражение върху прозрачността на тези изчисления.

3.35.10. Административните обжалвания и съдебните производства, свързани със вноските във Фонда между някои кредитни институции и националните органи за реструктуриране и Съвета, както и дела, заведени пред Съда на Европейския съюз от бивши акционери и кредитори на Banco Popular Español, S.A след приемането на схемата за реструктуриране не бяха одитирани от ЕСП, за да не засегне по никакъв начин позицията на страните. Подробна информация е представена в параграф 8 от годишните отчети на Съвета за реструктуриране.

3.35.11. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.35.12. Управителният съвет не е осигурил навременни плащания. 28 % от плащанията (9,5 % от общия размер на изплатените суми) към подизпълнители и възстановяванията на разходи на експерти и служители са закъснели.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.35.13. Член 92, параграф 4 от Регламента за ЕМП изисква Сметната палата да докладва по-специално за всички условни задължения на Съвета за реструктуриране, на Съвета и на Комисията, възникнали в резултат на изпълнението на техните задачи съгласно Регламента за ЕМП. Сметната палата ще изложи становището си по този въпрос в отделен доклад.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.35.14. Примерният план във връзка с обществените поръчки, приложен към Годишната работна програма, прогнозира тръжни процедури за 16 различни услуги, но в действителност само за правни услуги е била проведена тръжна процедура. Освен това, прогнозната стойност на договора в Примерния план във връзка с обществените поръчки е била 3 млн. евро, а реално договорената сума е била 29 млн. евро. През 2017 г. не са били проведени тръжни процедури за останалите 15 услуги, изброени в Примерния план във връзка с обществените поръчки. Това показва слабост в планирането на тръжните процедури.

3.35.15. От договорените 29 млн. евро за правни услуги 20 млн. са били договорени чрез 11 процедури на договаряне за обществени поръчки без предварително публикуване. Освен това, два договора, възлизащи на 3 млн. евро за икономически и финансови услуги по оценяването (както е предвидено в годишната работна програма за 2016 г.), също са сключени чрез такава процедура. Прекалено честото използване на подобни процедури ограничава конкуренцията.

3.35.16. Съгласно Финансовия регламент на Съвета за реструктуриране той следва да прилага единни стандарти за обмен на информация по електронен път с трети лица, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽²⁶³⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в електронната версия на Официален вестник (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Управителният съвет все още не е въвел нито един от тези инструменти към края на 2017 г.

3.35.17. Съветът за реструктуриране публикува обявленията за свободна длъжност на своя уебсайт и в социалните мрежи, но обикновено не на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би било в съгласие с принципа за прозрачност, би увеличило информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.35.18. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²⁶³⁾ Финансов регламент на Съвета за реструктуриране от 25 март 2015 г., член 75

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2015	През 2015 г. Съветът за реструктуриране започва своята дейност и постепенно въвежда механизми за вътрешен контрол. Няколко основни процедури и контроли обаче предстои да бъдат изготвени, приети или въведени, в т.ч. стратегия за управление и контрол на риска, стандарти за вътрешен контрол, периодична оценка на доброто функциониране на системата за вътрешен контрол и стратегия за борба с измамите.	Текущи
2016	Счетоводната система на Съвета за реструктуриране все още не е валидирана от отговорния счетоводител.	Текущи
2016	Процентът на усвояване на бюджета е нисък — 62 % (за 2015 г. — 67 %), или 35 млн. евро (за 2015 г. — 15 млн. евро) ⁽¹⁾ от наличните бюджетни кредити. Това се дължи основно на естеството на дейностите на Съвета за реструктуриране и приложимата правна бюджетна рамка. Бюджетът предвижда кредити за текущите операции на Съвета за реструктуриране и управлението на случаи на реструктуриране. През 2016 г. обаче не е имало такива случаи. Неизползваните бюджетни кредити ще доведат до намаляване на размера на вноските от кредитни институции в бъдеще.	Текущи
2016	По дял II (административни разходи) са прехвърлени 3,1 млн. евро бюджетни кредити, за които са поети задължения, или 35 % от общия размер на бюджетните кредити (за 2015 г. — 3,3 млн. евро, или 70 %) от общия размер на бюджетните кредити, за които са поети задължения. Те засягат предимно договори за ИТ услуги, подписани през 2016 г. (1,9 млн. евро), и услуги в сферата на сигурността, предоставени през 2016 г., които все още не са фактурирани и изплатени (0,6 млн. евро).	Няма данни
2016	По дял III (оперативни разходи) са прехвърлени 5,3 млн. евро бюджетни кредити за поемане на задължения, или 66 % (за 2015 г. — 1,6 млн. евро, или 40 %) от общия размер на бюджетните кредити, за които са поети задължения. Те засягат основно услуги, предоставени от Европейската централна банка (1,9 млн. евро), правни услуги (1,5 млн. евро) и договори за ИТ (1,3 млн. евро), за които се дължат плащания през 2017 г. Този висок процент на пренесени бюджетни кредити противоречи на принципа на ежегодност.	Няма данни
2016	В периода от юли до октомври 2016 г. Съветът за реструктуриране е заделил 2 млн. евро за предоставянето на правни услуги. Тази операция не е предшествана от решение за финансиране, нито е планирана в годишната работна програма и бюджета.	Текущи
2016	Като прилага през 2016 г. отрицателния лихвен процент по депозитното улеснение на ЕЦБ, Фондът изплаща отрицателни лихви в размер до 24 млн. евро ⁽²⁾ на националните централни банки. Това е намалило размера на натрупаните вноски, които са в наличност за посрещане на бъдещи реструктурирания.	Текущи (не са под контрола на Съвета за реструктуриране)

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	Съветът за реструктуриране следва да подобри продължителността на процедурите си по набиране на персонал, да определи ясни минимални изисквания, които кандидатите следва да изпълняват, и да изясни ролите и отговорностите на членовете на комисията за подбор.	Завършени

⁽¹⁾ През 2017 г. степента на усвояване е 71 % и 71 млн. евро.

⁽²⁾ 50 милиона евро през 2017 г.

ОТГОВОРИ НА СЪВЕТА

3.35.9. Годишните предварителни вноски във Фонда се изчисляват въз основа на предоставената на Съвета информация от кредитните институции и някои инвестиционни фирми. Въпреки, че регламентът за ЕМП не предвижда пълна и последователна рамка за контрол, която да осигури надеждността на тази информация, ЕСП се стреми да преодолее това в рамките на възможното. Предоставените данни се съпоставят с тези от предходната година от институциите, както и с данните от базата данни на ЕЦБ. Докладваме несъответствията на НРО с искане за пояснения, като по този начин сме в състояние да подобрим качеството на данните за предходния цикъл. Освен това Съветът не може да обявява подробни данни за свързаната с риска част от изчисленията на предварителните вноски за отделни институции, тъй като те са взаимно свързани и това би разкрило поверителни данни и за останалите институции. Въпреки това ЕФП представи методологията за изчисление, както и подробно калибриране, което осигури прозрачност и сътрудничество.

3.35.12. През 2017 г. се изправихме пред комбинация от неочаквано високо работно натоварване, висок оборот на персонала във финансовия екип и общата трудност при намиране на опитни служители, което намали способността на финансовия екип ефикасно да обработва всички финансови документи, включително и фактурите. В резултат на това по 1,1 % от фактурите бяха наложени лихви за просрочено плащане.

От последното тримесечие на 2017 г. екипът се увеличи и предприемаме мерки своевременно да се обслужват фактурите. Към днешна дата за 2018 г. около 98 % от фактурите са изплатени в срок. В момента всяко просрочено плащане се разглежда внимателно с цел да внесем бъдещи подобрения.

3.35.14. Примерният план на ЕСП във връзка с обществените поръчки за 2017 г. е приет през 2016 г., която е едва втората пълна година на дейност. Към онзи момент все още нямаше производства по реструктуриране, а Агенцията разполагаше с малко опит, на който да основе своя план за обществените поръчки. Тъй като е нова агенция, ЕСП се включи в няколко междуинституционални рамкови договора, управлявани от Комисията. В резултат на това някои от планираните за 2017 г. тръжни процедури не се състояха. Внимателно наблюдаваме плана за обществените поръчки за 2018 г. и полагаме допълнителни усилия за подобряване на планирането на тръжни процедури.

3.35.15. През 2017 г. ЕСП задели общо 20 милиона евро за правни услуги. Почти всички процедури на договаряне за обществени поръчки без предварително публикуване на обявление бяха свързани със съдебни спорове (8 от общо 10 договора на обща стойност от 10,9 милиона евро), което е извън обхвата на Директива 2014/24/ЕС. Това включва високият брой съдебни иски, внесени в Съда на ЕС след първото производство по реструктуриране на Агенцията. Ето защо ЕСП не счита ползването на подобни процедури за прекомерно често. Относно договорите за икономически и финансови услуги по оценяването в два от дванадесет случая през 2017 г. повторното отваряне на процедурата се оказа неуспешно и ЕСП бе принуден да прибегне до процедура на договаряне. Поради естеството на поръчката и необходимостта от изключително ниво на поверителност, не публикувахме обява за нея, което съответства на приложимите правила.

3.35.16. Стопанските субекти имат онлайн достъп до тръжната документация на ЕСП на неговия уебсайт още от неговото създаване, като от края на 2017 г. сме го привели в съответствие с платформата за електронни обществени поръчки. През юни 2017 г. поискахме да се включим също в платформата за електронно подаване, но Комисията все още не ни е дала достъп.

3.35.17. Според опита на ЕСП публикуването на уебсайта на ЕПСО не води до увеличаване нито на качеството, нито на броя на кандидатурите, като в същото време изисква много средства поради задължението за превод на обявлението за свободно работно място. Поради това предпочитаме да ги публикуваме на собствения си уебсайт, в EU_CV online, в LinkedIn, както и да информираме нашите партньори (централните банки, министерствата на финансите, националните органи, другите агенции на ЕС и постоянните представителства) за тях.

3.36. ЦЕНТЪР ЗА ПРЕВОДИ ЗА ОРГАНИТЕ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ (CDT)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.36.1. Центърът за преводи за органите на Европейския съюз (наричана по-нататък „Центърът“, известен още като „CDT“) със седалище в Люксембург, е създаден с Регламент (ЕО) № 2965/94 ⁽²⁶⁴⁾. Ролята на Центъра е да предоставя на всички институции и органи на Европейския съюз, потърсили неговите услуги, необходимите за тяхната дейност преводачески услуги.

3.36.2. В таблицата са представени основни данни за Центъра ⁽²⁶⁵⁾.

Таблица

Основни данни за Центъра

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	51	49
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	225	215

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Центъра.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.36.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Центъра, които се състоят от финансови отчети ⁽²⁶⁶⁾ и отчети за изпълнението на бюджета за финансовата година ⁽²⁶⁷⁾, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.36.4. Сметната палата счита, че отчетите на Центъра за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за неговото финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Центъра и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²⁶⁴⁾ ОВ L 314, 7.9.1994 г, стр. 1.

⁽²⁶⁵⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Центъра може да се намери на неговия уебсайт: www.cdt.europa.eu.

⁽²⁶⁶⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁶⁷⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.36.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.36.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Други въпроси

3.36.7. Ролята на Центъра е да предоставя на всички институции, агенции и органи на ЕС, потърсили неговото съдействие, необходимите за тяхната дейност преводачески услуги. Регламентите за създаването на повечето агенции и органи изискват те да използват услугите на Центъра, ако им е необходим превод. Някои от тях (които заедно са източник на повече от половината от приходите на Центъра) използват все по-често вътрешни преводачески услуги и други алтернативни решения. Това обаче означава, че капацитетът на Центъра не се използва в максимална степен, че съществува дублиране на разходите за разработване и функциониране на системите на европейско ниво, както и че бизнес моделът на Центъра и непрекъснатостта на неговата дейност са изложени на риск. През 2017 г. е извършена външна оценка на целесъобразността на бизнес модела на Центъра. Окончателният доклад за оценка все още не беше приет към момента на извършване на одита ⁽²⁶⁸⁾.

3.36.8. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.36.9. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост. Отговорният счетоводител на Центъра е подчинен на ръководителя на отдел „Административно обслужване“. Сметната палата счита, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на Центъра (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.36.10. Съгласно рамковия Финансов регламент агенциите следва да внедрят единно решение за електронен обмен и съхранение на информация с трети страни, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки) ⁽²⁶⁹⁾, ⁽²⁷⁰⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. В края на 2017 г. Центърът е въвел електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни обществени поръчки и електронно подаване на оферти.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.36.11. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²⁶⁸⁾ Сметната палата не провери тази оценка.

⁽²⁶⁹⁾ Делегиран регламент (ЕС) № 1271/2013 на Комисията, член 79 „Електронно управление“.

⁽²⁷⁰⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2015	Центърът все още няма план за непрекъснатост на работата. Това не е в съответствие със Стандарт за вътрешен контрол 10 ⁽¹⁾ .	Завършени
2016	През 2016 г. касовите наличности и краткосрочните депозити на Центъра са намалели до 34,2 млн. евро (38,3 млн. евро в края на 2015 г.), а неговите резерви възлизат на 31,1 млн. евро (34 млн. евро в края на 2015 г.). Това намаление е в резултат от прилагането на бюджетен подход, който има за цел намаляване на натрупания бюджетен излишък от предходни години ⁽²⁾ .	Текущи

⁽¹⁾ Стандартите за вътрешен контрол на Центъра се базират на еквивалентни стандарти, определени от Комисията.

⁽²⁾ Тази тенденция е продължила и през 2017 г.

ОТГОВОРИ НА ЦЕНТЪРА

3.36.9. При изпълнението на счетоводните си задължения счетоводителят е независим. Гаранция за това е фактът, че се назначава от управителния съвет и заема постоянна длъжност. За да се увеличи независимостта му, от 2018 г. той ще отговаря пряко пред директора на Центъра за изпълнението на счетоводните си задачи, а годишната му оценка ще се извършва от Директора.

3.36.10. Въвеждането на инструментите за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за обществени поръчки (e-Tendering), и за електронно подаване на оферти (e-Submission) е включено в Работната програма на Центъра за 2018 г. Двата разработени от Комисията инструмента ще бъдат приложени от Центъра през октомври 2018 г.

Изпълнителни агенции на Комисията

3.37. ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ОБРАЗОВАНИЕ, АУДИОВИЗИЯ И КУЛТУРА (ЕАСЕА)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.37.1. Изпълнителната агенция за образование, аудиовизия и култура (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „ЕАСЕА“) със седалище в Брюксел е създадена с Решение за изпълнение 2013/776/ЕС на Комисията ⁽²⁷¹⁾, отменящо Решение 2009/336/ЕО ⁽²⁷²⁾. Задачата на Агенцията е да управлява програмите на Комисията в сферата на образованието, аудиовизията и културата, включително като осигурява конкретното изпълнение на технически проекти.

3.37.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽²⁷³⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	49	50
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	442	436

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.37.3. Сметната палата извърши одит на:

- отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽²⁷⁴⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²⁷⁵⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и
 - законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,
- съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.37.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²⁷¹⁾ ОВ L 343, 19.12.2013 г., стр. 46.

⁽²⁷²⁾ ОВ L 101, 21.4.2009 г., стр. 26.

⁽²⁷³⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.eacea.europa.eu.

⁽²⁷⁴⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁷⁵⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.37.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.37.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.37.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.37.8. В хода на тазгодишния одит на всички агенции на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т.ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост. Отговорният счетоводител на Агенцията е подчинен на отдел „Финанси, счетоводство и програмиране“. Сметната палата счита, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.37.9. Съгласно Финансовия регламент изпълнителните агенции следва да прилагат единни стандарти за обмен на информация по електронен път с трети лица, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽²⁷⁶⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите и агенциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в електронната версия на Официален вестник (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни обществени поръчки и електронно подаване на оферти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.37.10. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитни доклади относно управлението на нареждания за събиране на глоби за защита на конкуренцията (включително гаранции за глоби във връзка с конкуренцията) и на нареждания за събиране на вземания в контекста на корективния капацитет на Комисията, както и доклад относно Еразмус+ и Творческа Европа — Фаза 1 на управлението на безвъзмездната финансова помощ⁽²⁷⁷⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.37.11. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²⁷⁶⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, „Електронно управление“.

⁽²⁷⁷⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	По време на годишната инвентаризация на активите през 2016 г. Агенцията установи липсата на 46 предмета от областта на ИТ, чиято първоначална обща стойност при придобиването възлиза на близо 22 000 евро, което показва слабости при стопанисването на активите.	Завършени
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, е висок за дял III (помощ за дейностите на Агенцията) — 2,3 млн. евро, или 47 % (2015 г. — 2,8 млн. евро или 50 %). Те са свързани предимно с текущи одити на проекти (0,8 млн. евро) и ИТ услуги (0,9 млн. евро), които са възложени през 2016 г., но още не са били фактурирани в края на годината, или самите услуги ще бъдат доставени едва през 2017 г.	Няма данни

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.37.8 Агенцията смята, че отговорният ѝ счетоводител се ползва с по-голяма независимост. Важно е да се отбележи, че освен номинирането му от Управителния комитет и неговата отчетност пред комитета във функционално отношение, отговорният счетоводител на ЕАСЕА е командировано длъжностно лице на Комисията в по-висока категория, което само по себе си му осигурява значително по-голяма независимост в сравнение с отговорните счетоводители, назначени на местно равнище. Съгласно използвания от нас модел командированият отговорен счетоводител е част от организационната структура на отговарящата ГД — в нашия случай ГД „Образование и култура“.

Агенцията ще анализира коментара на Палатата, като вземе под внимание възможни мерки, предприети от други агенции на ЕС, и/или управленски насоки от Комисията. Тъй като понастоящем се осъществяват промени във висшето ръководство на Агенцията, въпросът ще бъде представен на новия директор за обсъждане.

3.37.9. Агенцията внимателно следи проекта на Комисията за електронни обществени поръчки. Планът е да се започне използването им от юли 2018 г., последвано от въвеждане на електронно подаване на оферти.

3.37.10. Същевременно двата плана за действие бяха изпратени на Службата за вътрешен одит, която ги одобри. Следва да се отбележи, че междувременно бяха осъществени почти всички планирани действия.

3.38. ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ЗА МАЛКИТЕ И СРЕДНИТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ (EASME)**ВЪВЕДЕНИЕ**

3.38.1. Изпълнителната агенция за малките и средните предприятия (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „EASME“) със седалище в Брюксел е създадена за периода 1 януари 2014 г. — 31 декември 2024 г. с Решение за изпълнение 2013/771/ЕС на Комисията ⁽²⁷⁸⁾. Нейната основна задача се състои в управление, в тясно сътрудничество със седем генерални дирекции на Комисията, на действията на ЕС в областите на изследванията и иновациите, конкурентоспособността на малките и средните предприятия, околната среда и действията по климата, морското дело и рибарството.

3.38.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽²⁷⁹⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	36	43
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	417	434

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.38.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽²⁸⁰⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²⁸¹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.38.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²⁷⁸⁾ ОВ L 341, 18.12.2013 г., стр. 73.

⁽²⁷⁹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.ec.europa.eu/easme/.

⁽²⁸⁰⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁸¹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.38.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.38.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.38.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО НАДЕЖДНОСТТА НА ОТЧЕТИТЕ

3.38.8. В хода на тазгодишния одит на агенциите на ЕС Сметната палата извърши анализ на тяхната счетоводна среда, в т. ч. мястото на отговорния счетоводител в йерархията на организацията и неговата независимост, както и на своевременното (повторно) заверяване на счетоводните системи. Отговорният счетоводител на Агенцията е подчинен на ръководителя на финансовия отдел. Ето защо Сметната палата счита, че е необходимо да се увеличи независимостта на отговорния счетоводител, като той се постави на пряко подчинение на директора на агенцията (в административно отношение) и на Управителния съвет (във функционално отношение).

3.38.9. Освен това през 2014 г. мандатът на Агенцията е значително разширен и понастоящем тя управлява действия на ЕС в различни области в сътрудничество със седем генерални дирекции на Комисията. Въпреки приемането на съществени промени в процедурите на Агенцията и значителното увеличение на нейния бюджет и персонал, последното заверяване на счетоводните й системи е извършено през 2012 г.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.38.10. Съгласно Финансовия регламент изпълнителните агенции следва да прилагат единни стандарти за обмен на информация по електронен път с трети лица, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽²⁸²⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите и агенциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни обществени поръчки и електронно подаване на оферти за някои процедури, но не и електронно фактуриране.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.38.11. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитни доклади относно управлението от Агенцията на Програмата за конкурентоспособност на предприятията и на малките и средните предприятия (COSME) и относно процеса на управление на човешките ресурси⁽²⁸³⁾. Агенцията е изготвила планове за действие за усъвършенстване на областите, съдържащи слабости.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.38.12. В приложението са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²⁸²⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, „Електронно управление“.

⁽²⁸³⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, е висок за дял II (административни разходи) — 1 250 000 евро, или 33 % (2015 г. — 998 324 евро, или 14 %) и за дял III (подкрепа за дейностите на Агенцията) — 2 550 000 евро, или 62 % (2015 г. — 4 млн. евро, или 65 %). По отношение на дял II те са свързани основно с наеми (0,6 млн. евро) и придобиване на хардуер, който не е бил доставен до края на годината (0,5 млн. евро). Пренесените бюджетни кредити във връзка с дял III се отнасят до оценки и мониторинг от страна на външни експерти на програма Life (1,5 млн. евро), последващи верификации в процес на извършване (0,5 млн. евро) и ИТ услуги (0,5 млн. евро), които са поръчани през 2016 г., но са само частично доставени и за тях не са издадени фактури до края на годината. Агенцията може да обмисли въвеждането на диференцирани бюджетни кредити с цел по-добро отразяване на многогодишното естество на операциите и неизбежните забавяния от сключването на договорите до извършването на доставките и осъществяването на плащанията.	Текущи
2016	Размерът на анулираните бюджетни кредити, пренесени от предходната година, е висок за дял I (разходи за персонал) — 32 000 евро, или 8,3 %, и показва надценяване на бюджетните нужди.	Няма данни

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.38.8. Агенцията счита, че нейната система за вътрешен контрол осигурява достатъчна увереност, че задълженията са ефективно разделени и че независимостта на отговорния счетоводител не е нарушена.

Отговорният счетоводител е назначен от Управителния съвет (УС). УС приема временните и окончателните отчети, административния бюджет и всички допълнителни изменения. Основните отчетни резултати от отговорния счетоводител се упълномощават от директора на Агенцията.

Промяната на текущата отчетна и организационна структура, по нейно мнение, не би могла да окаже значително влияние върху рисковете и контрола на счетоводните операции. Агенцията обаче ще следи отблизо ситуацията и ще адаптира организацията и йерархичната подчиненост, ако това е необходимо.

3.38.9 Счетоводният екип е започнал заверяването на счетоводните системи през декември 2017 г. и ще го финализира през текущата 2018 г.

3.38.10. В областта на обществените поръчки Агенцията е въвела от 2013 г. електронно фактуриране за определен брой доставчици на ИТ, включително пълна електронна обработка и автоматизиран интерфейс с работен процес на счетоводната система АВАС. От 2018 г. ще въведем по-широко електронното фактуриране и постепенно ще го разгърнем и към други доставчици в зависимост от тяхната инфраструктура и готовност за такъв вид операции.

3.39. Изпълнителна агенция на Европейския съвет за научни изследвания (ERCEA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.39.1. Изпълнителната агенция на Европейския научноизследователски съвет (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като ERCEA) със седалище в Брюксел, е учредена с Решение 2008/37/ЕО на Комисията⁽²⁸⁴⁾. Агенцията е създадена за периода от 1 януари 2008 г. до 31 декември 2017 г. с цел управление на конкретната програма „Идеи“ в рамките на Седма рамкова програма за научни изследвания. С Решение на Съвета 2013/743/ЕС⁽²⁸⁵⁾ Агенцията става специализирана изпълнителна структура, отговаряща за административното прилагане и програмното изпълнение на научноизследователската програма „Хоризонт 2020“ и изпълнява дейности по част I на програмата — „Високи постижения в научната област“, отнасяща се до целта „Подобряване на изследванията в гранични области на науката чрез дейностите на Европейския научноизследователски съвет“⁽²⁸⁶⁾.

3.39.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽²⁸⁷⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	43	47
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	461	477

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.39.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽²⁸⁸⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽²⁸⁹⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.39.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²⁸⁴⁾ ОJ L 9, 12.1.2008, р. 15.

⁽²⁸⁵⁾ ОJ L 347, 20.12.2013, р. 965.

⁽²⁸⁶⁾ Период на изпълнение от 2014 г. до 2020 г.

⁽²⁸⁷⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.erc.europa.eu.

⁽²⁸⁸⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁸⁹⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.39.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.39.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.39.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.39.8. Съгласно Финансовия регламент изпълнителните агенции следва да прилагат единни стандарти за обмен на информация по електронен път с трети лица, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽²⁹⁰⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите и агенциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни обществени поръчки и електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.39.9. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад относно процедурите, свързани с приключването на 7РП⁽²⁹¹⁾ и проектите по нея⁽²⁹²⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.39.10. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²⁹⁰⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽²⁹¹⁾ Седма рамкова програма за научни изследвания и технологично развитие.

⁽²⁹²⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2016	Докладите на Комисията за отваряне и оценка на тържните документи, изготвени от комисиите на Агенцията за обществени поръчки и за набиране на персонал не дават пълен и точен отчет на действително следваните процедури. Непълните доклади намаляват прозрачността на тези процедури.	Завършени
2016	В своя одитен доклад от септември 2016 г. Службата за вътрешен одит (СВО) на Комисията заключава, че Агенцията е предприела редица стратегически и оперативни мерки за подобряване на процеса на набиране, задържане и разпределяне на персонала. В тази връзка СВО заключи, че Агенцията е разработила и въвела подходящ процес за управление на човешките ресурси, за осигуряване на компетентни и ангажирани служители с цел да се гарантира постигането на нейните цели. Въпреки че не са установени критични или изключително важни проблеми, Агенцията и СВО са се споразумели относно план за действие, който допълнително да подобри този процес в определени области.	Текущи
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, все още е висок за дял III (оперативни разходи) — 1,3 млн.евро, или 40 % (2015 г. — 1,5 млн. евро, или 43 %), основно във връзка с външни одити и комуникация, които продължават да се изпълняват и след края на годината. Високият процент пренесени бюджетни кредити противоречи на принципа на ежегодност на бюджета.	Няма данни

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.39.8 Понастоящем електронното подаване е ограничено до откритите процедури (прагът е установен в Директива 2014/24/ЕС за обществените поръчки, като за 2017 г. той е 135 000 евро). Тъй като Агенцията не е стартирала открита процедура през 2017 г. и няма да стартира такава и през 2018 г., през 2017 г. не ѝ се наложи да използва електронно подаване. В допълнение, според пътната карта на Комисията ползването на електронните платформи за обществени поръчки и за подаване на документи ще стане задължително за институциите и агенциите на ЕС в края на 2018 г. Поради тази причина процесът на интегриране започна през 2018 г., като Агенцията ще бъде готова да използва електронно подаване преди края на годината. Що се отнася до процедурата на договаряне, Агенцията ще използва електронно подаване веднага щом Комисията интегрира такъв вариант в този модул.

3.39.9. В съответствие с плана за действие, изготвен от Агенцията и одобрен от Службата за вътрешен одит, във връзка с доклада от одита на процедурите, свързани с приключването на 7РП и проектите по нея, ERCEA своевременно изпълни всички действия и на 9 април 2018 г. ги представи на Службата за вътрешен одит за последващи действия.

3.40. ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ИНОВАЦИИ И МРЕЖИ (INEA)**ВЪВЕДЕНИЕ**

3.40.1. Изпълнителната агенция за иновации и мрежи (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „INEA“) със седалище в Брюксел е създадена с Решение 2013/801/ЕС на Комисията ⁽²⁹³⁾. Агенцията заменя и се явява правопреемник на Изпълнителната агенция за трансевропейска транспортна мрежа. Агенцията е създадена за периода от 1 януари 2014 г. до 31 декември 2024 г. с цел управление на дейностите на ЕС по отношение на Механизма за свързване на Европа, Европейската програма за научни изследвания и иновации „Хоризонт 2020“, трансевропейската транспортна мрежа и програмата „Марко Поло“.

3.40.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽²⁹⁴⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	22	24
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	225	249

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.40.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽²⁹⁵⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽²⁹⁶⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.40.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²⁹³⁾ ОВ L 352, 24.12.2013 г., стр. 65.

⁽²⁹⁴⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.ec.europa.eu/inea.

⁽²⁹⁵⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽²⁹⁶⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.40.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.40.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.40.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.40.8. Съгласно Финансовия регламент изпълнителните агенции следва да прилагат единни стандарти за обмен на информация по електронен път с трети лица, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽²⁹⁷⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите и агенциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в Официален вестник на ЕС (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни обществени поръчки и електронно подаване на оферти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.40.9. През 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила доклад на тема „Управление на безвъзмездно отпуснати средства, етап 2 — Управление на проекти и плащания за Механизма за свързване на Европа в INEA“⁽²⁹⁸⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.40.10. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽²⁹⁷⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽²⁹⁸⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени/Текущи/Предстоящи/Няма данни)
2016	Размерът на пренесените бюджетни кредити, за които са поети задължения, е висок за Дял III — 0,5 млн. евро, или 48 % (2015 г. — 0,5 млн. евро, или 51 %). Основната причина за това е сключването на договори за ИТ и одитни услуги, които ще бъдат предоставени след края на годината.	Няма данни

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.40.8. Преди изтичане на 2017 г. Агенцията въведе електронно фактуриране за някои процедури. Използването на електронни тръжни процедури и електронно подаване не беше въведено, тъй като не засяга Агенцията. Всъщност дейностите по възлагане на обществени поръчки се осъществяват единствено чрез използването на договори с ниска стойност или чрез съществуващи рамкови договори, управлявани от службите на Европейската комисия.

3.41. ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ЗА НАУЧНИ ИЗСЛЕДВАНИЯ (REA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.41.1. Изпълнителната агенция за научни изследвания (наричана по-нататък „Агенцията“, известна още като „REA“), със седалище в Брюксел, е учредена с Решение 2008/46/ЕО на Комисията ⁽²⁹⁹⁾. Агенцията е създадена за периода от 1 януари 2008 г. до 31 декември 2017 г. с цел управление на конкретни дейности на Европейския съюз в сферата на изследователската дейност. На 15 юни 2009 г. Европейската комисия официално предоставя административна и оперативна самостоятелност на Агенцията. На 13 декември 2013 г. Комисията, чрез своето Решение за изпълнение 2013/778/ЕС ⁽³⁰⁰⁾, удължава действието на REA до 2024 г., като делегира на Агенцията също така части от програмата „Хоризонт 2020“ — новата рамкова програма за изследвания и иновации.

3.41.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията ⁽³⁰¹⁾.

Таблица

Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро) ⁽¹⁾	63	67
Общ брой служители към 31 декември ⁽²⁾	628	693

⁽¹⁾ Бюджетните данни се основават на бюджетните кредити за плащания.

⁽²⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.41.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети ⁽³⁰²⁾ и отчети за изпълнението на бюджета ⁽³⁰³⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.41.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽²⁹⁹⁾ ОВ L 11, 15.1.2008 г., стр. 9.

⁽³⁰⁰⁾ ОВ L 346, 20.12.2013 г., стр. 54.

⁽³⁰¹⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: www.ec.europa.eu/gea.

⁽³⁰²⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽³⁰³⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.41.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.41.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

3.41.7. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.41.8. Управлението на процеса на подбор на договорно наети служители показва слабости. Досиетата за набиране на служители и протоколите от срещите на комисията за подбор невинаги включват използваните критерии за избора на кандидатите от базата данни⁽³⁰⁴⁾.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.41.9. Съгласно Финансовия регламент изпълнителните агенции следва да прилагат единни стандарти за обмен на информация по електронен път с трети лица, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽³⁰⁵⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите и агенциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в електронната версия на Официален вестник (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Агенцията е въвела електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронни обществени поръчки и електронно подаване на оферти.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ДОКЛАДИТЕ НА СЛУЖБАТА ЗА ВЪТРЕШЕН ОДИТ

3.41.10. През май 2017 г. Службата за вътрешен одит на Комисията е изготвила одитен доклад относно приключването на проектите по 7РП в Агенцията⁽³⁰⁶⁾. Агенцията е изготвила план за действие за областите, в които следва да се извършат подобрения.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.41.11. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽³⁰⁴⁾ Прави се препратка и към доклада, публикуван през 2016 г. от Службата за вътрешен одит на Комисията относно управлението на човешките ресурси в Агенцията.

⁽³⁰⁵⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, параграф 2 „Електронно управление“.

⁽³⁰⁶⁾ Сметната палата не провери тази одитна дейност.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2016	В своя одитен доклад от декември 2016 г. Службата за вътрешен одит на Комисията (СВО) заключава, че като цяло Агенцията е приложила уместна процедура за управление на човешките ресурси. Агенцията и СВО са се споразумели за план за корективни действия във връзка с тази единствена констатация.	Текущи
2016	В друг одитен доклад от май 2016 г. СВО заключава, че Агенцията, както и Комисията, е приложила ефективна система за вътрешен контрол за управлението на безвъзмездната финансова помощ по програма „Хоризонт 2020“. Агенцията, СВО и Комисията са се споразумели за план за корективни действия във връзка с единствената констатация, за която е счетено, че е от особено значение.	Текущи ⁽¹⁾
2016	От името на Комисията е извършена външна оценка на дейността на Агенцията за периода 2012—2015 г., като окончателният доклад е завършен през май 2016 г. Според него Агенцията е извършвала своята дейност по ефективен, ефикасен и разходно-ефективен начин по време на референтния период и нейният мандат продължава да бъде от особено значение за Комисията и бенефициентите на Агенцията, както и делегирането на оперативни задачи от Комисията е било успешно. Въпреки това оценителите са посочили конкретни области от дейността, в които би могло да се работи за по-добра ефективност и ефикасност, а Агенцията и Комисията са насърчени да подобрят вътрешния диалог и сътрудничество, външните комуникации, както и конкретни области от управлението на ИТ и човешките ресурси. Агенцията и СВО са се споразумели относно план за предприемане на корективни действия.	Няма данни

⁽¹⁾ През 2017 г. Службата за вътрешен одит е предприела одит за проследяване на напредъка и е заключила, че посочените две препоръки са били адекватно и ефективно изпълнени. В края на годината има три неприключени препоръки.

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА

3.41.9. Процедурата за набиране на персонал, при която са открити неправомерности по време на одита, е започнала през 2016 г., като списъкът с издържалите подбора кандидати е съставен през 2016 г. и използван през 2017 г., като е публикувано предложение за работа. Процедурата на REA за подбор на договорно наети служители е преработена съгласно препоръките на СВО от 2016 г. и приведена в действие по-късно през 2017 г. Преработената процедура за подбор на договорно наети служители отразява изискванията за ясно описани критерии за оценка на автобиографиите и проверка на допустимостта, както и по отношение на критериите за допустимост и подбор. Критериите за оценка на автобиографии са описани в протоколите на комисиите по подбор. По този начин преработената процедура вече отразява посочените от Палатата слабости.

3.41.10 В областта на обществените поръчки Агенцията използва споразумения за ниво на обслужване заедно с Комисията или рамкови договори на Комисията. REA би обявила собствена поръчка единствено ако възникне конкретна нужда, която не се покрива от горепосочените видове споразумения. През 2017 г. Агенцията обяви само една поръчка за договор на ниска стойност. Настоящите версии на електронните платформи за обществени поръчки и за подаване на документи са ограничени до тръжни процедури, надминаващи прага от 144 000 евро. До момента Агенцията не е пускала процедура над този праг, затова и през 2017 г. не е възниквала нужда да ползваме електронните платформи за обществени поръчки и за подаване на документи. В допълнение, според пътната карта на Комисията ползването на електронните платформи за обществени поръчки и за подаване на документи ще стане задължително за институциите и агенциите на ЕС в края на 2018 г., а процесът на присъединяване започна едва през 2018 г. Вече използваме платформата за електронно фактуриране и възнамеряваме да ползваме и другите две платформи веднага щом покрият договори на средна и ниска стойност, ако възникне такава необходимост.

3.42. ИЗПЪЛНИТЕЛНА АГЕНЦИЯ ЗА ПОТРЕБИТЕЛИТЕ, ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО, СЕЛСКОТО СТОПАНСТВО И ХРАНИТЕ (CHAFEA)

ВЪВЕДЕНИЕ

3.42.1. Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването и храните (наричана по-нататък „Агенцията“), е учредена на 1 януари 2005 г. (Изпълнителна агенция по програмата за обществено здравеопазване — РНЕА — в периода 2005—2008 г., Изпълнителна агенция за здравеопазване и въпроси, свързани с потребителите — ЕАНС — в периода 2008—2013 г. и Изпълнителна агенция за потребителите, здравеопазването и храните — Chafea — от 1 януари 2014 г.)⁽³⁰⁷⁾. Агенцията е със седалище в Люксембург и мандатът ѝ е удължен до 31 декември 2024 г. Агенцията изпълнява Здравната програма на ЕС, Програмата „Потребители“ и инициативата „По-добро обучение за по-безопасни храни“.

3.42.2. В таблицата са представени основни данни за Агенцията⁽³⁰⁸⁾.

Таблица
Основни данни за Агенцията

	2016 г.	2017 г.
Бюджет (в млн. евро)	9	10
Общ брой служители към 31 декември ⁽¹⁾	58	61

⁽¹⁾ Персоналът включва длъжностни лица, временно и договорно наети служители и командировани национални експерти.

Източник: данни, предоставени от Агенцията.

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗА ДОСТОВЕРНОСТ, ПРЕДОСТАВЕНА ОТ СМЕТНАТА ПАЛАТА НА ЕВРОПЕЙСКИЯ ПАРЛАМЕНТ И НА СЪВЕТА — ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

СТАНОВИЩЕ

3.42.3. Сметната палата извърши одит на:

а) отчетите на Агенцията, които се състоят от финансови отчети⁽³⁰⁹⁾ и отчети за изпълнението на бюджета⁽³¹⁰⁾ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 година, и

б) законосъобразността и редовността на свързаните с тези отчети операции,

съгласно разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Надеждност на отчетите

Становище относно надеждността на отчетите

3.42.4. Сметната палата счита, че отчетите на Агенцията за годината, приключила на 31 декември 2017 г., дават вярна представа във всички съществени аспекти за нейното финансово състояние към 31 декември 2017 г., както и за резултатите от нейната дейност, паричните потоци и промените в нетните активи за приключилата на тази дата финансова година, в съответствие с разпоредбите на Финансовия регламент на Агенцията и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

⁽³⁰⁷⁾ Решение 2013/770/ЕС на Комисията (ОВ L 341, 18.12.2013 г., стр. 69).

⁽³⁰⁸⁾ Допълнителна информация относно правомощията и дейностите на Агенцията може да се намери на нейния уебсайт: <http://ec.europa.eu/chafea/>

⁽³⁰⁹⁾ Финансовите отчети включват счетоводен баланс, отчет за финансовия резултат, отчет за паричните потоци, отчет за промените в нетните активи, обобщение на основните счетоводни политики и друга разяснителна информация.

⁽³¹⁰⁾ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които се обобщават всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите**Приходи**

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

3.42.5. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите приходи за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Плащания

Становище относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

3.42.6. Сметната палата счита, че свързаните с отчетите плащания за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени аспекти.

Обръщане на внимание

3.42.7. Отговорният счетоводител на Агенцията отсъства от края на ноември 2017 г. На 13 декември 2017 г. Управителният съвет на Агенцията официално е назначил администратор като временен отговорен счетоводител, въпреки че този администратор замества оправомощения разпоредител с бюджетни кредити. Това е в противоречие с член 28 от финансовия регламент на Агенцията, който гласи, че функциите на разпоредител с бюджетни кредити и на счетоводител са разделени и са несъвместими.

3.42.8. Изложените по-долу констатации не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ

3.42.9. През 2017 г. Агенцията не е документирала подходящо процедури за набиране на служители. Освен това процедурите не са били анонимни и не са спазвали определените срокове. Това може да наруши принципа на прозрачност и принципа на равно третиране на кандидатите.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО СПАЗВАНЕТО НА ПРИНЦИПА НА ДОБРО ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ И ОТНОСНО РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

3.42.10. През 2017 г. Агенцията е имала затруднения с при осигуряването на достатъчна конкуренция за процедури за обществени поръчки с ниска и средна стойност. При всяка от одитираните процедури Агенцията е получила само по една оферта.

3.42.11. Съгласно Финансовия регламент изпълнителните агенции следва да прилагат единни стандарти за обмен на информация по електронен път с трети лица, участващи в процедури за възлагане на обществени поръчки (електронни обществени поръчки)⁽³¹¹⁾. Тъй като същото изискване се прилага и за институциите и агенциите на ЕС, Комисията разработва цялостно ИТ решение, обхващащо всички етапи на процедурите за възлагане на обществени поръчки. През 2010 г. Комисията е въвела инструменти за издаване на фактури по електронен път (електронно фактуриране), през 2011 г. — за електронно публикуване на документи, свързани с обявленията за поръчки в електронната версия на Официален вестник (електронни обществени поръчки), а през 2015 г. — за електронно подаване на оферти. Към края на 2017 г. Агенцията е въвела електронни обществени поръчки и електронно фактуриране за някои процедури, но не и електронно подаване на оферти.

3.42.12. Агенцията публикува обявленията за свободна длъжност за срочно наети служители на своя уебсайт и в социалните мрежи, но не и на уебсайта на Европейската служба за подбор на персонал (EPSO), което би увеличило прозрачността и информираността и би позволило на гражданите да разглеждат на едно място всички обявления, публикувани от различните европейски институции и агенции.

КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТНОСНО БЮДЖЕТНОТО УПРАВЛЕНИЕ

3.42.13. Планирането на бюджета на Агенцията е слабо. Размерът на пренесените от 2017 г. към 2018 г. бюджетни кредити, за които са поети задължения, е висок за дял III — 1,6 млн. евро, или 63 % (за 2016 г. — 1,2 млн. евро, или 48 %), процентът на отменените бюджетни кредити, пренесени от 2016 г. към 2017 г., също е — 354 260 евро, или 23 %.

ПРОСПЕДЯВАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С КОНСТАТАЦИИ И ОЦЕНКИ ОТ ПРЕДХОДНИ ГОДИНИ

3.42.14. В *приложението* са представени корективните действия, предприети в отговор на констатациите на Сметната палата от предходни години.

⁽³¹¹⁾ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012, член 95, „Електронно управление“.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Проследяване на изпълнението във връзка с констатации и оценки от предходни години

Година	Констатации на Сметната палата	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи / Няма данни)
2015	Агенцията е отменила 0,2 млн. евро, или 18 % от бюджетните кредити, пренесени за 2015 г. (за 2014 г. — 0,1 млн. евро, или 14 %), което показва слабости в планирането.	Текущи
2016	Агенцията е пренесла 1,1 млн. евро, или 48 % (за 2015 г. — 0,9 млн. евро, или 52 %) от общия размер на бюджетните кредити, за които са поети задължения по дял III (разходи, свързани с оперативната дейност на Агенцията). Те са свързани предимно с ИТ услуги и други проучвания, за които има сключени договори, но поръчката не е реализирана или не е завършена до края на годината. От бюджетните кредити, пренесени от 2015 в 2016 г., Агенцията е отменила 0,2 млн. евро, или 17 %, което показва неправилно планиране на нуждите.	Няма данни

ОТГОВОРИ НА АГЕНЦИЯТА**ОБРЪЩАНЕ НА ВНИМАНИЕ**

3.42.7 Окончателните отчети са изготвени и подписани от назначения счетоводител в Агенцията. В бъдеще ще се прилага стриктно разделяне на задълженията.

3.42.9 Агенцията приема коментара на Сметната палата относно факта, че процедурата в анализирания от Палатата досие за набиране на служители не е документирана подходящо. Въпреки това Chafea е гарантирала, че в рамките на тази процедура на подбор не е имало облагодетелствани кандидати, тъй като всички кандидати са третираны еднакво.

3.42.10. Chafea е изпълнила всички препоръчвани от Финансовия регламент стъпки във връзка с тези две обществени поръчки с ниска и средна стойност: те са били обявени предварително съгласно изискванията и изискваният по закон брой кандидати са били поканени да представят оферти, като всички те са с голям опит при участието в тръжни процедури и във връзка с поисканите услуги. Chafea е спазила Ръководството за възлагане на обществени поръчки на ГД „Бюджет“ по отношение на предвидения срок, в който оферентите да представят своите оферти.

3.42.11 Понастоящем Chafea тества няколко ИТ модула за електронни обществени поръчки, включително за електронно подаване на оферти. Първата тръжна процедура, при която ще се използва електронно подаване на оферти, ще бъде тествана през третото тримесечие на 2018 г. Chafea ще спазва напълно препоръката на Европейската комисия за въвеждане на електронно подаване на оферти преди края на 2018 г.

3.42.12. Chafea е съгласна с констатацията, че публикуването на обявления за свободни длъжности за срочно наети служители на уебсайта на EPSO може да повиши тяхната видимост.

3.42.13 Агенцията приема коментарите на Палатата. Агенцията ще продължи с усилията си за допълнително намаляване на равнището на пренесените бюджетни кредити и на дела на анулираните бюджетни кредити по С8.

Настоящият доклад включва 41 декларации за достоверност за всички агенции/органи. Той беше приет от Одитен състав IV, ръководен от Neven MATES, член на Сметната палата, в Люксембург на заседанието му от 18 септември 2018 г.

За Сметната палата

Klaus-Heiner LEHNE

Председател