



ЕВРОПЕЙСКА
СМЕТНА
ПАЛАТА

Доклад относно годишните отчети на Съвместното предприятие
„Електронни компоненти и системи за водещи позиции на Европа“
за финансовата 2017 година

Придружен от отговорите на Съвместното предприятие

СЪДЪРЖАНИЕ

	Точки
Въведение	1—10
Създаване на Съвместното предприятие ECSEL	1—2
Управление	3—5
Цели	6
Ресурси	7—9
Оценки на Комисията	10
Становище	11—28
Становище относно надеждността на отчетите	12
Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите	13
Основание за изразяване на становище с резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите	14—18
Становище с резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите	19
Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление	20—22
Отговорност на одитора за извършване на одит на отчетите и на операциите, свързани с тях	23—28
Бюджетно и финансово управление	29—35
Изпълнение на бюджета за 2017 г.	29
Изпълнение на многогодишния бюджет по Седма рамкова програма (7РП)	30
Изпълнение на многогодишния бюджет по програма „Хоризонт 2020“	31—35
Вътрешен контрол	36—37
Административни процедури	36—37
Други въпроси	38
Привличане на вноски от членове от промишления сектор	38

Информация относно оценките на Комисията 39—40

Приложение — Проследяване на изпълнението във връзка с коментари от
предходни години

Отговори на Съвместното предприятие

ВЪВЕДЕНИЕ

Създаване на Съвместното предприятие ECSEL

1. Съвместно предприятие „Електронни компоненти и системи за водещи позиции на Европа“ (Съвместно предприятие ECSEL) със седалище в Брюксел е създадено през май 2014 г.¹ за периода до 31 декември 2024 г. Съвместното предприятие ECSEL заменя и е приемник на съвместните предприятия ENIAC и ARTEMIS, които приключиха дейността си на 26 юни 2014 г. Съвместното предприятие ECSEL започва своята самостоятелна дейност на 27 юни 2014 г.

2. Съвместното предприятие ECSEL представлява публично-частно партньорство за научни изследвания в областта на наноелектрониката и вградените компютърни системи. Учредители на Съвместното предприятие са Европейският съюз, представляван от Комисията, държавите, участващи в ECSEL², както и три браншови сдружения (AENEAS, ARTEMISIA и EroSS), които представляват дружества и научноизследователски организации, работещи в областта на вградените и кибер-физическите системи, интегрирането на интелигентни системи и микро- и наноелектрониката.

Управление

3. Структурата на управление на Съвместно предприятие ECSEL включва Управителен съвет, Изпълнителен директор, Съвет на публичните органи и Съвет на частните членове.

4. Управителният съвет се състои от представители на членовете на Съвместното предприятие. Управителният съвет носи цялата отговорност за стратегическата

¹ Регламент (ЕС) № 561/2014 на Съвета от 6 май 2014 г. за създаване на Съвместно предприятие ECSEL (ОВ L 169, 7.6.2014 г., стр. 152).

² Австрия, Белгия, България, Чешката република, Дания, Естония, Финландия, Франция, Германия, Гърция, Унгария, Ирландия, Израел, Италия, Латвия, Литва, Люксембург, Малта, Нидерландия, Норвегия, Полша, Португалия, Румъния, Словакия, Словения, Испания, Швеция и Обединеното кралство.

ориентация и функционирането на Съвместното предприятие ECSEL и следи за изпълнението на неговите дейности. Изпълнителният директор отговаря за ежедневното управление на Съвместното предприятие.

5. Съветът на публичните органи се състои от един представител на Комисията и по един представител за всяка държава, участваща в ECSEL. Той взема решения относно отпускането на публично финансиране за одобрените предложения. Съветът на частните членове се състои от представители на частните членове на Съвместното предприятие ECSEL и отговаря за изготвянето на неговата стратегическа програма в областта на научните изследвания и иновациите.

Цели

6. Основната цел на Съвместното предприятие ECSEL е да допринесе за развитието в ЕС на силен и конкурентоспособен в световен мащаб промишлен сектор на електронни компоненти и системи. То има също така за цел да осигурява наличието на електронни компоненти и системи за ключови пазари и за справяне с обществените предизвикателства, както и да поддържа и развива капацитета в Европа за производство на полупроводници и интелигентни системи. Съвместното предприятие се стреми да съгласува с държавите членки стратегиите за привличане на частни инвестиции и да допринесе за ефективността на публичното подпомагане, като избягва ненужното дублиране и разпокъсаността на усилията и улеснява включването на заинтересовани участници от областта на научните изследвания и иновациите.

Ресурси

7. Максималният размер на вноската на ЕС за дейностите на Съвместното предприятие ECSEL възлиза на 1,185 млрд. евро и се финансира по програма „Хоризонт 2020“³. Най-малко близка до тази сума следва да внесат и държавите,

³ Член 3, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 561/2014.

участващи в ECSEL⁴. Членовете на Съвместното предприятие от промишления сектор внасят средства, равни най-малко на 1,6575 млрд. евро⁵.

8. Административните разходи на Съвместното предприятие ECSEL се покриват от следните парични вноски от членовете: максимум 15,3 млн. евро от ЕС и 1 % от общия размер на разходите по всички проекти от членовете от промишления сектор (минимум 19,7 млн. евро, но не повече от 48 млн. евро)⁶.

9. През 2017 г. окончателният бюджет за Съвместното предприятие ECSEL е бил 290,1 млн. евро (2016 г. — 244 млн. евро). Към 31 декември 2017 г. Съвместното предприятие наброява 29 служители (2016 г. — 29)⁷.

Оценки на Комисията

10. Комисията е завършила окончателната оценка на дейностите на Съвместното предприятие по 7РП и междинната оценка на неговите дейности по програма „Хоризонт 2020“ през юни 2017 г., след което Съвместното предприятие е изготвило съответни планове за действие, за да може да изпълни препоръките, отправени в оценките. В този контекст Сметната палата включи в настоящия доклад раздел, разглеждащ плановете за действие на Съвместното предприятие във връзка

⁴ Член 4, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 561/2014.

⁵ Член 4, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 561/2014.

⁶ Член 16, параграф 2 от Устава на Съвместно предприятие ECSEL (приложение I към Регламент (ЕС) № 561/2014). В съответствие с член 19 от същия регламент, за периода 2014—2017 г. с цел приключване на дейностите, предприети съгласно Регламент (ЕО) № 72/2008 на Съвета от 20 декември 2007 г. за създаване на Съвместно предприятие ENIAC (ОВ L 30, 4.2.2008 г., стр. 21) и Регламент (ЕО) № 74/2008 на Съвета за създаване на Съвместно предприятие ARTEMIS (ОВ L 30, 4.2.2008 г., стр. 52), са изплатени следните допълнителни вноски за административните разходи на Съвместното предприятие ECSEL: а) 2,050 млн. евро от ЕС; б) 1,430 млн. евро от сдружение AENEAS и в) 975 000 евро от сдружение ARTEMISIA.

⁷ Допълнителна информация относно дейностите на Съвместното предприятие може да се намери на неговия уебсайт: www.ecsel-ju.eu.

с оценката, който се представя само с информационна цел и не е част от нашето одитно становище или констатации.

СТАНОВИЩЕ

11. Сметната палата извърши одит на:

- а) отчетите на Съвместното предприятие, които се състоят от финансови отчети⁸ и отчети за изпълнението на бюджета⁹ за финансовата година, приключила на 31 декември 2017 г., и
- б) законосъобразността и редовността на операциите, свързани с тези отчети, съгласно член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз (ДФЕС).

Становище относно надеждността на отчетите

12. Сметната палата счита, че отчетите на Съвместното предприятие 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 Съвместното предприятие и счетоводните правила, приети от отговорния счетоводител на Комисията. Тези правила се основават на международно признатите счетоводни стандарти за публичния сектор.

Становище относно законосъобразността и редовността на приходите, свързани с отчетите

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

⁸ 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.

⁹ Отчетите за изпълнението на бюджета се състоят от отчети, в които са агрегирани всички бюджетни операции, и разяснителна информация.

Основание за изразяване на становище с резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

14. Съвместното предприятие ECSEL продължава изпълнението на проектите по 7РП на съвместните предприятия ARTEMIS и ENIAC. Плащанията, направени по тези проекти от Съвместното предприятие ECSEL през 2017 г. въз основа на сертификати за приемане на разходите, получени от националните финансиращи органи (НФО) на участващите в ECSEL държави членки, възлизат на 76,4 млн. евро (2016 г. — 118 млн. евро), което представлява 32 % (2016 г.— 54 %) от общия размер на оперативните плащания на Съвместното предприятие през 2017 г.
15. Сключените административни споразумения между съвместните предприятия ARTEMIS и ENIAC и НФО на държавите членки продължават да са в сила след сливането на тези две предприятия в Съвместното предприятие ECSEL. В съответствие с тези споразумения националните финансиращи органи извършват последващи одити на плащанията във връзка с проектите по 7РП от името на Съвместното предприятие. Стратегиите на съвместните предприятия ARTEMIS и ENIAC за последващи одити са разчитали в голяма степен на НФО за извършване на одит на заявленията за възстановяване на средства по проектите¹⁰.
16. Съвместното предприятие ECSEL е предприело мерки за оценка на извършването на последващи одити от НФО и е получило писмени изявления от тях, в които същите декларират, че прилагането на националните процедури осигурява достатъчна увереност относно законосъобразността и редовността на операциите. Въпреки това значителните различия между методологиите и процедурите, които се използват от националните финансиращи органи, не позволяват на Съвместното предприятие ECSEL да изчислява единен надежден претеглен процент грешки или процент остатъчни грешки.
17. Ето защо Сметната палата не е в състояние да формулира заключение относно това дали последващите одити са извършени ефективно и дали този ключов контрол предоставя

¹⁰ Съгласно стратегиите за последващ одит, приети от ARTEMIS и ENIAC, Съвместното предприятие трябва да извършва най-малко веднъж годишно оценка на това дали информацията, получена от държавите членки, предоставя достатъчно увереност относно редовността и законосъобразността на извършените операции.

достатъчна увереност по отношение на законосъобразността и редовността на операциите за проектите по 7РП¹¹.

18. Проблемът с разликите между методологиите и процедурите, които се използват от отделните НФО, няма значение за изпълнението на проектите по програма „Хоризонт 2020“, тъй като за последващите одити отговаря Общата служба за одит на Комисията¹². През 2017 г. Съвместното предприятие, заедно с Общата служба за одит на ГД „Научни изследвания и иновации“, стартира първия последващ одит на произволна извадка от междинни заявления за разходи по проекти в рамките на „Хоризонт 2020“. Резултатите от този одит обаче ще бъдат докладвани в годишния отчет за дейността на Съвместното предприятие за 2018 г.

Становище с резерви относно законосъобразността и редовността на плащанията, свързани с отчетите

19. Сметната палата счита, че с изключение на възможните последици от описаните в точки 14—18 въпроси, плащанията, свързани с отчетите за годината, приключила на 31 декември 2017 г., са законосъобразни и редовни във всички съществени отношения.

Отговорност на ръководството и лицата, натоварени с общо управление

20. В съответствие с членове 310—325 от ДФЕС и Финансовия регламент на Съвместното предприятие, 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. Тази отговорност 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 Съвместното предприятие носи крайната отговорност по отношение на законосъобразността и редовността на операциите, свързани с отчетите.

¹¹ Вж. също глава X от Годишния отчет за дейността на Съвместното предприятие ECSEL за 2017 г.

¹² Чл. 13, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 561/2014 на Съвета.

21. При изготвянето на отчетите ръководството следва да извърши оценка на способността на Съвместното предприятие да продължи да работи като действащо предприятие, да оповестява информация, свързана с принципа на действащо предприятие, ако е приложимо, и да използва счетоводно отчитане на база действащо предприятие.

22. Лицата, натоварени с общо управление, отговарят за контрола върху процедурата за финансово отчитане на Съвместното предприятие.

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

23. Целта на Сметната палата е да получи достатъчна увереност, че отчетите на Съвместното предприятие не са засегнати от съществени неточности и че свързаните с тях операции 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 Декларация за достоверност относно надеждността на отчетите, както и относно законосъобразността и редовността на свързаните с тях операции. „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.

24. Одитът включва прилагане на процедури за получаване на одитни доказателства относно съдържащите се в отчетите суми и оповестявания, както и относно законосъобразността и редовността на операциите. Избраните одитни процедури зависят от преценката на одитора, която се основава на оценка на риска от съществени неточности в отчетите и на риска от съществено несъответствие на операциите с изискванията на правната рамка на Европейския съюз, независимо дали това се дължи на измами или на грешки. При извършването на подобна оценка на риска се взема предвид вътрешният контрол, необходим за изготвянето и вярното представяне на отчетите, както и за осигуряването на законосъобразност и редовност на операциите, свързани с отчетите, с оглед разработване на подходящи за обстоятелствата одитни процедури, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на вътрешния контрол. Одитът включва също така оценка на уместността на използваните счетоводни

политики и основателността на счетоводните разчети, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на отчетите.

25. В областта на приходите Сметната палата проверява субсидията, получена от Комисията, и прави преглед на процедурите на Съвместното предприятие за събиране на такси и други приходи, ако е приложимо.

26. 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 (в т.ч. тези за закупуване на активи) към момента на тяхното извършване.

27. При изготвянето на настоящия доклад и на Декларацията за достоверност Сметната палата взе предвид резултатите от одита на отчетите на Съвместното предприятие, извършен от независим външен одитор, в съответствие с член 208, параграф 4 от Финансовия регламент на ЕС¹³.

28. Изложените по-долу коментари не са в противоречие с изразеното от Сметната палата становище.

БЮДЖЕТНО И ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ

Изпълнение на бюджета за 2017 г.

29. Окончателният бюджет за 2017 г. предвижда бюджетни кредити за поемане на задължения в размер на 183,9 милиона евро и бюджетни кредити за плащания в размер на 290,1 милиона евро. Степента на усвояване на бюджетните кредити за поемане на задължения и за извършване на плащания е съответно 98 % и 83 %.

Изпълнение на многогодишния бюджет по Седма рамкова програма (7РП)

30. Към момента на прекратяване на дейността на Съвместните предприятия ARTEMIS и ENIAC (юни 2014 г.) поетите от тях задължения са в размер на 623 млн. евро (ARTEMIS

¹³ Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 298, 26.10.2012 г., стр. 1).

— 181 млн. евро и ENIAC — 442 млн. евро) за оперативни дейности, които следва да се финансират по 7РП. В края на 2017 г. съответните плащания, вписани в отчетите на Съвместно предприятие ECSEL, са в размер на 488 млн. евро (ARTEMIS — 148 млн. евро и ENIAC — 340 млн. евро).

Изпълнение на многогодишния бюджет по програма „Хоризонт 2020“

31. От максималния размер 1,185 млрд. евро средства от програма „Хоризонт 2020“, отпуснати за целия жизнен цикъл на Съвместното предприятие, в края на 2017 г. паричната вноска на ЕС е била на обща стойност 377 млн. евро.

32. 28-те държави, участващи в ECSEL, са длъжни да финансират оперативните разходи на Съвместното предприятие ECSEL с вноски в размер на най-малко 1,170 млрд. евро. До края на 2017 г. държавите, които са участвали в поканите за представяне на предложения за годините 2014, 2015 и 2016 (съответно 19, 21 и 24 държави), са поели задължения за 404 млн. евро и са извършили плащания в размер на 150,5 млн. евро (13 % от общия размер на задължителните вноски). Независимо от ранния етап на изпълнение на проектите по програма „Хоризонт 2020“, ниското ниво на вноските от участващите държави е свързано с факта, че някои от тях признават и отчитат разходи едва след приключване на проектите, които подпомагат.

33. В края на 2017 г. Съвместното предприятие е изчислило, че от 1,6575 млрд. евро, които членовете от промишления сектор следва да внесат за дейностите на Съвместното предприятие, членовете от промишления сектор са направили непарични вноски в размер на 421 млн. евро.

34. В резултат на това, в края на 2017 г. общият принос на членовете от промишления сектор възлиза на 421 млн. евро, докато паричният принос на ЕС е 377 млн. евро.

35. От максималния оперативен и административен бюджет на Съвместното предприятие в размер на 1,2047 млрд. евро¹⁴, до края на 2017 г. то е поело задължения в размер на 455 млн. евро и е извършило плащания в размер на 314 млн. евро, които са предимно плащания за авансово финансиране за първата вълна от проекти по програма „Хоризонт 2020“.

ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ

Административни процедури

36. През 2017 г. ЕСП установи съществени недостатъци при управлението на процедурите за обществени поръчки за административни услуги (напр. избор на неподходяща процедура за обществени поръчки, непълно определяне на услугите, които трябва да бъдат предоставени, късно подписване на изменения).

37. Освен това, през 2017 г. Съвместното предприятие не е документирало по подходящ начин в своя регистър на изключенията неспазването на контролите от страна на ръководството, нито отклоненията от установените процеси и процедури. Тази ситуация се отразява на способността на ръководството да осигури ефективност на процедурите за вътрешен контрол и бързо да намали недостатъците на процедурите.

ДРУГИ ВЪПРОСИ

Привличане на вноски от членове от промишления сектор

38. Една от основните цели на Съвместното предприятие е да привлече финансиране от членове от промишления сектор в областта на неговата дейност. Минималният коефициент на ливъридж, който следва да бъде постигнат съгласно регламента за

¹⁴ В тази сума са включени максималните парични вноски от ЕС за оперативните и административните разходи на Съвместното предприятие (1,185 млрд. евро) и паричните вноски на членовете от промишления сектор за административните разходи на Съвместното предприятие (19,7 млн. евро).

създаване на Съвместното предприятие, е 1,42¹⁵. Ако се разглежда цялото публично финансиране – от „Хоризонт 2020“ и от участващите държави — минималният коефициент на ливъридж е 0,7¹⁶.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ОЦЕНКИТЕ НА КОМИСИЯТА

39. Окончателната оценка на Комисията относно Съвместните предприятия ARTEMIS и ENIAC, действащи по 7РП, обхваща периода 2008—2013 г.¹⁷, а междинната оценка на Съвместното предприятие ECSEL, което действа по програма „Хоризонт 2020“, обхваща периода 2014—2016 г.¹⁸ Оценките са извършени със съдействието на независими експерти, както предвижда Регламентът на Съвета за Съвместните предприятия¹⁹, и обхващат резултатите от работата на Съвместните предприятия от гледна точка на тяхната уместност, ефикасност, ефективност, съгласуваност и създадената допълнителна полза от участието на ЕС, през измерението и на откритостта и прозрачността, както и на качеството на извършваните изследвания. Резултатите от оценките са взети предвид в доклада, изпратен от Комисията до Европейския парламент и Съвета през октомври 2017 г.²⁰

¹⁵ Минималният размер на непаричните вноски на членовете от промишления сектор за оперативните дейности на Съвместното предприятие (1,6575 млрд. евро), разделен на максималната парична вноска на ЕС за Съвместното предприятие (1,185 млрд. евро).

¹⁶ Минималната непарична вноска на членовете от промишления сектор за оперативните дейности на Съвместното предприятие (1,6575 млрд. евро), разделен на общия размер на вноските на ЕС и на участващите държави за Съвместното предприятие (2,355 млрд. евро).

¹⁷ Окончателна оценка относно Съвместните предприятия ARTEMIS и ENIAC, действащи по 7РП. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/artemis-eniac.pdf>.

¹⁸ Междинна оценка на Съвместното предприятие ECSEL (2014—2016 г.), действащо по програма „Хоризонт 2020“. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/ecsel.pdf>.

¹⁹ Задължителни оценки от страна на Комисията на изпълнението на членове 11 от Регламент (ЕС) № 74/2008 на Съвета за създаване на съвместно предприятие ARTEMIS, Регламент (ЕС) № 72/2008 на Съвета за създаване на съвместно предприятие ENIAC, и Регламент (ЕС) № 561/2014 на Съвета за създаване на съвместно предприятие ECSEL.

²⁰ Работен документ на службите на Комисията. Междинна оценка на съвместните предприятия, които осъществяват дейност по програма „Хоризонт 2020“ (SWD(2017) 339 окончателен).

40. В отговор на отправените от оценителите препоръки²¹ Съвместното предприятие е изготвило план за действие, който е приет от Управителния съвет на Съвместното предприятие през април 2018 г. Планът за действие включва широк набор от действия за изпълнение от Съвместното предприятие²², някои от които вече са стартирани²³, а останалата по-голяма част следва да бъдат изпълнени през 2018 г. и 2019 г., а други са сметени за попадащи извън обхвата на Съвместното предприятие ECSEL²⁴.

-
- ²¹ Препоръките, направени от оценителите, включват: необходимост от ясно определяне на дългосрочна стратегия за научни изследвания, развитие и иновации в областта на електронните компоненти и системи; постигане на по-тясна интеграция на трите браншови сдружения ECSEL; насърчаване на такъв подбор на проекти, при който се набляга върху вертикалното интегриране на изследователските дейности; по-голямо участие на МСП и търсене на полезно взаимодействие с други съвместни предприятия; намаляване на бюрокрацията и концентриране върху стратегията; рационализиране на процесите на преразглеждане и докладване; насърчаване на държавите членки да поемат ангажимент за многогодишно финансиране на дейности по ECSEL; разработване на подходящи показатели за измерване на изпълнението и отражението на проектите и за улесняване на проследимостта и повторното използване на резултатите от проектите.
- ²² Специфичните действия, предвидени в плана за действие в отговор на препоръките на оценителя, включват: насърчаване на използването на пилотни линии от нови участници, по-специално МСП; насърчаване на вертикално интегрирани предложения с акцент върху добавената стойност от гледна точка на иновациите, въздействието и изпълнението; насърчаване и подкрепа за това повече държави, участващи в ECSEL, да поемат ангажимент да предоставят повече многогодишно финансиране; сътрудничество с други съвместни предприятия; анализ на ефикасните подходи за оценяване на въздействието на проектите и определяне на актуални ключови показатели за изпълнение.
- ²³ Действията, които вече са стартирани, включват: изготвяне на новата Стратегическа изследователска програма (SRA) за електронни компоненти и системи и на Многогодишната стратегическа програма за научни изследвания и иновации (MASRIA), както и организиране на следващия Европейския форум за електронни компоненти и системи с активното участие на три сдружения ECSEL, планиран за ноември 2018 г.
- ²⁴ По-специално, Съвместното предприятие ECSEL е счело, че препоръката на оценителя за хармонизиране на правилата за участие на държавите членки и националните ставки за възстановяване на разходите е извън неговите правомощия.

Настоящият доклад беше приет от Одитен състав IV с ръководител Neven MATES — член на Европейската сметна палата, в Люксембург на заседанието му от 2 октомври 2018 г.

За Сметната палата

Handwritten signature of Klaus-Heiner Lehne in black ink, consisting of stylized initials 'K-H' followed by a cursive 'Le'.

Klaus-Heiner LEHNE

Председател

ПриложениеПроследяване на изпълнението във връзка с коментари от предходни години

Година	Коментар на ЕСП	Етап на изпълнение на корективните действия (Завършени / Текущи / Предстоящи)
	<i>Стратегия за борба с измамите</i>	
2015	<p>Съгласно финансовите правила на Съвместното предприятие бюджетът му следва да се изпълнява при спазване на стандарти за ефективен и ефикасен вътрешен контрол, в т.ч. предотвратяване, разкриване, коригиране и проследяване на случаите на измами и нередности¹.</p> <p>След приемането на стратегията за борба с измамите от Комисията през юни 2011 г. първата обща стратегия за борба с измамите в областта на изследванията е приета през юли 2012 г., и е актуализирана през март 2015 г. така че да отрази промените, въведени от програма „Хоризонт 2020“². Стратегията за борба с измамите в областта на изследванията включва и план за действие, които следва да се изпълнява от съвместните предприятия, работещи в областта на научните изследвания.</p> <p>Съвместно предприятие ECSEL вече е въвел процедури за вътрешен контрол, за да получи достатъчна увереност по отношение на предотвратяването и разкриването на случаите на измами и нередности (предварителни проверки на плащанията, политика в областта на конфликтите на интереси и последващи одити на крайните бенефициенти, получаващи безвъзмездна финансова помощ). Планът за борба с измамите на Съвместното предприятие ECSEL е приет на 11 ноември 2016 г. и понастоящем е в процес на изпълнение.</p>	Текущи

	<i>Конфликти на интереси</i>	
2016	Съвместното предприятие ECSEL е приело правила относно предотвратяването и управлението на конфликтите на интереси с цел смекчаване на рисковете, свързани с неговата управленска структура. Съвместното предприятие обаче не е спазвало последователно изискванията, представени в Решението на Управителния съвет GB.2015.41.	Текущи

¹ Член 12 от финансовите правила на Съвместно предприятие ECSEL.

² Например създаването на Общия център за подкрепа с централизирана одитна служба и хармонизирани работни процедури за органите на ЕС в областта на научните изследвания.

ОТГОВОР НА СЪВМЕСТНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ ECSEL

16. Съвместното предприятие ECSEL би желало да изтъкне, че този проблем е свързан с правната рамка на Седмата рамкова програма (7РП) и съответно не е причинен от дейността на Съвместното предприятие.

Както и през 2016 г., през месец януари Съвместното предприятие извърши задълбочена оценка на националните системи за осигуряване на качество за 2017 г., като бяха взети предвид 2085 сертификата за приключване на проекти и 990 одитни сертификата, получени от националните финансиращи органи (НФО), за проекти, финансирани по 7РП. Освен това Съвместното предприятие ECSEL покани националните органи да му представят годишна декларация за достоверност, считано от месец януари 2018 г. Съвместното предприятие ECSEL получи 20 декларации (от общо 25) от НФО, представляващи 98,54 % от финансирането, и стигна до заключението, че одитният доклад и декларацията осигуряват разумна защита на финансовите интереси на неговите членове.

34. Що се отнася по-специално до поканите за представяне на предложения за годините 2014—2016 г., ние бихме желали да изтъкнем, че според решенията относно отпускането на финансиране и правилата на програма „Хоризонт 2020“ частни бенефициери са поели задължения в размер на 1,096 млрд. евро, от които 841 млн. евро представляват поети задължения от членове на браншовите сдружения (ИКОР), а 256 млн. евро представляват поети задължения от субекти, които не членуват в браншовите сдружения.

36. За да се гарантира ефективното управление на процедурите за възлагане на обществени поръчки за всички административни услуги, беше назначен асистент в направление „Бюджет, обществени поръчки и договори“. Благодарение на функциите на асистента в направление „Бюджет, обществени поръчки и договори“ ще се гарантира

прилагането на координиран подход и ще се централизират процедурите за възлагане на обществени поръчки и управлението на договори, в това число мониторингът и проследяването на договорните задължения и управлението на изпълнението. Освен това бяха организирани специални срещи със съответните звена с оглед на повишаването на осведомеността.

37. Съвместното предприятие ECSEL е предприело действия, за да гарантира документирането по подходящ начин в своя регистър на изключенията при неспазването на контролите от страна на ръководството и отклоненията от установените процеси и процедури, и по-специално преразглеждането на Стандарт за вътрешен контрол 8 относно процесите и процедурите, като е включено ясно описание на функциите и отговорностите, в това число уведомяването на мениджъра „Вътрешен контрол и одит“ за всички изключения. Регистърът на изключенията се води на централно ниво и се поддържа редовно. През месец април 2018 г. беше проведено обучение относно процедурите, които следва да се прилагат, в което взе участие целият персонал на Съвместното предприятие ECSEL. Тези действия повишават способността на ръководството да осигури ефективност на процедурите за вътрешен контрол и бързо да намали недостатъците на процедурите.