



ЕВРОПЕЙСКА
СМЕТНА
ПАЛАТА

Съобщение до Европейския парламент

във връзка с искането на Европейския парламент да бъде информиран за развитието на проблема с достъпа на ЕСП до информация относно Европейската централна банка, съгласно параграф 29 от процедурата по освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета за финансовата 2016 година (2017/2188(DEC))

Прието от Одитен състав IV на заседанието му на 13 декември 2018 г.

Обща информация

01 Европейската сметна палата (ЕСП) е независим външен одитор на Европейския съюз и независим пазител на финансовите интереси на гражданите на Съюза. В това си качество ЕСП провежда одити на изпълнението¹ с цел подобряване на доброто финансово управление, отчетността и прозрачността. ЕСП публикува резултатите от тези одити на изпълнението в своите специални доклади.

02 През ноември 2016 г. ЕСП публикува първия си специален доклад (№ 29/2016)² относно Единния надзорен механизъм (ЕНМ). ЕНМ е системата за пруденциален надзор на банките в Еврорезоната. По време на този одит Сметната палата се сблъска със сериозни трудности при получаването на одитни доказателства от Европейската централна банка (ЕЦБ), която е централният орган за надзор на ЕНМ. Тъй като ЕЦБ не предостави много от изискваните документи³, обхватът на одита беше ограничен по необходимост и по тази причина редица важни области останаха извън него.

03 През ноември 2017 г. ЕСП публикува първия си специален доклад (№ 23/2017)⁴ относно Единния съвет за реструктуриране (СП). Това е органът за реструктуриране на големи банки в Еврорезоната. По време на този одит СП настоя за премахване на всички данни с източник ЕЦБ от одитните доказателства, предоставени на ЕСП, и не предостави никакви документи от ЕЦБ, които той притежава. Това попречи на Европейската сметна палата да оцени изчерпателността на плановете за реструктуриране и точността на голяма част от информацията, произхождаща от плановете за възстановяване.

¹ Съгласно Международни стандарти на върховните одитни институции (ISSAI) 300.

² Специален доклад на Европейската сметна палата № 29/2016: „Единен надзорен механизъм – добър старт, но са необходими допълнителни подобрения“.

³ Вж. по-конкретно точка 19 и приложение II от Специален доклад на ЕСП № 29/2016.

⁴ Специален доклад на Европейската сметна палата № 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“.

04 През януари 2018 г. ЕСП публикува своя втори специален доклад (№ 02/2018), този път относно управлението на кризи, извършвано от ЕЦБ във връзка със задачите относно банковия надзор⁵. ЕЦБ отново отказа достъп до документи, необходими на ЕСП за изпълнението на нейната задача. Ето защо ЕСП публикува само предварителни заключения по някои аспекти на управлението на кризи, провеждано от ЕЦБ по отношение на задачите, свързани с банковия надзор. В резултат на това ЕСП не беше в състояние да потвърди ефективността на управлението на кризи на ЕЦБ с реални данни.

05 През април 2018 г., в контекста на процедурата по освобождаване от отговорност на Комисията във връзка с изпълнението на бюджета за 2016 г., Европейският парламент призна положените от ЕСП усилия и проблемите, които тя е срещнала. Парламентът заключи по-специално, че с оглед на задължението за отчитане на одитираната страна, не е приемливо тя самостоятелно да решава до кои документи могат да имат достъп външните одитори. Той поиска от ЕЦБ да окаже съдействие на ЕСП и да предостави пълен достъп до необходимите документи. Освен това Парламентът отправи молба към ЕСП да го информира до ноември 2018 г. дали е намерено решение на проблема за достъпа до информация.

Проблемът и усилията на ЕСП

06 Външният публичен одит е съществен елемент на демократичното общество и на правовата държава в ЕС. Той има важна роля за насърчаване на ефикасността, отчитането, ефективността и прозрачността на публичната администрация⁶. Върховенството на закона е основен принцип на демокрацията, който гарантира, че всички членове на обществото (включително от управляващите среди), са длъжни в еднаква степен да спазват публично оповестените правни кодекси и процедури. Осигуряването на отчитане и изграждането на прозрачност дават възможност на гражданите и националните парламенти да търсят отговорност за действията на съответните представители и лицата, свързани с изпълнението на решенията. Независимите доклади, изготвени от външния одитор, са важен принос към този процес на отчитане.

⁵ Специален доклад на Европейската сметна палата № 02/2018: „Оперативна ефективност на ЕЦБ при управление на кризи в банките“.

⁶ Признато от Организацията на обединените нации в Резолюция A/66/209.

07 В Европейския съюз отговорността за отчитане е от особено значение при банковия надзор. Рисковете, които възникват в тази област, могат да застрашат стабилността на финансовите системи и на единния пазар. След финансовата криза законодателят повери задачата за извършване на банков надзор на Единния надзорен механизъм (ЕНМ), който в правно отношение е част от ЕЦБ. Правомощията за надзор са делегирани на ЕЦБ, тъй като доктрината „Мерони“⁷ ограничава правата, които могат да се прехвърлят на агенциите на ЕС. И въпреки че ЕЦБ предоставя правната рамка и делегира петима представители в Надзорния съвет на ЕНМ, компетентните национални органи също участват с делегиране на 19 свои представители в управителния съвет. Те също така предоставят и човешки ресурси, играят важна роля в проверките на място и упражняват пряк надзор върху по-малките банки. В резултат на това е изградена сложна система, в която ЕЦБ разполага с голяма степен на свобода на действие въз основа на експертна оценка в изключително техническа и сложна област, въпреки че тя разчита и на сътрудничество с компетентните национални органи. Липсата на прозрачност и задължение за отчитане в една толкова сложна система би могла да се отрази много неблагоприятно върху публичните финанси. Дори след създаването на Единния механизъм за реструктуриране правната рамка все още позволява, при определени условия, предоставянето на държавна помощ или помощ за реструктуриране на банките. Могат да се посочат примери с предпазни рекапитализации, прилагането на правителствен инструмент за стабилизиране и използване на Единния фонд за реструктуриране.

08 От 2015 г. насам, както е посочено в точки 2 и 4, Европейската сметна палата е положила значителни усилия за насърчаване на отговорността за отчитане на банковия надзор в Евроразона с оглед предоставяне на информация на законодателите и обществеността относно степента на ефикасност, която е била постигната в новосъздадената система за банков надзор в ЕС. Европейската централна банка обаче отказва да предостави важна информация.

09 През юни 2015 г. Контактният комитет (КК) на Върховните одитни институции на Европейския съюз предупреди, че има необхванати от одит области, свързани с банковия надзор, след като много надзорни задачи са били прехвърлени на ЕЦБ⁸.

⁷ Както е посочено в дело 9/56 и дело 10/56, *Meroni & Co, Industrie Metallurgiche v. High Authority*, [1957-1958] ECR 133.

⁸ Декларация на КК „Ensuring fully auditable, accountable and effective banking supervision arrangements following the introduction of the Single Supervisory Mechanism“ (Осигуряване на изцяло подлежащи на одит, подотчетни и ефективни механизми за банков надзор след въвеждането на Единния надзорен механизъм).

В отговор на това през декември 2015 г. председателят на Еврогрупата заяви в писмо до КК, че няма области, необхванати от одит, тъй като ЕСП разполага с достатъчни одитни права. Въпреки това той прикани Европейската комисия да проучи възможността от правна гледна точка за евентуално рамково споразумение между ЕСП и ЕЦБ. Тази покана за действие е подновена през юли 2016 г. в съвместно писмо до Европейската комисия от председателите на върховните одитни институции на Германия и Нидерландия в качеството им на председатели на работната група по въпросите на европейския банков съюз, създадена към КК. През декември 2017 г. работната група на Контактния комитет по въпросите на европейския банков съюз публикува доклад⁹, в който се заключава, че все още ефективно има необхванати от одит области в резултат на действията на ЕЦБ. Освен това през ноември 2018 г. членовете на Контактния комитет призоваха законодателите да хармонизират изцяло правомощията на ЕСП за одит на банковия надзор, провеждан от ЕЦБ, с правомощията ѝ за одит на други институции на Съюза¹⁰.

10 В публикувания през октомври 2017 г. преглед на Регламента за ЕНМ¹¹ Европейската комисия подчертава, че ЕЦБ е задължена да предоставя на Европейската сметна палата всички документи или информация, които са необходими на ЕСП за изпълнение на задачите, свързани с възложените ѝ правомощия. В своя преглед Комисията също така призовава ЕЦБ и ЕСП да сключат междуинституционално споразумение за определяне на процедурите за обмен на информация, предоставящ достъп на ЕСП до всяка информация, необходима във връзка с провеждането на възложената ѝ одитна дейност.

11 След като се запозна с предложението на Комисията, през февруари 2018 г. Европейската сметна палата представи пред ЕЦБ проект на Меморандум за разбирателство (МР), който би следвало да улесни достъпа на ЕСП до всякаква информация, необходима за извършването на нейните задачи, и да предостави на ЕЦБ увереност относно обработката на поверителна информация.

⁹ Доклад на работната група по въпросите на европейския банков съюз до Контактния комитет на Върховните одитни институции на Европейския съюз и до Европейската сметна палата (14.12.2017 г.).

¹⁰ Декларация на КК (КК 1/2018) от 13 ноември 2018 г.:
https://www.eca.europa.eu/sites/cc/Lists/CCDocuments/CC_STATEMENT_2018/CC-STATEMENT-SSM-DEFICIENCIES-EN.pdf

¹¹ Регламент (ЕС) № 1024/2013.

12 Към ноември 2018 г. ЕЦБ не е предоставила отговор или коментар относно проекта за меморандум за разбирателство с ЕСП. След изпратено от ЕСП запитване, през април 2018 г. Европейската централна банка уведоми ЕСП, че провежда консултации със съответните заинтересовани страни. След последващо запитване през юни 2018 г. Европейската централна банка отговори на ЕСП, че изчаква отговор от Комисията по този въпрос (вж. приложение I).

Позицията на ЕСП

13 Правомощията на ЕСП за извършване на независим външен одит на ЕЦБ са заложили в Договора за функционирането на Европейския съюз¹². Те са определени в чл. 27, точка 2 от Протокол № 4, където се казва: *„Разпоредбите на член 287 от Договора за функционирането на Европейския съюз се прилагат само по отношение на прегледа на ефективността на операциите при управлението на ЕЦБ.“* Освен това Регламентът за създаване на ЕНМ изрично възлага на ЕСП да *„[...] вземе предвид надзорните задачи, възложени на ЕЦБ с настоящия регламент“*¹³. Въпреки че изразът „на операциите“ не съществува във френския и немския текст на Договора и не е дефиниран в международните стандарти за одит, понятието „ефективност“ отдавна е ясно определено в международните одитни стандарти, както и във финансовия регламент, приложим към общия бюджет на Съюза и в публично достъпния Наръчник за одит на изпълнението, изготвен от ЕСП¹⁴.

14 Сметната палата на ЕС счита, че в областта на надзорната дейност оценяването на ефективността предполага оценка на това дали институциите за надзор изпълняват своите задължения по начин, който свежда до минимум риска от финансова нестабилност и потенциалните разходи от бюджетните ресурси¹⁵. Провежданите от ЕСП одити на изпълнението няма да извършват оценка на

¹² Член 285 и член 287, параграф 2 отДФЕС.

¹³ Член 20, параграф 7 от Регламент (ЕС) № 1024/2013.

¹⁴ Съгласно член 33 от Финансовия регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 принципът на ефективност *„е свързан с най-доброто съотношение между използваните ресурси, предприетите дейности и постигането на целите“*. В Наръчника за одит на изпълнението на Сметната палата, глава 1.2.2, принципът на ефективност се определя като най-доброто съотношение между използваните ресурси и постигнатите крайни продукти, резултати и въздействия.

¹⁵ Според ЕСП тълкуването на понятието „ефективност“ в областта на банковия надзор не е непременно същото като в сферата на паричната политика.

редовността на отделните надзорни решения, като по този начин няма да изпълняват този аспект на одита на съответствието, тъй като те са обект на съдебен контрол от страна на Съда на ЕС. Също така финансовите одити ще продължат да се извършват от независими одитори от частния сектор, както е предвидено в законодателството.

15 Съгласно всички приложими международни стандарти, одиторът носи отговорност за установяване на информацията, необходима за извършване на поставените задачи и изготвяне на заключенията¹⁶. Освен това и в международен план се признава, че е важно Върховните одитни институции да имат неограничен достъп до информация¹⁷. Това се отнася и за Европейската сметна палата, която има право да поиска от ЕЦБ *„всички документи или информация, които са необходими за изпълнението на нейната задача“*¹⁸, както е заложено в Договора. Ето защо е неприемливо одитираната страна да се стреми да определя степента на достъп до документи или ограничаването на достъпа до такива по какъвто и да е начин. От 2015 г. насам обаче ЕЦБ, в ролята на одитиран субект, самостоятелно решава коя информация е необходима на ЕСП, за да изпълнява задълженията си.

16 В миналото ЕЦБ твърдеше, че независимият ѝ статут на централна банка не позволява тя да бъде предмет на външен одит на изпълнението. В много държави с развити икономики и държави членки на ЕС обаче има обичайна практика банковият надзор да подлежи на външен одит в публичния сектор, дори и ако този надзор се извършва от централна банка¹⁹. Това доказва не само, че публичният външен одит е съвместим с независимостта на централните банки и с Базелските принципи за банковите надзорни органи, но също и че той е основен принцип на добрата публична администрация. В допълнение към горните факти, един от членовете на Управителния съвет на ЕЦБ също призна необходимостта от

¹⁶ Например МОС 200, МСВОИ 1 и 10.

¹⁷ МСВОИ 1, раздел 10, и МСВОИ 10, принцип 4, признати от Организацията на обединените нации в Резолюция А/66/209.

¹⁸ Член 287, параграф 3 от ДФЕС, който е напълно приложим за правомощията на ЕСП по отношение на ЕЦБ.

¹⁹ Например в САЩ и Канада (вж. Специален доклад на Европейската сметна палата № 29/2016, приложение V), както и в Германия, Франция, Испания, Нидерландия (вж. Доклад на работна група „Европейски банков съюз“ на Контактния комитет на Върховните одитни институции, допълнение 1).

адекватни изисквания за отчитане, включително външен одит от публичния сектор (вж. **каре 1**)²⁰.

Каре 1

Извадки от обръщението на Ив Мерш относно преразглеждането на независимостта на ЕЦБ

Член 130 от Договора и съдебната практика на Съда на Европейския съюз ясно показват, че независимостта, с която ЕЦБ разполага, се ограничава до изпълнението на задачите, възложени на Евросистемата [...]. Задачите и функциите, възложени на ЕЦБ посредством вторично законодателство [като банковия надзор], следователно не попадат в обхвата на принципа на независимост по член 130 от Договора [...].

Отговорността на ЕЦБ за отчитане на нейните задачи във връзка с надзора е различна и по-голяма от тази относно задачата ѝ във връзка с паричната политика, поради потенциалното въздействие върху данъкоплатците [...]

17 Освен това Съдът на Европейския съюз изрично пояснява, че макар ЕЦБ да разполага с голяма независимост при изпълнението на задачите, възложени ѝ от Договора, това не я отделя съвсем от ЕС и не я освобождава от всяка норма от правото на Съюза. По-конкретно, Съдът на ЕС заяви, че ЕЦБ подлежи на проверка от Съда на ЕС и на контрол от страна на Европейската сметна палата²¹. Той също така заяви, че дори тези задачи да се припокриват, те са коренно различни: [...] Съдът на ЕС основава решението си като цяло на предмета на спора. От друга страна, Сметната палата може също да действа по своя инициатива [...] и по този начин сама да определи предмета на одита, като се вземат предвид нейните правомощия²².

18 В изявление до член на Европейския парламент²³ ЕЦБ заяви, че не е в състояние да предостави определена информация на ЕСП поради изисквания за поверителност. Въпреки това първичното право изисква всяка институция на ЕС да

²⁰ Обръщение на Ив Мерш на тема преразглеждане на независимостта на Централната банка на 30 март 2017 г.

²¹ Решение от 10 юли 2003 г., Commission/ECB, C-11/00, ECLI:EU:C:2003:395, точка 135.

²² Становище на генералния адвокат Trstenjak, представено на 25 май 2011 г. по дело European Commission v Federal Republic of Germany, параграф 71.

²³ Отговор от г-жа Даниел Нуи, председател на ЕНМ, от 21 март 2018 г. на писмо (QZ006) от Мигел Виегаш, член на Европейския парламент.

„изпраща на Сметната палата, по нейно искане, всички документи или информация, необходими за изпълнението на нейната задача“²⁴. В съответствие с това ЕСП има право на широкообхватен пряк достъп до цялата информация, която счита за необходима за изпълнение на одитните си задачи, включително до поверителни документи и данни за банковата дейност, когато е необходимо. Ако по време на бъдещи одити ЕЦБ откаже да предостави информация за одита на ЕСП или не предприеме никакви действия във връзка с искане от страна на Европейската сметна палата да ѝ бъде предоставена одитна информация, Сметната палата има право да отнесе въпроса пред Съда на ЕС.

19 Европейската сметна палата прилага стандартната практика да разглежда и опазва поверителна информация. Такъв е случаят при много одити, включително одити на Европейския орган за ценни книжа и пазари или на Единния съвет за реструктуриране. Следва също да се подчертае, че ЕСП и нейните служители са обвързани с изричното задължение за опазване на професионална тайна, произтичащо пряко от Договора, Правилника за длъжностните лица на Европейския съюз и етичната рамка на ЕСП²⁵. Тези разпоредби предвиждат достатъчни гаранции, с които да се осигури, че поверителните документи, предоставени на ЕСП от одитираните субекти, няма да бъдат споделяни с които и да е неупълномощени страни²⁶.

20 В миналото ЕЦБ е посочвала, че другите задължителни отчетни документи, като годишните ѝ доклади или прегледите на Комисията, компенсират отсъствието на адекватен публичен одит. Следва да се отбележи, че годишните доклади, прегледите от законодатели и отговорите на техни запитвания не са характерни единствено за ЕС, тъй като те са често срещани в държави, които разрешават изцяло провеждането на одити на изпълнението на органите за банков надзор. Нещо по-важно, механизми за отчитане, базирани на желанието на институцията да оповести информация, трудно могат да бъдат ефективни. Единствено одити на изпълнението с пълен достъп до информация, проведени от независими

²⁴ Член 287, параграф 3 отДФЕС.

²⁵ Член 339 отДФЕС и член 17 от Правилника за длъжностните лица на Европейския съюз, както и раздел 4 от Етични правила за Европейската сметна палата (Решение № 66—2011).

²⁶ Освен това някои служители на ЕСП имат разрешително за достъп до класифицирана информация (получено от държавите членки), което им позволява да имат достъп до класифицирана информация на ЕС до ниво „Поверително“ или „Секретно“. ЕСП разполага също така с надеждна физическа, логична и организационна политика за сигурност на информацията.

професионални одитори и основани на международни стандарти, могат да осигурят ефективно отчитане.

21 В този контекст ЕСП следва да подчертае, че международните стандарти изискват изрично подходящи механизми за публичен одит в публичните администрации на всички демократични държави (вж. точка 6). Други механизми за отчитане не могат да заместят правото на добър публичен одит за гражданите и парламентите, особено в област, в която финансовите интереси на гражданите са засегнати толкова, колкото и адекватният надзор над банките. Публичните одити предоставят увереност и информация за използването на публичните средства и рисковете, които застрашават средствата на данъкоплатците.

Резюме и призив за действие

22 Европейската сметна палата е положила значителни усилия да изпълни своята роля и да насърчава повече отговорност за отчитане и прозрачност в областта на банковия надзор и реструктурирането на банките. Но настоящата позиция на ЕЦБ по отношение на достъпа на ЕСП до одитни документи и информация не позволява на ЕСП пълноценно да изпълнява своите законови задължения. Поради това в областта на банковия надзор, където съществуват значителни рискове за средствата на данъкоплатците, все още не е осъществим адекватен публичен одит, а отчитането още е недостатъчно.

23 Ето защо Сметната палата обръща специално внимание на Европейския парламент, Съвета и Комисията относно липсата на напредък в обсъжданията с ЕЦБ и призовава за:

- пълна подкрепа за изпълнението на задачите на ЕСП и нейните права за достъп до документи, свързани с ЕЦБ и по-специално с банковия надзор;
- изменение на Регламент (ЕС) № 1024/2013 за създаване на Единния надзорен механизъм (ЕНМ), с цел да се посочи изрично, че Европейската сметна палата е оправомощена да извършва одит на изпълнението на надзорните функции на ЕЦБ и че, в съответствие с ДФЕС, ЕСП разполага с пълни права за достъп до всеки документ, който счита за необходим за тази цел.

Приложение I — Хронология на действията на ЕСП

Дата	Публикация	Описание
октомври 2011 г.	КК публикува резолюция след обсъждане на задълбочаване на ИПС	КК признава предвидените промени във финансовото и икономическото управление на ЕС. Той подчертава, че принципите на достатъчна прозрачност, подходящо отчитане и добър публичен одит са от съществено значение.
декември 2012 г.	Позиция на Съвета по законодателните предложения за създаване на ЕНМ	
февруари 2013 г.	Становище на Европейската сметна палата относно предвижданите одитни права за ЕНМ	ЕСП счита, че оперативната ефективност включва одита на доброто финансово управление.
май 2013 г.	КК публикува изявление относно законодателни предложения за ИПС	КК признава изричните предложения за задълбочаване на ИПС. В този контекст той отново подчертава значението на една съгласувана рамка за одит и отчитане, както и значението на външния одит в законодателството на ЕС, по-специално по отношение на създаването на банков съюз.
октомври 2013 г.	Публикуване на Регламента за ЕНМ в Официален вестник	
юни 2014 г.	Сметната палата информира ЕЦБ, че възнамерява да започне одит на изпълнението	Одит на оперативната ефективност на ЕНМ.
юли 2014 г.	ЕСП публикува Специален доклад № 5/2014 относно ЕБО	ЕСП препоръчва ясно разделение на отговорностите на ЕБО, ЕНМ и националните компетентни органи.
юни 2015 г.	ЕСП информира ЕЦБ, че е приела меморандум за планиране на одита (МПО)	МПО за ЕНМ е забавен значително поради продължителни дискусии с ЕЦБ относно правомощията на ЕСП.
юни 2015 г.	КК публикува изявление относно потенциални области, необхванати от одит, и списък на одитните права на ВОИ във връзка с банковия надзор	ВОИ на ЕС предупреждават, че може да са останали области, необхванати от одит, свързани с банковия надзор в Европа и призовават за подходяща отговорност за отчитане. Освен това е публикуван списък на одитните права по отношение на

		банковия надзор и се подчертава, че за ЕСП са необходими подобни одитни права, като се има предвид създаването на ЕНМ.
декември 2015 г.	Председателят на Еврогрупата изпраща писмо-отговор на изявлението на КК	Еврогрупата отчита, че ЕСП има правомощия за одит на банковия надзор, но призовава Комисията да разгледа възможността за създаване на меморандум за разбирателство между ЕЦБ и ЕСП.
юли 2016 г.	Съвместно писмо от ВОИ на Германия и Нидерландия от името на Контактния комитет до Европейската комисия	Призив към Европейската комисия за преодоляване на проблемите, открити по време на прегледа ѝ на Регламента за ЕНМ.
ноември 2016 г.	ЕСП публикува Специален доклад № 29/2016 относно ЕНМ	В доклада се акцентира върху отказа на ЕЦБ да предостави важни документи.
октомври 2017 г.	Европейската комисия публикува преглед на Регламента за ЕНМ	Комисията потвърждава правото на Сметната палата на достъп до документи и призовава ЕЦБ и ЕСП да сключат меморандум за разбирателство.
декември 2017 г.	Работна група по въпросите на банковия съюз към КК публикува своя доклад за проведения паралелен одит на банковия надзор в ЕС	Работната група заключава, че действително съществуват необхванати от одит области в резултат на действията на ЕЦБ.
декември 2017 г.	ЕСП публикува Специален доклад № 23/2017 относно Единния съвет за реструктуриране (СП)	ЕСП заявява, че достъпът ѝ до документи е бил частично ограничен, тъй като СП е редактирал информацията, произхождаща от ЕЦБ, или не е могъл да предостави информация.
януари 2018 г.	ЕСП публикува Специален доклад № 2/2018 относно управлението на кризи, провеждано от ЕЦБ	Тъй като ЕЦБ отказва да предостави достъп до важни документи, ЕСП заключава, че одитният обхват следва да се ограничи и по отношение на определени области от дейността на ЕЦБ са възможни само временни заключения.
февруари 2018 г.	ЕСП представя на ЕЦБ проект на предложение за меморандум за разбирателство	ЕСП представя на ЕЦБ проект на предложение за меморандум за разбирателство, състоящ се от пет страници, в който се посочва ясно достъпът до документи, съгласно предложението на Комисията.
март 2018 г.	ЕЦБ изпраща писмо до член на ЕП със своите отговори	ЕЦБ заявява, че е представила на ЕСП само част от документите, тъй като счита, че правомощията ѝ са много по-ограничени.

	относно достъпа на ЕСП до документи	
април 2018 г.	Изявление на Европейския парламент в рамките на процедурата за освобождаване от отговорност във връзка с изпълнението на бюджета за финансовата 2016 година	Европейският парламент признава, че ЕЦБ не е уважила правото на ЕСП на достъп до информация и призовава централната банка да окаже пълно сътрудничество. Той също така настоява ЕСП да го информира за развоя на ситуацията до края на 2018 г.
април 2018 г.	ЕЦБ информира Сметната палата, че разглежда предложения меморандум за разбирателство	ЕЦБ уведомява Сметната палата, че е получила предложения меморандум за разбирателство и го разглежда. Тя информира също, че възнамерява да се консултира със заинтересованите страни.
юни 2018 г.	ЕСП настоява ЕЦБ да отговори относно предложения меморандум	ЕСП отправя питане към ЕЦБ относно статуса на обсъждането на предложения меморандум за разбирателство и кога може да се очаква отговор.
юли 2018 г.	ЕЦБ информира Сметната палата, че все още се консултира със заинтересованите страни	ЕЦБ информира Сметната палата, че консултацията със заинтересованите страни още не е приключила и, по-специално, все още изчаква отговор от Комисията.
октомври 2018 г.	ЕЦБ информира Сметната палата, че все още не може да изпрати отговор	ЕЦБ уведомява ЕСП, че все още не може да отговори относно предложения проект за меморандум, тъй като консултацията със заинтересованите страни още не е приключила.
ноември 2018 г.	КК публикува изявление	КК призовава отговорните за вземане на решенията да засилят отговорността за отчитане и механизмите за одит в областта на банковия надзор и да гарантират, че ЕСП разполага с категорични, широкообхватни правомощия.
декември 2018 г.	ЕСП публикува съобщение до Европейския парламент	ЕСП публикува своя отговор на искането на Европейския парламент (от април 2018 г). Тя уведомява Европейския парламент за своите усилия и обяснява, че не са намерени решения по обсъжданите въпроси. В резултат на това продължава да бъде невъзможно да се извърши добра одитна проверка на ЕЦБ по отношение на банковия надзор и задължението за отчитане все още е ограничено.

Източник: ЕСП.